

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA SPRAWIEDLIWOŚCI**

z dnia ..... 2018 r.

**w sprawie wynagrodzenia za czynności doradcy podatkowego w postępowaniu przed  
sądami administracyjnymi**

Na podstawie art. 41a ust. 2 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 794 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 1089) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa wynagrodzenie za czynności doradcy podatkowego w postępowaniu przed sądami administracyjnymi w sprawach obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami stanowiące podstawę do zasądzania przez sąd kosztów zastępstwa prawnego, zwane dalej „wynagrodzeniem doradcy podatkowego”.

§ 2. 1. Zasądzając wynagrodzenie doradcy podatkowego, sąd bierze pod uwagę niezbędny nakład pracy doradcy podatkowego, a także charakter sprawy i wkład pracy doradcy podatkowego w przyczynienie się do jej wyjaśnienia i rozstrzygnięcia.

2. Podstawę zasądzenia wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 1, stanowią kwoty określone w § 3. Wynagrodzenie to nie może być wyższe niż sześciokrotna kwota określona w § 3 ani nie może przekraczać wartości przedmiotu sprawy.

§ 3. 1. Kwota wynagrodzenia doradcy podatkowego w postępowaniu przed sądem administracyjnym wynosi w pierwszej instancji:

- 1) w sprawie, w której przedmiotem zaskarżenia jest należność pieniężna, przy wartości przedmiotu sprawy:
  - a) do 500 zł - 90 zł,
  - b) powyżej 500 zł do 1500 zł - 270 zł,
  - c) powyżej 1500 zł do 5000 zł - 900 zł,
  - d) powyżej 5000 zł do 10 000 zł - 1800 zł,
  - e) powyżej 10 000 zł do 50 000 zł - 3600 zł,
  - f) powyżej 50 000 zł do 200 000 zł - 5400 zł,

- g) powyżej 200 000 zł do 2 000 000 zł - 10 800 zł,
  - h) powyżej 2 000 000 zł do 5 000 000 zł - 15 000 zł,
  - i) powyżej 5 000 000 zł - 25 000 zł;
- 2) w pozostałych sprawach - 480 zł.

2. Wynagrodzenie doradcy podatkowego w postępowaniu przed sądem administracyjnym wynosi w drugiej instancji:

- 1) za sporządzenie i wniesienie skargi kasacyjnej oraz udział w rozprawie przed Naczelnym Sądem Administracyjnym - 75% kwoty wynagrodzenia określonego w ust. 1, a jeżeli w drugiej instancji nie prowadził sprawy ten sam doradca podatkowy - 100% tej kwoty, w obu przypadkach nie mniej niż 240 zł;
- 2) za sporządzenie i wniesienie skargi kasacyjnej albo za sporządzenie opinii o braku podstaw do wniesienia skargi kasacyjnej - 50% kwoty wynagrodzenia określonego w ust. 1, a jeżeli w drugiej instancji nie prowadził sprawy ten sam doradca podatkowy - 75% tej kwoty, w obu przypadkach nie mniej niż 240 zł;
- 3) za udział w rozprawie przed Naczelnym Sądem Administracyjnym - 50% kwoty wynagrodzenia określonego w ust. 1, a jeżeli w drugiej instancji nie prowadził sprawy ten sam doradca podatkowy, nie sporządził i nie wniósł kasacji - 75% tej kwoty, w obu przypadkach nie mniej niż 240 zł;
- 4) w postępowaniu zażaleniowym - 240 zł.

§ 4. Do spraw wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe do czasu zakończenia postępowania w danej instancji.

§ 5. Traci moc rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie wynagrodzenia za czynności doradcy podatkowego w postępowaniu przed sądami administracyjnymi oraz szczegółowych zasad ponoszenia kosztów pomocy prawnej udzielonej przez doradcę podatkowego z urzędu (Dz. U. poz. 153).

