



2011-05-10

Ilość kart 4 + koperta
Lp. 3232/11 Podpis *jm*

MINISTER FINANSÓW

Organ upoważniony do wydania interpretacji
Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

Adres do korespondencji

Izba Skarbowa w Warszawie Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku

ul. 1 Maja 10

09-402 Płock

Telefon: /24/ 262-54-07

Fax: /24/ 262-93-19

IPPP1-443-113/11-4/AS

Płock, dnia 05 maja 2011 r.

DEKRETACJA

przekazać do:

sprawy.....

osoby: *Przewodniczący URDP, KF,*

JD, PMS

10 MAJ 2011

data

A. Uściw

podpis

Krajowa Izba Doradców Podatkowych
ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku 3/310
02-362 Warszawa
NIP 526-26-10-268

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14b § 1 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) oraz § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz. U. z 2007 r. Nr 112, poz. 770 ze zm.) Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie działając w imieniu Ministra Finansów stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy, przedstawione we wniosku z dnia 13.01.2011 r. (data wpływu 24.01.2011 r.), uzupełnionym pismem z dnia 04.04.2011 r. (data wpływu 11.04.2011 r.) w odpowiedzi na wezwanie z dnia 25.03.2011 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie zwolnienia z opodatkowania podatkiem VAT usług w zakresie kształcenia zawodowego - **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 24.01.2011 r. wpłynął ww. wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie zwolnienia z opodatkowania podatkiem VAT usług w zakresie kształcenia zawodowego. Wniosek uzupełniony został pismem z dnia 04.04.2011 r. (data wpływu 11.04.2011 r.) w odpowiedzi na wezwanie z dnia 25.03.2011 r.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

Krajowa Izba Doradców Podatkowych [dalej: KIDP] jest samorządem zawodowym działającym na podstawie ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2008 r. Nr 73, poz. 443 ze zm., dalej: ustawa o doradztwie podatkowym), posiadającym numer NIP: 526-26-10-268 oraz nr REGON: 017495050. KIDP posiada osobowość prawną. Organami KIDP są

między innymi Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych oraz Krajowa Rada Doradców Podatkowych [dalej: KRDP].

Zgodnie art. 48 ust. 3 ustawy o doradztwie podatkowym KIDP może prowadzić działalność wydawniczą, oświatową i szkoleniową. Zgodnie z art. 48 ust. 3 ustawy o doradztwie podatkowym oraz § 6 ust. 2 Statutu Krajowej Izby Doradców Podatkowych [dalej: Statut KIDP], Krajowa Izba Doradców Podatkowych może prowadzić działalność wydawniczą, oświatową i szkoleniową która – na mocy postanowień § 44 Statutu KIDP – włączona została do kompetencji Regionalnych Oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Działalność KIDP finansuje się z majątku Izby, który powstaje w szczególności ze składek członkowskich, darowizn, spadków, zapisów, dochodów z działalności określonej w § 6 ust. 2 Statutu KIDP, opłat wpisowych, wpłat z tytułu pokrywania kosztów postępowania dyscyplinarnego na podstawie prawomocnych orzeczeń Sądu Dyscyplinarnego lub Wyższego Sądu Dyscyplinarnego oraz innych opłat pobieranych przez Radę w ramach uprawnień nadanych w tym zakresie przez Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych. Zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 2a w zw. z § 50 ust. 2 Statutu KIDP, dochody uzyskane z prowadzonej na mocy § 6 ust. 2 Statutu KIDP – działalności, przeznaczone są wyłącznie na cele statutowe Izby.

Działalność szkoleniowa jest prowadzona przede wszystkim na rzecz członków samorządu doradców podatkowych.

Działalność szkoleniowa organów oraz jednostek organizacyjnych KIDP ma charakter kształcenia zawodowego skierowanego na podnoszenia specjalistycznych kwalifikacji zawodowych członków samorządu doradców podatkowych. Działalność ta prowadzona jest na podstawie ustawy o doradztwie podatkowym oraz w formach i na zasadach przewidzianych w przepisach wydanych na jej podstawie, w szczególności w uchwałach Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych oraz KRDP, w tym w Zasadach Etyki doradców podatkowych (załącznik do uchwały nr 28/2006 II Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z dnia 22 stycznia 2006 r., ze zm.) [dalej: Zasady Etyki].

