KRAJOWA IZBA
RADCÓW PRAWNYCH

OŚRODEK BADAŃ, STUDIÓW I LEGISLACJI KRAJOWEJ RADY RADCÓW PRAWNYCH

KRAJOWA IZBA RADCÓW PRAWNYCH | ul. Powązkowska 15, 01-797 Warszawa | tel.: 22 300 86 40 | kirp@kirp.pl | NIP 5261043011

Warszawa, dnia 19 października 2026 r.

L.dz. 1031/2026/W/JD/LP

Ocena Ośrodka Badań Studiów i Legislacji Krajowej Rady Radców Prawnych dotycząca projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (UD458, druk sejmowy nr 3147) – skutki dla radców prawnych

Przedmiot oceny i stanowisko samorządu

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (nr z wykazu prac legislacyjnych UD458, udostępniony na stronie RCL 21 sierpnia 2026 r.; dalej: projekt) zawiera cztery zmiany, które bezpośrednio lub pośrednio dotykają radców prawnych oraz spółek prawa handlowego, w których radcowie prawni wykonują zawód:

1) obniżenie limitu przychodów uprawniającego do ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych do 250 000 euro, co dla części radców prawnych oznacza utratę prawa do ryczałtu od 2027 r.;
2) wprowadzenie stawki ryczałtu 17% od przychodów przekraczających w roku podatkowym 300 000 euro;
3) podwyższenie daniny solidarnościowej z 4% do 5%;
4) podwyższenie stawki podatku dochodowego od osób prawnych z 19% do 22% dla największych podatników.

Ustawa ma wejść w życie 1 stycznia 2027 r. (art. 7 projektu). Podwyższona stawka daniny solidarnościowej ma być stosowana po raz pierwszy do daniny, której termin zapłaty upływa 2 maja 2028 r., a więc do dochodów osiągniętych w 2027 r. (art. 5 ust. 3 projektu).

Działając w imieniu członków samorządu zawodowego radców prawnych, postulujemy rezygnację z planowanych zmian.

W dalszej części oceny stosujemy skróty: u.p.d.o.f. – ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych; u.p.d.o.p. – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych; u.z.p.d. – ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne; u.r.p. – ustawa z dnia 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych; ustawa zdrowotna – ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

KRAJOWA IZBA RADCÓW PRAWNYCH | ul. Powązkowska 15, 01-797 Warszawa | tel.: 22 300 86 40 | kirp@kirp.pl | NIP 5261043011

Zmiany w ryczałcie

Radca prawny może wykonywać zawód w ramach stosunku pracy, na podstawie umowy cywilnoprawnej, w kancelarii radcy prawnego oraz w spółce cywilnej, jawnej, partnerskiej, komandytowej i komandytowo-akcyjnej (art. 8 ust. 1 u.r.p.).

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych mogą wybrać wyłącznie osoby fizyczne prowadzące działalność samodzielnie oraz wspólnicy spółki cywilnej i spółki jawnej osób fizycznych (art. 6 ust. 1 u.z.p.d.).

Radca prowadzący kancelarię indywidualną uzyskuje przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej (art. 10 ust. 1 pkt 3 u.p.d.o.f.) i może opodatkować je ryczałtem.

Zmiany w ryczałcie dotyczą zatem radców prowadzących kancelarie indywidualne oraz wspólników spółek cywilnych i jawnych.

Poza zakresem ryczałtu pozostają: wspólnicy spółki partnerskiej – typowej formy kancelarii wieloosobowych – którzy rozliczają dochód według skali albo podatkiem liniowym (art. 8 ust. 1 u.p.d.o.f.); spółki komandytowe i komandytowo-akcyjne, będące podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych (art. 1 ust. 3 pkt 1 u.p.d.o.p.); radcowie prawni wykonujący zawód w ramach stosunku pracy, których przychody ze źródła z art. 10 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.f. są opodatkowane wyłącznie według skali. Tych radców planowane zmiany w ryczałcie nie dotyczą. Mogą ich natomiast dotyczyć zmiany powodujące podwyższenie daniny solidarnościowej (wspólnicy spółek transparentnych podatkowo i pracownicy o wysokich dochodach) oraz podwyższenie stawki podatku dochodowego od osób prawnych (spółki komandytowe i komandytowo-akcyjne).

