



# Ministerstwo Finansów

---

**Szef Krajowej Administracji Skarbowej**  
**Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów**  
Marcin Łoboda

Warszawa, 13 maja 2024 roku

---

Sprawa: zapytanie dot. interpretacji art. 205 ust. 1 ustawy o KAS  
Znak sprawy: DBM8.055.1.2024  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Stanisław Trociuk**  
Zastępca Rzecznika Praw Obywatelskich

Szanowny Panie Rzeczniku,

odpowiadając na pismo nr VII.602.24.2024.KNK z 16 kwietnia br., w którym zostało zadane pytanie czy pełnienie funkcji radnego w radzie gminy lub powiatu, a także w sejmiku województwa, stanowi „zajęcie zarobkowe” w myśl postanowień art. 205 ust. 1 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, uprzejmie przedstawiam poniższe stanowisko.

Zgodnie art. 205 ust. 1 i 2 o Krajowej Administracji Skarbowej<sup>1</sup>, dalej „ustawa o KAS”:

1. Funkcjonariusz może wykonywać dodatkowe zajęcia zarobkowe jedynie za zgodą kierownika jednostki organizacyjnej. W odniesieniu do dyrektora izby administracji skarbowej lub jego zastępcy zgody udziela Szef Krajowej Administracji Skarbowej.
2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze zarządzenia, rodzaje zajęć zarobkowych, które nie wymagają zgody kierownika jednostki organizacyjnej.

Zgodnie natomiast z art. 25 ust. 4 i 6 ustawy o samorządzie gminnym<sup>2</sup>:

4. Na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.
6. Wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. 615, z późn. zm.).

<sup>2</sup> odpowiednio w art. 21 ust. 4 i 6 ustawy o samorządzie powiatowym i art. 24 ust. 3 i 5 ustawy o samorządzie województwa

---

budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 2692 oraz z 2024 r. poz. 123).

W interpretacji sądów administracyjnych „zajęcie zarobkowe” to „wszelkie formy zatrudnienia połączone z uzyskiwaniem dochodów, czyli działalność gospodarcza, stosunek pracy, stosunek służbowy oraz każdy rodzaj umowy cywilnoprawnej. Ponadto definiując to pojęcie, należy uwzględnić też członkostwo w organach statutowych jakichkolwiek instytucji, jeżeli jest to połączone z uzyskiwaniem dochodów pieniężnych stałych bądź okresowych.” (tak WSA w Gliwicach w wyroku z 28.10.2013 r., IV SA/GI 1104/12, podobnie WSA w Warszawie w wyroku z 21.07.2016, II SA/Wa 536/16). Natomiast w świetle prawa podatkowego dochód z diety oraz kwoty stanowiące zwrot kosztów, otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich są zwolnione z opodatkowania (do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 3000 zł – art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych), a zatem jest to ze swej istoty dochód, tylko w pewnej części zwolniony z podatku.

Przyjąc zatem należy, że sprawowanie mandatu radnego wiąże się z uzyskiwaniem dodatkowego świadczenia, a w konsekwencji mieści się w dyspozycji art. 205 ust. 1 ustawy o KAS. Z kolei sprawowanie mandatu radnego nie zostało ujęte w zarządzeniu wydanym na podstawie art. 205 ust. 2 ustawy o KAS<sup>3</sup>, zatem funkcjonariusz Służby Celno-Skarbowej powinien wystąpić o zgodę do kierownika jednostki organizacyjnej na wykonywanie dodatkowego zajęcia zarobkowego.

Podkreślić jednocześnie należy, że przepisy ustawy o KAS nie precyzują momentu, w jakim funkcjonariusz powinien o taką zgodę wystąpić – z pewnością powinien o zgodę wystąpić przed objęciem mandatu, a więc może zrobić to także przed kandydowaniem do organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego, m.in. dlatego aby móc podjąć odpowiednie decyzje co do dalszych swoich działań.

Podsumowując, informuję, że w mojej ocenie, pełnienie funkcji radnego w radzie gminy, powiatu i w sejmiku województwa, w związku z pobieraniem z tego tytułu świadczeń w postaci diety i zwrotu kosztów, stanowi „zajęcie zarobkowe” w myśl postanowień art. 205 ust. 1 ustawy o KAS.

Niezależnie od powyższego informuję, że wszystkie wnioski funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, w tym także dotyczące udzielenia zgody na wykonywanie dodatkowych zajęć zarobkowych, wpływają do odpowiednich kierowników jednostek Krajowej Administracji Skarbowej, w których funkcjonariusze pełnią służbę i są one rozpatrywane przez tych kierowników z uwzględnieniem indywidualnej sytuacji każdego funkcjonariusza oraz potrzeb służby. Tym samym Szef Krajowej Administracji Skarbowej nie jest właściwy do wyrażenia stanowiska w zakresie wyrażania zgody bądź braku takiej zgody na składane przez funkcjonariuszy wnioski, w tym dotyczące kandydowania do organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego.

Z wyrazami szacunku

**Marcin Łoboda**

Sekretarz Stanu Szef Krajowej Administracji Skarbowej

---

<sup>3</sup> Zarządzenie Ministra Finansów z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie dodatkowych zajęć zarobkowych wykonywanych przez funkcjonariuszy Służby celno-Skarbowej (Dz. Urz. MF poz. 15).