W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

Czy usługi w zakresie kształcenia zawodowego świadczone przez organy oraz jednostki organizacyjne KIDP na rzecz członków samorządu doradców podatkowych podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od towarów i usług na mocy art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a ustawy o VAT?

KIDP stoi na stanowisku, iż usługi w zakresie kształcenia zawodowego świadczone przez jej organy oraz jednostki organizacyjne na rzecz członków samorządu doradców podatkowych podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a ustawy o VAT zwolnione z opodatkowania są usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, inne niż wymienione w pkt 26 tej ustawy, prowadzone w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach.

Dla oceny, czy usługi w zakresie kształcenia wykonywane przez organy oraz jednostki organizacyjne KIDP na rzecz członków samorządu doradców podatkowych będą zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie powołanego wyżej przepisu konieczne jest ustalenie:

- czy są to usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego;
- czy są prowadzone w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach.

Przepisy ustawy o VAT nie zawierają legalnej definicji pojęcia „kształcenie zawodowe”. W konsekwencji, przy ocenie czy usługi świadczone przez wnioskodawcę należą do usług kształcenia zawodowego należy odwołać się do literalnej wykładni tego pojęcia. Kształcenie zawodowe należy rozumieć jako czynności mające na celu nabywanie oraz podnoszenie

umiejętności, kwalifikacji i predyspozycji niezbędnych dla wykonywania danego zawodu, a także zdobywanie oraz poszerzanie wiedzy wymaganej w celu wykonywania danego zawodu.

Niewątpliwie szkolenia mające na celu przekazywanie oraz poszerzanie wiedzy, jak również kwalifikacji w zakresie prawa podatkowego oraz działalności doradztwa podatkowego świadczone przez organy oraz jednostki organizacyjne KIDP na rzecz członków samorządu doradców podatkowych należy uznać za usługi w zakresie kształcenia zawodowego.

Pewnej wskazówki przy wykładni pojęcia „kształcenie zawodowe” dostarczają również wyjaśnienia Ministra Finansów (zamieszczone w serwisie internetowym Ministerstwa Finansów) odnoszące się do zasad zwolnienia z opodatkowania podatkiem VAT usług świadczonych przez szkoły nauki jazdy. Z powyższych wyjaśnień wynika, między innymi, iż „usługi szkolenia osób ubiegających się o wydanie prawa jazdy kategorii B, z uwagi na fakt, iż jest to obecnie jeden z podstawowych wymogów, jakie stawia się kandydatom do pracy na różne stanowiska, należy uznać za kształcenie zawodowe”. Wyjaśnienia Ministra Finansów odwołują się zatem do wymogów zawodowych jakie powinny spełniać osoby wykonujące dany zawód.

Należy zaznaczyć, iż ustawa o doradztwie podatkowym nakłada na doradców podatkowych szereg obowiązków związanych z wykonywaniem tego zawodu. W szczególności, zgodnie z art. 36 ustawy o doradztwie podatkowym osoba wykonująca ten zawód obowiązana jest stale podnosić swoje kwalifikacje. Szczegółowe zasady podnoszenia kwalifikacji zawodowych zostały określone w Zasadach Etyki, w szczególności w rozdziale VIa zatytułowanym „Zasady stałego podnoszenia kwalifikacji doradcy podatkowego”. Zgodnie z art. 11e Zasad Etyki „doradcy podatkowi są zobowiązani do stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych według zasad określonych w niniejszym rozdziale, w zakresie odpowiadającym tematyce egzaminu na doradcę podatkowego”. Z dniem 1 stycznia 2011 r. wprowadzony został również system punktowy zobowiązujący członków samorządu doradców podatkowych do wypełniania obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych poprzez uczestnictwo w różnego rodzaju formach kształcenia zawodowego. W szczególności, obowiązek ten może być wypełniany poprzez uczestniczenie w formach kształcenia organizowanych przez organy oraz jednostki organizacyjne KIDP. Podnoszenie kwalifikacji w dziedzinie prawa podatkowego oraz dziedzin pokrewnych jest zatem wymogiem zawodowym doradców podatkowych. W rezultacie, usługi szkoleniowe świadczone w celu podnoszenia tych kwalifikacji stanowią niewątpliwie usługi kształcenia zawodowego.