Wśród radców prawnychkorzystających z ryczałtu należy odróżnić dwie grupy.

Radca wykonujący zawód osobiście – bez zatrudniania (na podstawie umowy o pracę, zlecenia, o dzieło lub innej umowy o podobnym charakterze) osób wykonujących czynności związane z istotą zawodu – wykonuje wolny zawód w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 11 u.z.p.d. i płaci ryczałt według stawki 17% (art. 12 ust. 1 pkt 1 u.z.p.d.).

Radca zatrudniający aplikanta radcowskiego, innego radcę lub prawnika wykonującego czynności merytoryczne, traci status wolnego zawodu, a jego przychody ze świadczenia usług prawnych (PKWiU dział 69) podlegają stawce 15% jako przychody z usług prawnych świadczonych poza wolnym zawodem (art. 12 ust. 1 pkt 2 lit. l u.z.p.d.). Rozróżnienie to ma kluczowe znaczenie dla oceny drugiej ze zmian.

Ad. 1)

Prawo do ryczałtu przysługuje, jeżeli przychody z działalności w roku poprzedzającym rok podatkowy nie przekroczyły limitu określonego w art. 6 ust. 4 pkt 1 u.z.p.d.; dla spółki cywilnej i jawnej limit odnosi się do sumy przychodów wszystkich wspólników z działalności prowadzonej w spółce (lit. b). Projekt ustala oba limity na kwotę 250 000 euro (dotychczas 2 000 000 euro), nie zmieniając konstrukcji przepisu. Kwotę przelicza się po średnim kursie NBP z pierwszego dnia roboczego października roku poprzedniego (art. 4

KRAJOWA IZBA RADCÓW PRAWNYCH | ul. Powązkowska 15, 01-797 Warszawa | tel.: 22 300 86 40 | kirp@kirp.pl | NIP 5261043011

ust. 2 u.z.p.d.), co przy kursie 4,3770 zł z 1 października 2026 r. powoduje, że limit na 2027 r. wynosi 1 094 250 zł.

Ponieważ limit odnosi się do roku poprzedniego, o prawie do ryczałtu w 2027 r. przesądzą przychody roku 2026. Przekroczenie limitu ma wyłączyć prawo do ryczałtu z mocy ustawy, niezależnie od złożonego wcześniej oświadczenia o wyborze tej formy opodatkowania (art. 9 ust. 1 u.z.p.d.) i bez jakiejkolwiek czynności organu podatkowego. Przekroczenie limitu w trakcie roku podatkowego nie spowoduje utraty ryczałtu w tym roku, lecz dopiero w roku następnym.

W świetle planowanej nowelizacji, radca prawny prowadzący kancelarię indywidualną, którego przychody w 2026 r. przekroczą 1 094 250 zł, od 1 stycznia 2027 r. straci prawo do ryczałtu i będzie rozliczać się według skali podatkowej albo podatkiem liniowym. W spółce cywilnej i jawnej limit ma odnosić się do łącznych przychodów wszystkich wspólników, zatem kancelaria dwóch radców przekroczy go już przy przychodach rzędu 550 000 zł na wspólnika, a kancelaria trzech radców – przy ok. 365 000 zł na wspólnika.

Utrata ryczałtu w planowanej odsłonie będzie oznaczać dla radcy w szczególności:

1) zmianę zasad opodatkowania – zamiast płacić 17% albo 15% od przychodu, radca prawny zapłaci podatek liniowy 19% od dochodu albo podatek według skali 12% i 32%;
2) zmianę zasad ustalania wysokości składki zdrowotnej – zamiast zryczałtowanej składki zależnej od przedziału przychodów (art. 81 ust. 2e ustawy zdrowotnej) składka wyniesie 4,9% dochodu przy podatku liniowym (art. 79a ustawy zdrowotnej) albo 9% dochodu przy skali (art. 79 ust. 1 ustawy zdrowotnej;
3) nowe obowiązki ewidencyjne – założenie od 1 stycznia 2027 r. podatkowej księgi przychodów i rozchodów, dokumentowanie kosztów oraz zmianę formularza rozliczenia rocznego (PIT-36 albo PIT-36L zamiast PIT-28);
4) objęcie dochodu podstawą daniny solidarnościowej – przychody opodatkowane ryczałtem nie wchodzą do podstawy daniny (art. 30h ust. 2 u.p.d.o.f.), natomiast dochód opodatkowany liniowo lub według skali - tak. Radca prawny o dochodzie przewyższającym 1 000 000 zł, który dotąd płacił wyłącznie ryczałt, po przymusowym przejściu na podatek liniowy zapłaci dodatkowo daninę solidarnościową według nowej, podwyższonej stawki 5%.

Projekt nie zawiera przepisów przejściowych dla podatników ryczałtu. O utracie prawa do ryczałtu w 2027 r. decydują przychody 2026 r., na które radcowie prawni nie mogli już wpłynąć w chwili udostępnienia projektu (21 sierpnia 2026 r.) i których to przychodów nie mogą ograniczyć do końca roku, o ile nie zrezygnują ze świadczenia usług. Narusza to wywodzone z art. 2 Konstytucji zasady ochrony interesów w toku oraz zaufania do państwa i stanowionego przez nie prawa.

Postulujemy rezygnację z obniżenia limitu. Jeżeli jednak zmiana miałaby zostać utrzymana, konieczne jest wprowadzenie przepisu przejściowego, zgodnie z którym obniżony limit stosuje się po raz pierwszy do przychodów roku 2027, decydujących o prawie do ryczałtu w 2028 r.

Ad. 2)

Art. 3 pkt 2 lit. a projektu dodaje w art. 12 ust. 1 u.z.p.d. pkt 1a, zgodnie z którym ryczałt wynosi 17% przychodów od nadwyżki ponad 300 000 euro sumy przychodów, o których mowa w pkt 1, 2–3, pkt 4 lit. b–g oraz pkt 5–7; stawkę tę stosuje się „zgodnie z kolejnością przychodów uzyskanych w trakcie roku podatkowego, które przekroczyły tę kwotę". Art. 3 pkt 2 lit. b projektu rozszerza stawkę sankcyjną z art. 12 ust. 3 pkt 1 u.z.p.d. na przychody z pkt 1a w razie braku ewidencji pozwalającej na ich przyporządkowanie. Kwotę 300 000 euro przelicza się według art. 4 ust. 2 u.z.p.d.; dla 2027 r., przy kursie 4,3770 zł na dzień 1 października 2026 r. wynosi ona 1 313 100 zł.

Przepis nie tworzy nowej kategorii przychodów, lecz wprowadza do ryczałtu próg kwotowy odnoszony do łącznych przychodów roku bieżącego – konstrukcję znaną dotąd wyłącznie z art. 12 ust. 1 pkt 4 u.z.p.d. (8,5% do 100 000 zł i 12,5% od nadwyżki – w przypadku najmu). Jest to odejście od zasady, na której opiera się ryczałt od przychodów ewidencjonowanych - stawka ryczałtu zależy od rodzaju wykonywanej działalności, a nie od jej skali.

Dla radcy prawnego wykonującego wolny zawód przepis jest obojętny, ponieważ jego przychody podlegają stawce 17%. Rzeczywistym adresatem tej zmienionej regulacji będą kancelarie radców prawnych zatrudniające aplikantów lub prawników wykonujących czynności merytoryczne. Przychody takich kancelarii są obecnie opodatkowane stawką 15%. Po przekroczeniu kwoty 1 313 100 zł przychodów w 2026 roku ich dalsze przychody mają podlegać stawce o 2 punkty procentowe wyższej. Projekt znosi tym samym preferencję dla kancelarii prowadzonych jako przedsiębiorstwo zatrudniające personel merytoryczny i zrównuje ich obciążenie z praktyką jednoosobową. W konsekwencji spółka cywilna czy jawna radców prawnych, która tworzy miejsca pracy dla innych radców prawnych, zatrudnia i szkoli aplikantów, traci preferencję w momencie osiągnięcia skali uzasadniającej zatrudnienie, podczas gdy praktyka indywidualna o tych samych przychodach nie odczuwa zmiany.