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER SPRAWIEDLIWOŚCI**

## UZASADNIENIE

Aktualnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie wynagrodzenia za czynności doradcy podatkowego w postępowaniu przed sądami administracyjnymi oraz szczegółowych zasad ponoszenia kosztów pomocy prawnej udzielonej przez doradcę podatkowego z urzędu (Dz. U. poz. 153) realizuje upoważnienie ustawowe zawarte w art. 41a ust. 2 oraz art. 41b ust. 2 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 794 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 1089) i określa wynagrodzenie za czynności doradcy podatkowego w postępowaniu przed sądami administracyjnymi w sprawach obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami stanowiące podstawę do zasądzenia przez sąd kosztów zastępstwa prawnego oraz szczegółowe zasady ponoszenia kosztów pomocy prawnej udzielonej przez doradcę podatkowego ustanowionego z urzędu.

W projekcie odstąpiono od wykonania w jednym rozporządzeniu dwóch delegacji ustawowych i określono wyłącznie wynagrodzenie za czynności doradcy podatkowego w postępowaniu przed sądami administracyjnymi w sprawach obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami stanowiące podstawę do zasądzenia przez sąd kosztów zastępstwa prawnego. Kwestia szczegółowych zasad ponoszenia przez Skarb Państwa kosztów pomocy prawnej udzielonej przez doradcę podatkowego ustanowionego z urzędu będzie przedmiotem odrębnej regulacji. Przyjęcie takiego rozwiązania ma na celu zapewnienie większej przejrzystości regulacji, wymienione kwestie dotyczą bowiem dwóch odmiennych przedmiotów.

W projektowanym rozporządzeniu zaproponowano zmianę kwoty wynagrodzenia doradcy podatkowego w postępowaniu przed sądem administracyjnym:

- w pierwszej instancji – zwiększając je o 50% (w sprawach, w których przedmiotem zaskarżenia jest należność pieniężna, przy określonej wartości przedmiotu sprawy) lub o 100% (w pozostałych sprawach),
- w drugiej instancji – zwiększając je o 100%.

Dodatkowo zauważono, że w sprawach, w których wartość przedmiotu sprawy jest bardzo wysoka, a zatem zazwyczaj bardziej skomplikowanych i długotrwałych oraz dotyczących przede wszystkim podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, a nie osób fizycznych, istnieją przesłanki określenia wysokości wynagrodzenia na wyższym

poziomie. Stąd też zaproponowano wprowadzenie dwóch nowych kwot wynagrodzenia, w sprawach, w których wartość przedmiotu przekracza 2 000 000 zł oraz 5 000 000 zł.

Ponadto w projekcie przyjęto, tak, jak w obecnie obowiązującym rozporządzeniu, że podstawę zasądzenia wynagrodzenia doradcy podatkowego stanowią kwoty określone w § 3, przy czym wynagrodzenie to nie może być wyższe niż sześciokrotna kwota określona w § 3 ani nie może przekraczać wartości przedmiotu sprawy. Zasądzając wynagrodzenie doradcy podatkowego, sąd bierze pod uwagę niezbędny nakład pracy doradcy podatkowego, a także charakter sprawy i wkład pracy doradcy podatkowego w przyczynienie się do jej wyjaśnienia i rozstrzygnięcia.

Przyczyną podjęcia prac legislacyjnych nad projektem jest potrzeba wyeliminowania różnicowania sytuacji doradców podatkowych w stosunku do adwokatów i radców prawnych w zakresie wynagradzania za czynności doradcy podatkowego w postępowaniu przed sądami administracyjnymi. Powyższe stawki utrzymywane są na niższym poziomie niż w przypadku analogicznych rozwiązań odnoszących się do adwokatów i radców prawnych, brak jest przy tym przekonującego uzasadnienia dla utrzymywania takiego różnicowania.

Przedmiot projektowanej regulacji nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Zgodnie z wymogiem art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt rozporządzenia został zamieszczony na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych, a zatem nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w rozporządzeniu 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.).

