

Projekt z dnia 12 października 2010 r.

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

2010 r.

w sprawie wysokości opłaty za egzamin na doradcę podatkowego

Na podstawie art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2008 r. Nr 73, poz. 443, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

- § 1. 1. Opłata za egzamin na doradcę podatkowego wynosi 900 zł.
2. W przypadku negatywnego wyniku z części pisemnej albo ustnej egzaminu na doradcę podatkowego opłata za ponowny egzamin z tej części egzaminu wynosi 600 zł.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.³⁾

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2008 r. Nr 130, poz. 829 i Nr 180, poz. 1112, z 2009 r. Nr 166, poz. 1317 i Nr 216, poz. 1676 oraz z 2010 r. Nr 47, poz. 278 i Nr 122, poz. 826.

³⁾ Zakres spraw uregulowany niniejszym rozporządzeniem był poprzednio uregulowany w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 lipca 2002 r. w sprawie opłat określonych w ustawie o doradztwie podatkowym (Dz. U. Nr 107, poz. 941), które w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 10 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 122, poz. 826), w części dotyczącej opłaty za egzamin na doradcę podatkowego, traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2008 r. Nr 73, poz. 443, z późn. zm.), który nakłada na ministra właściwego do spraw finansów publicznych obowiązek określenia, w drodze rozporządzenia, wysokości opłaty pobieranej za egzamin na doradcę podatkowego, przy uwzględnieniu kosztów przeprowadzania egzaminów oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego, zwanej dalej „Komisją Egzaminacyjną”.

Dotychczas, kwestie będące przedmiotem projektowanego rozporządzenia były regulowane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 lipca 2002 r. w sprawie opłat określonych w ustawie o doradztwie podatkowym (Dz. U. Nr 107, poz. 941), które również stanowiło wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 25 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym, a także wykonanie delegacji zawartej w art. 19 ust. 3 ww. ustawy.

Zgodnie z ustawą z dnia 10 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 122, poz. 826), Minister Finansów jest uprawniony do określenia w drodze rozporządzenia jedynie wysokości opłaty za egzamin na doradcę podatkowego.

Projektowane rozporządzenie określa wysokość opłaty jaką są zobowiązane uiścić osoby zamierzające przystąpić do egzaminu na doradcę podatkowego.

§ 1 – wysokość opłaty za egzamin na doradcę podatkowego.

W § 1 projektu określono wysokość opłaty za egzamin na doradcę podatkowego, w tym wysokość opłaty za ponowny egzamin na doradcę podatkowego.

Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym, minister właściwy do spraw finansów publicznych, określając wysokość opłaty za egzamin na doradcę podatkowego, jest zobowiązany wziąć pod uwagę koszty przeprowadzania egzaminów oraz wydatki związane z funkcjonowaniem Komisji Egzaminacyjnej.

Jak wynika z powyższego, prawidłowe ustalenie wysokości opłaty za egzamin na doradcę podatkowego może nastąpić w oparciu o analizę kosztów przeprowadzania egzaminów. Do kosztów tych zaliczyć należy głównie wypłaty wynagrodzeń członkom Komisji Egzaminacyjnej za przeprowadzanie egzaminów, przygotowywanie pytań i zadań egzaminacyjnych, udział w posiedzeniach Komisji Egzaminacyjnej, zwrot kosztów podróży odbywanych w związku z pracami Komisji, a także koszty najmu sali egzaminacyjnej i zakupu materiałów biurowych niezbędnych do przeprowadzenia egzaminu.

Z porównania kosztów na wynagrodzenia, podróże służbowe oraz najem sali egzaminacyjnej z wpływami budżetowymi z tytułu opłat za egzamin na doradcę podatkowego za lata 2007 – 2009 wynika, że obecnie opłata za egzamin na doradcę podatkowego jest zbyt niska. Obecnie, opłata ta wynosi 600 zł .

Przykładowo, relacja wpływów z opłat za egzamin na doradcę podatkowego do wydatków związanych z przeprowadzaniem egzaminów za lata 2005 - 2009 kształtowała się następująco:

Rok	Wpływy	Koszty	Różnica (wpływy-wydatki)
2005	477.995,48 zł	534.002,27 zł	- 56.006,79 zł
2006	494.900,00 zł	461.966,55 zł	+ 32.933,45 zł
2007	291.100,00 zł	464.471,81 zł	- 173.371,81 zł
2008	545.504,42 zł	447.858,68 zł	+ 97.645,74 zł
2009	689.500,00 zł	826.056,21 zł* (kwota wydatków w tym roku była wyższa o 107.600 zł, ze względu na zmiany organizacyjne w Ministerstwie Finansów i w konsekwencji rozliczenie w 2009 r. wydatków poniesionych w 2008 r. Rzeczywiste koszty w 2009r. stanowiły kwotę 718.456,21 zł)	- 136.556,21 zł
Suma	2.498.999,90 zł	2.734.355,52 zł	- 235.355,62 zł

Określając wysokość opłaty za egzamin należy mieć na względzie, że każdy wniosek o zakwalifikowanie do egzaminu jest powodem uruchomienia procedury egzaminacyjnej, tj. uwzględnienia kandydata na liście osób przystępujących do egzaminu, zarezerwowania sali egzaminacyjnej, ustalenia i zaproszenia członków Komisji Egzaminacyjnej, przygotowania materiałów na egzamin.