Należy także podkreślić, iż usługi kształcenia zawodowego „wykonywane przez organy oraz jednostki organizacyjne KIDP wykonywane są w formach i na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Podstawa wykonywania działalności szkoleniowej przez KIDP zawarta została w akcie rangi ustawowej, a mianowicie w art. 48 ust 3 ustawy o doradztwie podatkowym, zgodnie z którym KIDP może prowadzić działalność wydawniczą, oświatową i szkoleniową. Szczegółowe formy oraz zasady wykonywania tej działalności przewidziane zostały w przepisach wydanych przez organy KIDP, zgodnie z delegacją zawartą w ustawie o doradztwie podatkowym, to jest w uchwałach Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych oraz KRDP, w tym w szczególności w Zasadach Etyki. Uchwały Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych, KRDP oraz Zasady Etyki nie stanowią źródeł prawa powszechnie obowiązujących, są natomiast regulacjami wewnątrz korporacyjnymi samorządu doradców podatkowych, w związku z czym niewątpliwie mieszczą się w ogólnym pojęciu „odrębne przepisy” zastosowanym przez ustawodawcę w art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a ustawy o VAT.

Na mocy art. 51 ustawy o doradztwie podatkowym określanie zasad stałego podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych należy do zadań Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych. W celu realizacji powyższej delegacji ustawowej 16 stycznia 2010 r. III Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych podjął uchwałę nr 46/2010 w sprawie zasad stałego podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych [uchwała nr 46/2010]. W przedmiotowej

uchwale Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych przewidział między innymi podstawowe formy wykonywania usług kształcenia przez KRDP oraz regionalne oddziały KIDP. W szczególności w uchwale stwierdza się, iż jednostki te „prowadzą, koordynują i nadzorują stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych poprzez inicjowanie i wspieranie lub organizowanie szkoleń, seminariów, konferencji i innych form dokształcania zawodowego” (pkt 3 załącznika do uchwały nr 46/2010). Ponadto, uchwała określa podstawowe zasady wykonywania tego rodzaju usług na rzecz członków samorządu doradców podatkowych, między innymi zasadę odpłatności oraz zasadę równości członków samorządu (pkt 5 załącznika do uchwały nr 46/2010).

We wspomnianej powyżej uchwale nr 46/2010 Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych przekazał KRDP określenie szczegółowych standardów wykonywania obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych. W celu wykonania powyższego obowiązku KRDP podjęła 8 grudnia 2010 r. uchwałę nr 750/2010 w sprawie zmiany załącznika do uchwały nr 28/2006 II Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z dnia 22 stycznia 2006 r. w sprawie zasad etyki doradców podatkowych. Wskazana uchwała KRDP określiła między innymi szczegółowe formy i zasady wykonywania przez organy oraz jednostki organizacyjne KIDP usług kształcenia na rzecz członków samorządu doradców podatkowych. W szczególności art. 11g Zasad Etyki stwierdza, iż „Regionalne Oddziały Krajowej Izby Doradców Podatkowych, w celu zapewnienia doradcom podatkowym możliwości wypełnienia obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji, zobowiązane są do organizowania w roku kalendarzowym, na określanych przez siebie warunkach finansowych, form podnoszenia kwalifikacji o tematyce określonej w art. 11e ust 2 (...)”. Z kolei art. 11e Zasad Etyki do form kształcenia zawodowego doradców podatkowych zalicza, między innymi: szkolenia specjalistyczne o tematyce zbieżnej z zawodową działalnością doradcy podatkowego, konferencje, sympozja, zjazdy, wykłady, szkolenia e-learningowe. Ponadto, w art. 11g Zasad Etyki przewidziano podstawowe zasady wykonywania działalności szkoleniowej, to jest możliwość zawierania porozumień o współpracy w zakresie organizowania form podnoszenia kwalifikacji oraz zasadę równości członków samorządu doradców podatkowych (zgodnie z którą doradca podatkowy nie może być dyskryminowany w przypadku korzystania z formy kształcenia organizowanej przez oddział KIDP, inny niż oddział właściwy dla tego doradcy). Ponadto, wprowadzony został system punktowy oceny podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych. W ramach wprowadzonego systemu oceny organy oraz jednostki organizacyjne KIDP zobowiązane są do rejestrowania właściwej liczby punktów uzyskanych przez doradców podatkowych uczestniczących w formach kształcenia organizowanych przez te jednostki.