W celu spełnienia wymogów, o których mowa w § 33 ust. 2 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006 i 1204), projekt rozporządzenia został skierowany do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

*Opracowano pod względem  
prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym*

Wojciech Ulitko  
Wojciech Ulitko

|   |   |
|---|---|
| <p><b>Nazwa projektu</b><br/>Projekt rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie wynagrodzenia za czynności doradcy podatkowego w postępowaniu przed sądami administracyjnymi</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b><br/>Ministerstwo Sprawiedliwości</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b><br/>Marcin Warchoń, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Sprawiedliwości</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b><br/>Joanna Hablewska, główny specjalista ds. legislacji<br/>Joanna.Hablewska@ms.gov.pl</p> | <p><b>Data sporządzenia</b><br/>09.11.2017</p> <p><b>Źródło:</b><br/>Upoważnienie ustawowe</p> <p><b>Nr w wykazie prac</b><br/>B361</p> |
|---|---|

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Przyczyną podjęcia prac legislacyjnych nad projektem jest potrzeba wyeliminowania zróżnicowania sytuacji doradców podatkowych w stosunku do adwokatów i radców prawnych z zakresie wynagradzania za czynności doradców podatkowych w postępowaniu przed sądami administracyjnymi.

Zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. *o doradztwie podatkowym* (Dz. U. z 2016 r. poz. 794, z późn. zm.), podmiotami uprawnionymi do zawodowego wykonywania czynności doradztwa podatkowego, obejmujących reprezentowanie podatników, płatników i inkasentów w postępowaniu w zakresie sądowej kontroli decyzji, postanowień i innych aktów administracyjnych w sprawach ich obowiązków podatkowych i celnych oraz egzekucji administracyjnej, związanej z tymi obowiązkami, są doradcy podatkowi, adwokaci i radcowie prawni.

Do dnia 31 grudnia 2015 r. stawki wynagrodzeń doradcy podatkowego, określone w rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 31 stycznia 2011 r. *w sprawie wynagrodzenia za czynności doradcy podatkowego w postępowaniu przed sądami administracyjnymi oraz szczegółowych zasad ponoszenia kosztów pomocy prawnej udzielonej przez doradcę podatkowego z urzędu* (Dz. U. poz. 153) oraz stawki minimalne dla adwokatów i radców prawnych, występujących w powyższych postępowaniach, były jednakowe. Od 1 stycznia 2016 r., w wyniku wydania nowych rozporządzeń Ministra Sprawiedliwości oraz następnie ich nowelizacji, stawki minimalne dla adwokatów i radców prawnych zostały podwyższone i obecnie są wyższe od wynagrodzeń przysługujących w tych samych postępowaniach doradcom podatkowym.

Biorąc pod uwagę, iż zarówno doradcy podatkowi, jak też adwokaci i radcowie prawni są profesjonalnymi pełnomocnikami, posiadającymi wysokie kwalifikacje oraz takie same uprawnienia do reprezentowania przed sądami administracyjnymi stron w zakresie określonym ustawą o doradztwie podatkowym, brak jest podstaw do obecnego zróżnicowania wysokości wynagrodzeń doradców podatkowych oraz adwokatów i radców prawnych, zasądzanych przez sąd w związku z udziałem w tych samych postępowaniach.

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

W projektowanym rozporządzeniu na nowo określa się wynagrodzenie za czynności doradcy podatkowego w postępowaniu przed sądami administracyjnymi w sprawach obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej, związanej z tymi obowiązkami, stanowiące podstawę do zasądzania przez sąd kosztów zastępstwa prawnego. Proponowane rozwiązania przewidują zmianę kwoty wynagrodzenia doradcy podatkowego w postępowaniu przez sądem