Należy mieć na uwadze, że stosownie do art. 24 ust. 4 ustawy o doradztwie podatkowym, kandydat, po uzyskaniu pozytywnej oceny z części pisemnej egzaminu może w okresie roku przystępować do części ustnej egzaminu, nie częściej jednak, niż co trzy miesiące.

Jak wynika z szacunków, średnio koszt przeprowadzenia egzaminu dla jednej osoby wynosi ok. 1.400 zł.

Poniższa tabela przedstawia zestawienie kosztów przeprowadzenia egzaminu na doradcę podatkowego dla jednej osoby.

Koszty jednej części egzaminu	Średnia liczbę osób przystępujących do egzaminu na doradcę podatkowego	Koszty egzaminu na jedną osobę
Część pisemna: <ul style="list-style-type: none"> • wynagrodzenie członków składu egzaminacyjnego - 7.400,00 zł, • koszty podróży służbowych – 4.000,00 zł, • organizacja egzaminu – 3.800,00 zł Razem: 15.200,00 zł	80 – przystępujących do jednej części pisemnej egzaminu	190,00 zł
Część ustna: <ul style="list-style-type: none"> • wynagrodzenie członków komisji 7.400,00 zł, • koszty podróży służbowych – 4.000,00 zł, Razem: 11.400,00 zł	10 – przystępujących do jednej części ustnej egzaminu	1.140,00 zł

Pozostałe koszty egzaminów: <ul style="list-style-type: none"> • stałe miesięczne wynagrodzenie Przewodniczącego i Sekretarza, Komisji – 48.000,00 zł (rocznie) • zakup materiałów biurowych, artykułów spożywczych na potrzeby Komisji – 3.700,00 zł (rocznie). Razem: 51.700,00 zł	800 – przystępujących do egzaminu rocznie	64,62 zł
Razem		1.394,62 zł

*W tabeli, w wierszu dotyczącym kosztu przeprowadzenia części pisemnej egzaminu uwzględniono kwoty wynagrodzeń dla członków składu egzaminacyjnego, zaproponowane w projekcie rozporządzenia w sprawie Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego i przeprowadzania egzaminu na doradcę podatkowego.

Podwyższenie opłaty egzaminacyjnej do 900 zł i opłaty za ponowny egzamin do 600 zł pozwoli zminimalizować ujemny bilans funkcjonowania Komisji Egzaminacyjnej.

Za podwyższeniem opłaty przemawia fakt, że od lipca 2002 r. kwota opłaty za egzamin nie była podwyższana. Ponadto obserwuje się wzrost kosztów podróży służbowych członków Komisji Egzaminacyjnej (ceny biletów PKP, usługi noclegowe).

Analogicznie jak dotychczas, kwota opłaty za egzamin dotyczyć będzie całego egzaminu na doradcę podatkowego, a więc zarówno jego części pisemnej, jak też ustnej, bez możliwości wyodrębnienia w tej kwocie opłat częściowych za egzamin odnoszących się do poszczególnych etapów egzaminu.

Dla porównania warto także zauważyć, że przykładowo, całkowity koszt egzaminu na:

- biegłego rewidenta wynosi ok. 3.900 zł,
- rzeczoznawcę majątkowego wynosi 1.300 zł,
- adwokata i radcę prawnego wynosi ponad 988 zł (egzamin końcowy).

Określenie wysokości opłaty za egzamin na doradcę podatkowego w kwocie 900 zł jest niezbędne w celu prawidłowego wykonania przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych delegacji ustawowej zawartej w art. 25 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym, zgodnie z wytycznymi zawartymi w tym przepisie.

W § 1 ust. 2 projektu określono, że wysokość opłaty za ponowny egzamin z części pisemnej albo ustnej wynosi 600 zł.

Unormowania art. 24 ust. 3 i 4 ustawy o doradztwie podatkowym dopuszczają możliwość powtarzania zarówno części pisemnej, jak i ustnej egzaminu w przypadku uzyskania negatywnego wyniku z danej części egzaminu.

Konsekwencją podwyższenia opłaty za egzamin na doradcę podatkowego jest propozycja podwyższenia także opłaty za egzamin poprawkowy. Niniejszy projekt przewiduje, iż – w przypadku uzyskania negatywnego wyniku z części pisemnej lub ustnej egzaminu – kandydat za ponowny egzamin z tej części egzaminu będzie zobowiązany uiścić 600 zł.