Warto także zaznaczyć, iż podstawowym celem wprowadzenia obowiązujących od 1 stycznia 2011 r. zmian w ustawie o VAT w zakresie zwolnień niektórych czynności z opodatkowania było dostosowanie polskiego prawa do prawa wspólnotowego. Art. 43 ust. 1 pkt 29 ma zatem na celu dostosowanie polskich regulacji do zwolnienia z podatku VAT niektórych usług edukacyjnych przewidzianego w art. 132(1)(i) dyrektywy 2006/112/WE Rady UE z 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U.UE.L.06.347.1) [Dyrektywa VAT]. Zgodnie z powyższym przepisem: „państwa członkowskie zwalniają następujące transakcje: (...) kształcenie dzieci lub młodzieży, kształcenie powszechne lub wyższe, kształcenie zawodowe lub przekwalifikowanie, łącznie ze świadczeniem usług i dostawą towarów ściśle z taką działalnością związanych, prowadzone przez odpowiednie podmioty prawa publicznego lub inne instytucje działające w tej dziedzinie, których cele uznane są za podobne przez dane państwo członkowskie.” Należy także zaznaczyć, iż art. 132 Dyrektywy VAT został umieszczony w rozdziale 2 zatytułowanym „Zwolnienia dotyczące określonych czynności wykonywanych w interesie publicznym”. Powyższe uwagi prowadzą do wniosku, iż zwolnieniu podlegają usługi kształcenia zawodowego świadczone przez podmioty prawa publicznego, a także inne instytucje wykonujące te usługi w interesie publicznym.

Nie ulega wątpliwości, iż zawód doradcy podatkowego jest zawodem zaufania publicznego. Natomiast KIDP jest samorządem powołanym na podstawie art. 17 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. 1997 Nr 78 poz. 483, ze zm.), jako samorząd zawodowy, reprezentujący osoby wykonujące zawód zaufania publicznego

i sprawujący pieczę nad należyтым wykonywaniem tego zawodu w granicach interesu publicznego i dla jego ochrony. Wykonywane przez organy oraz jednostki organizacyjne KIDP czynności kształcenia na rzecz członków samorządu doradców podatkowych, których celem jest stałe podnoszenie poziomu usług doradztwa podatkowego, jest więc elementem sprawowania pieczy nad należyтым wykonywaniem tego zawodu i realizowane jest w interesie publicznym.

Powyższe uwagi dodatkowe potwierdzają słuszność stanowiska Wnioskodawcy.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego uznaje się za prawidłowe.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.), zwanej dalej ustawą, opodatkowaniu ww. podatkiem podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy, przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7 (...).

Co do zasady, w myśl art. 41 ust. 1 ustawy, stawka podatku wynosi 22%, z zastrzeżeniem ust. 2-12c, art. 83, art. 119 ust. 7, art. 120 ust. 2 i 3, art. 122 i art. 129 ust. 1. Przy czym zgodnie z art. 146a pkt 1 ustawy, w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2013 r., z zastrzeżeniem art. 146f, stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 1 i 13, art. 109 ust. 2 i art. 110, wynosi 23%.