Do sumy przychodów, od której liczy się nadwyżkę, mają zostać zaliczone wszystkie przychody opodatkowane ryczałtem z wyjątkiem najmu prywatnego z art. 6 ust. 1a u.z.p.d. (pkt 4 lit. a) oraz przychodów z pkt 8. W kancelarii łączącej usługi prawne z przychodami np. ze szkoleń, publikacji czy najmu składników majątku firmowego do progu wliczane będą więc łącznie przychody opodatkowane różnymi stawkami.

Nadwyżkę ustalać ma się chronologicznie: przychody będą sumowane narastająco w porządku ich uzyskania, a stawka 17% obejmuje każdy przychód uzyskany po dniu, w którym suma przekroczyła 300 000 euro – niezależnie od stawki właściwej dla jego rodzaju. Ponieważ ryczałt jest obliczany i wpłacany za okresy miesięczne (art. 21 ust. 1 u.z.p.d.), w miesiącu przekroczenia progu, radca prawny będzie miał obowiązek rozdzielić przychody tego miesiąca według dat ich uzyskania (art. 14 ust. 1c u.p.d.o.f. w zw. z art. 6 ust. 1 u.z.p.d.), tj. według dnia wykonania usługi, wystawienia faktury albo otrzymania należności, w zależności od tego, które zdarzenie nastąpiło najpierw. Wymaga to prowadzenia ewidencji przychodów (art. 15 ust. 1 u.z.p.d.) w układzie umożliwiającym takie przyporządkowanie. W konsekwencji będzie to również wymagało zmiany wzoru ewidencji określonego w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 16 u.z.p.d. oraz formularza PIT-28. Projekt nie zawiera w tym zakresie przepisów dostosowujących ani

przejściowych. Brak odpowiedniej ewidencji uruchomi stawkę sankcyjną z art. 12 ust. 3 pkt 1 u.z.p.d, co dla kancelarii radców prawnych, których przychody są opodatkowane stawką ryczałtu 15%, oznacza ryzyko objęcia stawką 17% w odniesieniu do całości przychodów.

Prawo do ryczałtu ma zależeć od przychodów roku poprzedniego nieprzekraczających 250 000 euro, natomiast próg 300 000 euro ma się odnosić się do przychodów roku bieżącego. Radca prawny może więc przekroczyć 300 000 euro wyłącznie w roku, w którym jego przychody wzrosły ponad limit – a więc w ostatnim roku korzystania z ryczałtu przed utratą tego prawa na rok następny Kancelaria radcowska z przychodami 2026 r. na poziomie 1 050 000 zł zachowuje ryczałt na 2027 r.. Jeżeli w 2027 r. osiągnie przychód 1 600 000 zł, zapłaci 17% zamiast 15% od nadwyżki 286 900 zł, tj. o 5 738 zł więcej, po czym od 2028 r. przejdzie na zasady ogólne albo podatek liniowy. W ocenie Krajowej Rady, planowany efekt fiskalny jest więc znikomy i nie uzasadnia wprowadzenia do ustawy kolejnego progu podatkowego monitorowanego w trakcie roku – obok progów składki zdrowotnej z art. 81 ust. 2e ustawy zdrowotnej i limitu 250 000 euro. Zmiana spowoduje obciążenie radców prawnych dodatkowymi kosztami wynikającymi z oczywistego wzrostu wynagrodzenia za obsługę księgową związaną z bardziej skomplikowanym rozliczaniem przychodów. Planowana zmiana będzie demotywująca dla rozwijających się kancelarii radców prawnych, zatrudniających innych prawników czy kształcących aplikantów radcowskich.