|  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| pozostałe jednostki (oddzielnie)   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Źródła finansowania  | Wejście w życie projektowanych regulacji nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa w częściach: 15 – <i>Sądy powszechne</i> oraz 37 – <i>Sprawiedliwość</i> .   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | Wejście w życie proponowanych rozwiązań może spowodować wzrost wydatków budżetu państwa, w sytuacji, gdy stroną przegrywającą w sprawie podatkowej w postępowaniu sądowo-administracyjnym będzie organ podatkowy i zasądzony od tego organu zwrot kosztów postępowania może być wyższy, ze względu na podniesienie wynagrodzenia doradcy podatkowego reprezentującego stronę wygrywającą, przewidziane w projektowanym rozporządzeniu. Na obecnym etapie trudno jednak oszacować przypuszczalny wzrost wydatków budżetu państwa w tym zakresie. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe**

| Czas w latach od wejścia w życie zmian                   |   | Skutki  |   |   |   |   |    | Łącznie (0-10) |
|--|---|---|---|---|---|---|----|----------------|
|  |   | 0   | 1 | 2 | 3 | 5 | 10 |                |
| W ujęciu pieniężnym<br>(w mln zł, ceny stałe z ..... r.) | duże przedsiębiorstwa<br>sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw |   |   |   |   |   |    |                |
|  | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe<br>(dodaj/usuń)               |   |   |   |   |   |    |                |
|  |   |   |   |   |   |   |    |                |
| W ujęciu niepieniężnym                                   | duże przedsiębiorstwa<br>sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | <b>Test MŚP stosownie do zapisów art. 1 ustawy z dnia 2 marca 2017 r. o zmianie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. poz. 460)</b><br>Wejście w życie proponowanych rozwiązań może oddziaływać na przedsiębiorców, w sytuacji, gdy będą oni stroną przegrywającą w sprawie podatkowej w postępowaniu sądowo-administracyjnym i zasądzony od nich zwrot kosztów postępowania może być wyższy, ze względu na podniesienie wynagrodzenia doradcy podatkowego reprezentującego stronę wygrywającą, przewidziane w projektowanym rozporządzeniu. |   |   |   |   |    |                |
|  | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe<br>(dodaj/usuń)               | Nie dotyczy.  |   |   |   |   |    |                |
|  |   |   |   |   |   |   |    |                |
| Niemierzalne   | (dodaj/usuń)  |   |   |   |   |   |    |                |
|  | (dodaj/usuń)  |   |   |   |   |   |    |                |

|  |  |
|--|--|
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń |  |
|--|--|

**8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu**

|  |  |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy  |  |
| Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności). | <input type="checkbox"/> tak<br><input type="checkbox"/> nie<br><input type="checkbox"/> nie dotyczy |

|  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów<br><input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur<br><input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy<br><input type="checkbox"/> inne: | <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów<br><input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur<br><input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy<br><input type="checkbox"/> inne: |
| Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elek-<br>tronizacji.  | <input type="checkbox"/> tak<br><input type="checkbox"/> nie<br><input type="checkbox"/> nie dotyczy  |
| Komentarz:<br>Projektowana regulacja zakłada zmianę kwoty wynagrodzenia doradcy podatkowego w postępowaniu przed sądem admi-<br>nistracyjnym.  |   |
| <b>9. Wpływ na rynek pracy</b>   |   |
| Projektowane rozwiązania nie wpływają na rynek pracy.  |   |
| <b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>  |   |
| <input type="checkbox"/> środowisko naturalne<br><input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny<br><input type="checkbox"/> inne:   | <input type="checkbox"/> demografia<br><input type="checkbox"/> mienie państwowe  |
|  | <input type="checkbox"/> informatyzacja<br><input type="checkbox"/> zdrowie   |
| Omówienie wpływu   |   |
| <b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>   |   |
| Planuje się wejście w życie po upływie 14dni od dnia ogłoszenia.   |   |
| <b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>   |   |
| Efekty wejścia w życie projektowanej regulacji nie wymagają pomiaru.   |   |
| <b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>  |   |
| Brak załączników.  |   |