Jednakże zarówno w treści ustawy, jak i przepisów wykonawczych do niej, ustawodawca przewidział opodatkowanie niektórych czynności stawkami obniżonymi lub zwolnieniem od podatku.

Na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku od towarów i usług, zwalnia się od podatku usługi świadczone przez:

- a) jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania,
- b) uczelnie, jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk oraz jednostki badawczo – rozwojowe, w zakresie kształcenia na poziomie wyższym – oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane.

Stosownie natomiast z art. 43 ust. 1 pkt 29 ww. ustawy zwalnia się od podatku usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, inne niż wymienione w pkt 26 :

- a) prowadzone w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach, lub
 - b) świadczone przez podmioty, które uzyskały akredytację w rozumieniu przepisów o systemie oświaty – wyłącznie w zakresie usług objętych akredytacją, lub
 - c) finansowane w całości ze środków publicznych
- oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane.

Ponadto zgodnie z treścią § 13 ust. 1 pkt 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 246, poz. 1649 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem, zwalnia się od podatku usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, finansowane w co najmniej 70% ze środków publicznych, oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane.

W świetle powołanych przepisów należy stwierdzić, iż dla oceny, czy określone usługi będą zwolnione na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 29 konieczne jest ustalenie w pierwszej kolejności, czy omawiane usługi są usługami kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, a następnie czy spełniają dodatkowe warunki wynikające z ww. przepisu, tj. czy prowadzone są w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach lub czy mają

uzyskaną akredytację na dany rodzaj szkolenia lub czy są finansowane w wysokości co najmniej 70% ze środków publicznych.

W tym miejscu wskazać należy, iż w dniu 1 lipca 2006 r. weszły w życie przepisy rozporządzenia Rady (WE) nr 1777/2005 z dnia 17 października 2005 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 77/388/EWG w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. U. L Nr 288 str. 1). Rozporządzenie Rady nr 1777/2005 wiąże wszystkie państwa członkowskie i jest stosowane bezpośrednio. Oznacza to, iż przepisy tego rozporządzenia z dniem 1 lipca 2006 r. stają się częścią porządku prawnego, obowiązującego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, bez konieczności ich implementacji w drodze ustawy. Rozporządzenie Rady nr 1777/2005 przyjęte zostało w celu jednolitego stosowania przez wszystkie państwa członkowskie systemu podatku od wartości dodanej, opartego na postanowieniach Szóstej Dyrektywy Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji przepisów Państw Członkowskich, dotyczących podatków obrotowych – Wspólny system podatku wartości dodanej: ujednoliconą podstawą opodatkowania (77/388/EEC ze zm.).

Przepis art. 14 ww. rozporządzenia nr 1777/2005 wyjaśnia co należy rozumieć przez usługi kształcenia zawodowego i przekwalifikowania. W myśl tego przepisu usługi w zakresie kształcenia zawodowego i przekwalifikowania zapewniane na warunkach określonych w art. 13 część A ust. 1 lit. i) dyrektywy 77/388/EWG obejmują nauczanie pozostające w bezpośrednim związku z branżą lub zawodem, tak samo jak nauczanie mające na celu uzyskanie lub uaktualnienie wiedzy do celów zawodowych. Czas trwania kursu w zakresie kształcenia zawodowego bądź przekwalifikowania nie ma znaczenia do tego celu.

Z opisu stanu faktycznego przedstawionego we wniosku wynika, iż Wnioskodawca jako samorząd zawodowy działa na podstawie ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2008 r. Nr 73, poz. 443 ze zm.), zwaną dalej ustawą o doradztwie podatkowym. Ustawa powyższa nakłada na osoby wykonujące zawód doradcy podatkowego obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych (art. 36 pkt 2 ustawy o doradztwie podatkowym).

