



KRAJOWA IZBA  
BIUR RACHUNKOWYCH

Warszawa, 11.01.2022 r.

**Pan Tadeusz Kościński**  
**Minister Finansów**

Szanowny Panie Ministrze,

W nawiązaniu do wczorajszego spotkania, w imieniu Krajowej Izby Biur Rachunkowych przedstawiam opinię prawną w przedmiocie rozporządzenia Ministra Finansów z 7 stycznia 2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Z uwagi na skalę problemu wystąpiliśmy o sporządzenie opinii do znamienitego eksperta i autorytetu w dziedzinie prawa - doradcy podatkowego, radcy prawnego, doktora habilitowanego nauk prawnych specjalizującego się w prawie podatkowym – Pana Adama Bartosiewicza.

Opinia eksperta jednoznacznie potwierdza:

- rozporządzenie zostało wydane z przekroczeniem upoważnienia ustawowego;
- rozporządzenie w istocie nie przedłuża terminów, tylko ustanawia nowy alternatywny sposób obliczania zaliczki na podatek dochodowy;

a) przedłużenie terminu mogłoby dotyczyć, bowiem tylko całości zaliczki, a nie jej części;

b) przedłużenie musi wskazywać na konkretny dzień (termin), a nie określać warunek;

- przyjmując hipotetycznie pogląd o tym, że rozporządzenie skutecznie przedłużyło terminy ustawowe (poboru i odprowadzenia zaliczki), to jego skutkiem jest rozciągnięcie terminu w czasie (zamiana terminu na pobór zaliczki rozumianego, jako jeden moment w czasie [wypłata przychodu] na termin rozumiany, jako okres [od momentu wypłaty przychodu do momentu określonego w rozporządzeniu]; tym samym płatnik ma prawo wykonać swoje obowiązki także w terminie ustawowym - pozostaje wówczas w terminie;
- wykonanie przez płatnika jego obowiązków w terminach i w treści wynikającej z przepisów ustawy, nie narusza, zatem przepisów rozporządzenia (przyjmując pogląd o jego "skuteczności"), bowiem płatnik wykonując swoje obowiązki w terminie ustawowym mieści się w ramach terminu przedłużonego (a niezmienionego!) rozporządzeniem;
- wykonanie przez płatnika jego obowiązków w terminach i w treści wynikającej z przepisów ustawy, nie jest, więc zachowaniem bezprawnym. Nie może być, zatem w ogóle rozpatrywane w kategoriach czynu zabronionego, który mógłby rodzić odpowiedzialność karną, bądź karną skarbową;
- norma określona w par. 4 rozporządzenia (zwrot "nadwyżki" zaliczki "nowej" nad "starą") jest bezprzedmiotowa; w momencie pobierania zaliczki za styczeń 2022 r. (przed wejściem w życie rozporządzenia), obowiązek płatnika został w całości wykonany; pobrana wówczas zaliczka jest wierzytelnością organu podatkowego; nie można przedłużyć terminu jej poboru, bowiem ten już upłynął; rozporządzenie nie może nakazywać zaś przeliczenia zaliczki już obliczonej i pobranej; pracodawca (zleceniodawca) nie tylko nie musi, ale nawet i nie może zwracać żadnej części zaliczki

**KIBR – jeden głos wszystkich biur rachunkowych**



KRAJOWA IZBA  
BIUR RACHUNKOWYCH

na podatek już pobranej; nie może, bowiem rozporządzać wierzytelnością organu podatkowego, wbrew przepisom ustawy.

Pełną opinię przekazuję w załączeniu, informując, iż została ona w dniu · dzisiejszym przedstawiona także do opinii publicznej.

Proszę o ustosunkowanie się do przedstawionej ekspertyzy prawnej.

Wyrażam nadzieję, iż wątpliwości prawne zostaną usunięte a wątpliwości praktyczne, które sygnalizowaliśmy wczoraj rozwiane i uregulowane. Krajowa Izba Biur Rachunkowych na chwilę obecną rekomenduje środowiskom księgowym i kadrowym zachowanie spokoju i brak działań w przedmiocie korekt list płac do czasu wyjaśnienia zaistniałych okoliczności i budzącego wątpliwości stanu prawnego.

W interesie wszystkich: podatników, środowiska księgowego i kadrowego oraz Ministerstwa Finansów jest by prawo, które mamy wszyscy respektować i stosować nie budziło żadnych wątpliwości. Krajowa Izba Biur Rachunkowych liczy na konstruktywną współpracę środowiska i Ministerstwa Finansów w tym zakresie.

Właścicielom biur rachunkowych zrzeszonych w Krajowej Izbie Biur Rachunkowych została przekazana informacja o tym, iż Pan Minister przeprosił za przekaz, jaki pojawił się w mediach w pierwszych dniach stycznia, sugerujący jakoby niższe wypłaty pracowników wynikały z niekompetencji kadrowych i księgowych. Dziękujemy za postawę Pana Ministra. Podtrzymujemy nasze stanowisko, iż przeprosiny powinny publicznie być skierowane do całego środowiska księgowych i kadrowych oraz szerokiej opinii publicznej, bo niewątpliwie na przekazie medialnym ucierpiała nasza reputacja i ranga zawodu oraz zostało podważone zaufanie społeczne.

W ostatnich miesiącach praca wszystkich zespołów księgowych i kadrowych była nad wyraz wzmożona i całe środowisko rzetelnie i sumiennie pracowało nad wdrożeniem rozwiązań Nowego Ładu w swoich działach księgowych i podatkowych, a nade wszystko, to właśnie nasze środowisko, jako jedyne rzetelnie i od strony praktycznej podjęło kampanię informacyjną na temat rozwiązań Nowego Ładu. Za tę wzmożoną i ciężką pracę, powinny paść podziękowania złożone na ręce wszystkich księgowych i kadrowych w całej Polsce. Opinia publiczna powinna być świadoma tego, iż ciężar wdrożenia nowych przepisów i ich zastosowania w praktyce to zasługa ogromnej pracy wszystkich kadrowych i księgowej w całej Polsce, którzy niejednokrotnie za cenę świątecznego czy noworocznego czasu z rodzinami – robili wszystko by na dzień 1 stycznia 2022 r. stanąć do pracy w pełni przygotowanym do zastosowania nowych przepisów.

**W imieniu Zarządu Krajowej Izby Biur Rachunkowych**

**Prezes KIBR Beata Boruszkowska**

*KIBR – jeden głos wszystkich biur rachunkowych*