Przepis w projektowanym brzmieniu wykazuje wady legislacyjne:

1) nie przesądza wprost, że stawka 17% ryczałtu od nadwyżki zastąpi stawkę właściwą dla danego rodzaju przychodu. Pkt 1a jest odrębną jednostką w wyliczeniu „ryczałt wynosi", a przychód ponad 300 000 euro pozostaje jednocześnie przychodem, o którym mowa w pkt 1 lub pkt 2 lit. l – wykładnia literalna nie wyklucza więc kumulacji stawek, co prowadziłoby do absurdalnego obciążenia przychodu radcy prawnego stawką 34%. W konsekwencji absolutnie konieczne jest doprecyzowanie tej kwestii na etapie legislacyjnym;
2) brak przepisu przejściowego określającego, od kiedy liczy się sumę przychodów dla roku 2027;
3) próg wyrażony w euro bez mechanizmu indeksacji przenosi na radców ryzyko kursowe.

Reasumując, postulujemy skreślenie planowanego pkt 1a w całości z uwagi na brak uzasadnienia merytorycznego dla wprowadzanych zmian oraz fakt, że planowane zmiany uderzą w te kancelarie radców prawnych, które zatrudniają współpracowników, tworzą nowe miejsca pracy, rozwijają swoje zasoby ponosząc przy tym oczywiste koszty zatrudnienia. W naszej ocenie, spodziewany efekt podatkowy nie jest uzasadniony jakimikolwiek względami merytorycznymi i jest niesprawiedliwy.

Ad. 3)

Art. 1 pkt 2 projektu podwyższa stawkę daniny solidarnościowej (art. 30h ust. 1 u.p.d.o.f.) z 4% do 5% nadwyżki podstawy ponad 1 000 000 zł w odniesieniu do przychodów za 2027 rok.

Podstawę daniny solidarnościowej tworzy suma dochodów opodatkowanych według skali, podatkiem liniowym, z zysków kapitałowych oraz z zagranicznej jednostki kontrolowanej (art. 30h ust. 2 u.p.d.o.f.). Zmiana dotyka więc radców prawnych opodatkowanych podatkiem liniowym lub według skali, których

KRAJOWA IZBA RADCÓW PRAWNYCH | ul. Powązkowska 15, 01-797 Warszawa | tel.: 22 300 86 40 | kirp@kirp.pl | NIP 5261043011

dochody przekraczają 1 000 000 zł – w tym wspólników spółek cywilnych, jawnych i partnerskich jako spółek transparentnych podatkowo – a także radców uzyskujących wysokie dochody ze stosunku pracy lub ze zbycia udziałów i akcji. Przychody opodatkowane ryczałtem nie wchodzą do podstawy daniny, dlatego radca korzystający z ryczałtu daniny obecnie nie płaci. Jednakże w przypadku wejścia w życie planowanych zmian opisanych powyżej, po utracie ryczałtu wskutek obniżenia limitu jego dochód również stanie się elementem podstawy daniny.

Dodatkowe obciążenie podatkowe ma wynieść 1 punkt procentowy nadwyżki dochodu ponad 1 000 000 zł: przy dochodzie 1 500 000 zł danina wzrośnie z 20 000 zł do 25 000 zł, przy dochodzie 3 000 000 zł – z 80 000 zł do 100 000 zł. Łączne obciążenie dochodu ponad 1 000 000 zł osiąga 24% przy podatku liniowym i 37% przy skali, nie licząc składki zdrowotnej.

Postulujemy zaniechanie prac nad planowanymi zmianami, które wprowadzają dodatkowe, wyższe o ¼, obciążenie dochodów radców prawnych daniną solidarnościową.