Na podstawie art. 48 ust. 3 ustawy o doradztwie podatkowym, KIDP może prowadzić działalność wydawniczą, oświatową i szkoleniową. KIDP prowadzi ww. działalność poprzez organy i jednostki organizacyjne, tj. Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych oraz Krajową Radę Doradców Podatkowych. Działalność ta ma charakter kształcenia zawodowego, skierowanego na podnoszenie specjalistycznych kwalifikacji zawodowych członków samorządu doradców podatkowych.

W ocenie tut. organu, należy zgodzić się z Wnioskodawcą, iż szkolenia mające na celu przekazywanie oraz poszerzanie wiedzy, jak również kwalifikacji w zakresie prawa podatkowego oraz działalności doradztwa podatkowego, świadczone przez organy oraz jednostki organizacyjne Wnioskodawcy na rzecz członków samorządu doradców podatkowych wypełniają definicję kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego.

Szczegółowe formy oraz zasady wykonywania tej działalności przewidziane zostały w przepisach wydanych przez organy KIDP, zgodnie z delegacją ustawową zawartą w art. 51 ustawy o doradztwie podatkowym, to jest w uchwałach Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych oraz KRDP, w tym w szczególności w Zasadach Etyki doradców podatkowych, (załącznik do uchwały nr 28/2006 II Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z dnia 22 stycznia 2006 r. ze zm.), co też Wnioskodawca wyczerpująco przedstawił w zajęтым stanowisku.

W myśl art. 11g ww. Zasad Etyki „Regionalne Oddziały Krajowej Izby Doradców Podatkowych, w celu zapewnienia doradcom podatkowym możliwości wypełnienia obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji, zobowiązane są do organizowania w roku kalendarzowym, na określanych przez siebie warunkach finansowych, form podnoszenia kwalifikacji o tematyce

określonej w art. 11e ust 2 (...)”. Z kolei art. 11e Zasad Etyki do form kształcenia zawodowego doradców podatkowych zalicza, między innymi: szkolenia specjalistyczne o tematyce zbieżnej z zawodową działalnością doradcy podatkowego, konferencje, sympozja, zjazdy, wykłady, szkolenia e-learningowe. Ponadto, w art. 11g Zasad Etyki przewidziano podstawowe zasady wykonywania działalności szkoleniowej, to jest możliwość zawierania porozumień o współpracy w zakresie organizowania form podnoszenia kwalifikacji oraz zasadę równości członków samorządu doradców podatkowych (zgodnie z którą doradca podatkowy nie może być dyskryminowany w przypadku korzystania z formy kształcenia organizowanej przez oddział KIDP, inny niż oddział właściwy dla tego doradcy). Ponadto, wprowadzony został system punktowy oceny podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych. W ramach wprowadzonego systemu oceny organy oraz jednostki organizacyjne KIDP zobowiązane są do rejestrowania właściwej liczby punktów uzyskanych przez doradców podatkowych uczestniczących w formach kształcenia organizowanych przez te jednostki.

Biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy oraz opis sprawy stwierdzić należy, iż usługi w zakresie kształcenia zawodowego świadczone przez organy oraz jednostki organizacyjne KIDP na rzecz członków samorządu doradców podatkowych, wypełniają dyspozycje art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a ustawy i podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia w przedstawionym stanie faktycznym.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, ul. Jasna 2/4, 00-013 Warszawa po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres: Izba Skarbowa w Warszawie Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku, ul. 1 Maja 10, 09-402 Płock.

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

Z UP. DYREKTORA
Izby Skarbowej
WICEDYREKTOR

mgr Leszek Słepniewski

Otrzymują:

1. adresat
2. Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście
3. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie
4. aa

05,65
ZŁ

PLOCK
06 05 11
#245*

**Izba Skarbowa
w Warszawie**
Biuro Krajowej
Informacji Podatkowej
ul. 1 Maja 10, 09-402 Plock



(00)15900773 | 80493732 9

POLECONY

Pismo:
IP-PP1-443-113/11-4/AS

Za zwrotnym
potwierdzeniem odbioru

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH
ul. BITWY WARSZAWSKIEJ 1920 ROKU 3/310
02-362 WARSZAWA