Należy podkreślić, iż opłata egzaminacyjna powinna być skalkulowana z uwzględnieniem kosztów przeprowadzanych egzaminów. Opłata za ponowny egzamin w dotychczasowej wysokości nie pokrywała kosztów przeprowadzania egzaminów, szczególnie w sytuacji nieobecności na egzaminie powtarzających się kilkakrotnie w stosunku do jednej osoby. Zatem podwyższenie opłaty za ponowny egzamin do 600 zł ma służyć wyeliminowaniu ujemnego bilansu funkcjonowania Komisji Egzaminacyjnej.

Dotychczas, na mocy obowiązującego rozporządzenia, opłata za ponowny egzamin określona była w wysokości 300 zł, zarówno dla części pisemnej jak też ustnej egzaminu.

§ 2 – przepis końcowy.

Zgodnie z § 2 projektu, rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Należy zaznaczyć, iż niniejszy projekt nie zawiera przepisów przejściowych, gdyż kwestia związana z ustalaniem wysokości opłaty za egzaminy, których terminy zostaną wyznaczone przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 10 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw na dzień przypadający po dniu wejścia w życie tej ustawy została uregulowana w art. 9 ww. ustawy.

Zgodnie z tym przepisem, do ustalenia wysokości opłaty za egzamin na doradcę podatkowego, którego termin został wyznaczony przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 10 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw na dzień przypadający po dniu wejścia w życie tej ustawy, stosuje się przepisy dotychczasowe.

Kryterium stosowania dotychczasowych regulacji dotyczących wysokości opłaty za egzamin jest wyznaczenie terminów egzaminów w powyżej określonym czasie. Osoby, które po wejściu w życie ustawy będą składały wniosek o dopuszczenie do egzaminu pisemnego lub ponownego egzaminu (w tych przypadkach zachodzi konieczność uiszczenia opłaty), będą wносиły opłatę na dotychczasowych zasadach. Dotyczyć to będzie jednak tych terminów egzaminów, które zostały wyznaczone przed dniem wejścia w życie nowelizacji na dzień przypadający po dniu wejścia w życie nowelizacji ustawy o doradztwie podatkowym.

Projekt rozporządzenia nie podlega procedurze notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), projekt rozporządzenia - z chwilą poddania uzgodnieniom zewnętrznym – zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy będzie mógł zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Ocena skutków regulacji

1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny.

Projekt rozporządzenia oddziałuje bezpośrednio na osoby przystępujące do egzaminu na doradcę podatkowego.

2. Konsultacje społeczne.

W ramach konsultacji społecznych projekt zostanie przesłany do opinii:

- Krajowej Radzie Doradców Podatkowych,
- Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów,
- Stowarzyszeniu Księgowych w Polsce,

- Stowarzyszeniu Biegłych Rewidentów, Księgowych, Doradców Podatkowych, Prawników i Ekonomistów „Libertas”,
- Krajowej Izbie Radców Prawnych,
- Naczelnej Radzie Adwokackiej,
- Krajowej Radzie Notarialnej,
- Ogólnopolskiemu Porozumieniu Związków Zawodowych,
- Niezależnemu Samorządnemu Związkowi Zawodowemu „Solidarność”,
- Związkowi Zawodowemu Celnicy PL,
- Związkowi Banków Polskich.

3. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

Projektowana regulacja, podobnie jak dotychczasowe rozporządzenie, będzie miała wpływ na budżet państwa, gdyż będące przedmiotem niniejszego projektu opłaty za egzamin na doradcę podatkowego, zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy, stanowią dochód budżetu państwa (wpływy z tytułu opłaty za egzamin w 2009 r. wyniosły 689.500,00 zł).

Należy mieć na względzie, że wysokość wpływów z tytułu opłaty za egzamin uzależniona jest od poziomu zainteresowania tym egzaminem. Istotne jest, że liczba osób zainteresowanych przystąpieniem do egzaminu systematycznie wzrasta a zainteresowanie wykonywaniem zawodu doradcy podatkowego utrzymuje się na wysokim poziomie. Rocznie do egzaminu przystępuje ok. 750 - 800 osób. Niemniej jednak w liczbie tej mieści się także trudna do wyodrębnienia ilość osób przystępujących do ponownego egzaminu (uiszczających - jak dotąd - połowę opłaty za egzamin) lub przystępujących po raz kolejny do egzaminu, który został przesunięty w związku z nieobecnością na egzaminie spowodowaną np. chorobą (w takim przypadku wpłacona opłata podlega zaliczeniu na poczet egzaminu przeprowadzanego w późniejszym terminie).

Zatem, można szacować, że w kolejnych latach do egzaminu na doradcę podatkowego będzie przystępować ok. 750 - 800 osób, co skutkować może wpływami do budżetu państwa rzędu **675.000,00 zł - 720.000,00 zł**.

4. Wpływ regulacji na rynek pracy.

Rozporządzenie pozostaje bez wpływu na rynek pracy.

5. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Rozporządzenie pozostaje bez wpływu na konkurencyjność gospodarki, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.

6. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny.

Rozporządzenie nie wpłynie na sytuację i rozwój regionów.