Ad. 4)

Art. 2 pkt 1 projektu dodaje w art. 19 ust. 1 u.p.d.o.p. pkt 6, wprowadzający stawkę 22% podstawy opodatkowania dla dwóch grup podatników: tych, których przychody w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym przekroczyły równowartość 50 000 000 euro (lit. a), oraz tych, którzy w którymkolwiek dniu poprzedniego roku byli jednostkami składowymi grupy krajowej lub międzynarodowej objętej ustawą o opodatkowaniu wyrównawczym, niezależnie od własnych przychodów (lit. b). W podatkowej grupie kapitałowej wystarczy spełnienie warunku przez jedną spółkę. Stawki z art. 19 ust. 1 pkt 3 i 4 u.p.d.o.p., w tym ryczałt od dochodów spółek, zachowują pierwszeństwo. Dla spółek objętych nową stawką projektowane art. 19 ust. 1i–1k u.p.d.o.p. przewidują ponadto stawkę 22% dla podatnika, który w wyniku podziału, połączenia lub wniesienia aportem przejął albo przekazał przedsiębiorstwo, jego zorganizowaną część lub składniki majątku stanowiące co najmniej 10% aktywów bilansowych – w roku reorganizacji i dwóch latach następnych, po obu stronach transakcji. Projekt nie definiuje „wartości przychodów uzyskanych" dla potrzeb progu 50 000 000 euro, nie rozstrzyga, czy chodzi o przychody ze sprzedaży wraz z należnym podatkiem od towarów i usług (jak w definicji małego podatnika), czy o sumę przychodów podatkowych ze wszystkich źródeł, w tym z zysków kapitałowych.

Zmiana obejmie obszar spółek komandytowych i komandytowo-akcyjnych, w których radcowie prawni wykonują zawód (art. 8 ust. 1 u.r.p.), jako podatników podatku dochodowego od osób prawnych. W praktyce dotknie ona kancelarii radcowskich w ograniczonym zakresie – próg 50 000 000 euro przychodów przekraczają jedynie największe firmy prawnicze, a objęcie grupą podlegającą opodatkowaniu wyrównawczemu dotyczy wyłącznie spółek wchodzących w skład dużych struktur kapitałowych. Dla spółek, które próg przekroczą, zmiana oznacza wzrost stawki o 3 punkty procentowe, a w razie reorganizacji – utrzymanie podwyższonej stawki przez trzy lata. Niezależnie od zasięgu zmiany samorząd ocenia ją krytycznie jako element ogólnego podwyższenia obciążeń podatkowych działalności gospodarczej, a

KRAJOWA IZBA RADCÓW PRAWNYCH | ul. Powązkowska 15, 01-797 Warszawa | tel.: 22 300 86 40 | kirp@kirp.pl | NIP 5261043011

nieprecyzyjne ujęcie progu przychodowego jako źródło sporów interpretacyjnych. W konsekwencji uważamy za zasadne zaniechanie prac legislacyjnych nad podwyższeniem stawki; w razie ich kontynuowania – zdefiniowanie pojęcia „wartości przychodów uzyskanych".

Wnosimy o zaniechanie dalszych prac nad projektem, który wprowadza negatywne zmiany przepisów dotyczące wprost radców prawnych. Radcowie prawni prowadzący kancelarie indywidualne oraz wspólnicy spółek cywilnych i jawnych z przychodami przekraczającymi 1 094 250 zł w 2026 r. mają stracić od 2027 r. prawo do ryczałtu – bez przepisu przejściowego i bez możliwości dostosowania się do nowego limitu. Powyższe będzie oznaczać wzrost obciążeń podatkiem i składką zdrowotną oraz nowe obowiązki ewidencyjne. Kancelarie radców prawnych zatrudniające personel merytoryczny i pozostające przy ryczałcie stracą powyżej progu 1 313 100 zł (przychód 2026 roku) preferencyjną stawkę 15%, przy jednoczesnym obciążeniu rozliczaniem nadwyżki i ryzyku wynikającym z wadliwej redakcji przepisu. Radcowie prawni rozliczający się według skali lub podatkiem liniowym – w tym wspólnicy spółek partnerskich oraz radcowie, którzy utracą prawo do ryczałtu – mają ponosić od dochodów 2027 r. daninę solidarnościową według stawki 5%. Podwyższenie stawki podatku dochodowego od osób prawnych dotknie natomiast największe spółki komandytowe i komandytowo-akcyjne.

Oceniamy negatywnie wszystkie zaplanowane zmiany, które odnoszą się wprost do radców prawnych, z powodów przedstawionych powyżej.

Autorka stanowiska: Monika Markisz – radca prawny, doradca podatkowy