



KRAJOWA IZBA
DORADCÓW
PODATKOWYCH





„Przyrzekam, że jako doradca podatkowy będę wykonywać ten zawód kierując się dobrem swoich klientów, z całą sumiennością i rzetelnością, zgodnie z prawem, wiedzą i zasadami etyki zawodowej. Poznane w związku z wykonywaniem zawodu fakty i informacje zachowam w tajemnicy wobec osób trzecich”.

Rota ślubowania doradcy podatkowego



Wpis na listę doradców podatkowych następuje po złożeniu przez kandydata uroczystego ślubowania, które odbiera Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

Wstęp

W 2006 r. zawód doradcy podatkowego obchodził dziesiątą rocznicę funkcjonowania na rynku. O tym, jak jest on ważny i potrzebny, świadczą setki tysięcy naszych klientów, którzy nie wyobrażają sobie prowadzenia biznesu bez profesjonalnej pomocy, jaką niesie im w całym kraju 9 tysięcy

doradców podatkowych. Jakość naszej pracy jest doceniana przez administrację skarbową i sądy administracyjne. Doradztwo podatkowe jako zawód zaufania publicznego stało się istotnym elementem rynku wyspecjalizowanych usług prawniczych.

Historia samorządu zawodowego doradców podatkowych

Potrzeba świadczenia usług doradztwa podatkowego była jedną z konsekwencji zmian ustrojowych, jakie zaszły w Polsce w 1989 r. Wówczas, wydawane wcześniej przez urzędy skarbowe decyzje administracyjne określające wymiar podatku, zastąpiła zasada samoopodatkowania. Po 1990 r. powstały pierwsze kancelarie podatkowe, jako naturalna

odpowiedź na zapotrzebowanie rynku. W wyniku wysiłków organizacji działających na rzecz prawnego uregulowania profesji doradcy podatkowego jako zawodu zaufania publicznego, 5 lipca 1996 r. uchwalono Ustawę o doradztwie podatkowym, a sześć lat później odbył się I Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych.

Samorząd doradców podatkowych

Krajowa Izba Doradców Podatkowych (KIDP) jest samorządem zawodowym sprawującym pieczę nad wykonywaniem zawodu doradcy podatkowego. Przynależność doradców podatkowych do KIDP jest obowiązkowa. W wykonywaniu swoich zadań samorząd jest niezależny i podlega tylko ustawom.

Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych

to najwyższy organ Izby, jest zwoływany co cztery lata. Biorą w nim udział delegaci wybrani przez walne zgromadzenia w regionalnych oddziałach Izby. Do kompetencji Zjazdu należy m.in. uchwalanie programu działania KIDP, wybór pozostałych organów Izby, uchwalanie statutu Izby i zasad gospodarki finansowej, a także uchwalanie zasad etyki zawodowej oraz określanie zasad stałego podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych. Zjazd może tworzyć regionalne oddziały Izby, a także decydować o ich organizacji i zakresie działania.

Krajowa Rada Doradców Podatkowych

Wybierana na czteroletnią kadencję Krajowa Rada Doradców Podatkowych (KRDP) kieruje pracami samorządu między Zjazdami. Do zadań KRDP należy m.in. zwoływanie Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych i zapewnienie wykonywania jego uchwał, reprezentowanie doradców podatkowych, opracowywanie rocznych planów finansowych KIDP oraz sprawozdań z ich wykonania, podejmowanie decyzji w sprawach wpisu na listę i skreślenia z niej, wysuwanie kandydatów na członków Komisji Egzaminacyjnej ds. Doradztwa Podatkowego, a także opiniowanie projektów ustaw i rozporządzeń dotyczących prawa podatkowego i przedstawianie wniosków w tym zakresie.

Pracami KRDP kieruje Przewodniczący. Reprezentuje on Radę, przewodniczy jej posiedzeniom i zapewnia wykonanie podjętych przez Radę uchwał. W ramach KRDP działają Komisje stałe:

- ♦ Komisja Prawna
- ♦ Komisja Finansowa
- ♦ Komisja Rozwoju, Promocji Zawodu i Współpracy z Regionami
- ♦ Komisja Etyki i Spraw Wewnętrznych
- ♦ Komisja Współpracy z Organami Państwa
- ♦ Komisja Ofert
- ♦ Komisja Współpracy Międzynarodowej
- ♦ Kolegium Redakcyjne

Samorząd doradców podatkowych

Krajowa Komisja Rewizyjna

kontroluje działalność finansową i majątkową Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

Rzecznik Dyscyplinarny

sprawuje nadzór nad wykonywaniem przez doradców podatkowych obowiązków określonych prawem oraz czuwa nad przestrzeganiem zasad etyki zawodowej. Jest oskarżycielem w postępowaniu przed sądami dyscyplinarnymi.

Sądy Dyscyplinarne

Sprawy dyscyplinarne doradców podatkowych rozpatrują:

- ♦ w pierwszej instancji - Sąd Dyscyplinarny (przy regionalnych oddziałach Izby).
- ♦ w drugiej instancji - Wyższy Sąd Dyscyplinarny.

Regionalne oddziały KIDP

Izba posiada 16 regionalnych oddziałów, które prowadzą działalność edukacyjną, integrują środowisko doradców podatkowych, koordynują odbywanie

praktyk zawodowych i czuwają nad przestrzeganiem zasad etyki. Zarządy regionalnych oddziałów KIDP są reprezentacją Izby wobec terenowych organów państwowych i samorządowych, instytucji oraz organizacji społecznych i gospodarczych.

Współpraca międzynarodowa

KIDP należy do *Confederation Fiscale Europeenne* (CFE) - organizacji zrzeszającej związki i stowarzyszenia doradców podatkowych z większości państw europejskich. Celem CFE jest reprezentacja i ochrona zawodowych interesów doradców podatkowych, zapewnienie wysokiej jakości usług, wymiana informacji na temat ustawodawstwa podatkowego w poszczególnych krajach oraz współdziałanie w koordynacji przepisów prawa podatkowego w Europie. Doświadczenia zdobyte dzięki udziałowi w strukturach międzynarodowych, są cennym materiałem do dyskusji nad rozwiązaniami w zakresie funkcjonowania zawodu doradcy podatkowego w Polsce.

Czynności doradcy podatkowego

Doradcy podatkowi udzielają porad, opinii i wyjaśnień dotyczących obowiązków podatkowych, prowadzą księgi podatkowe i rachunkowe, sporządzają zeznania i deklaracje. Mogą również reprezentować swoich klientów w postępowaniu przed organami podatkowymi we wszystkich instancjach, a także przed sądami administracyjnymi (w spra-

wach podatkowych). Do czynności doradztwa podatkowego należy również rozliczanie innych należności publicznoprawnych (np. składek ZUS), oraz obsługa kadrowo-płacowa. Klienci doradców podatkowych mogą liczyć na wsparcie z zakresu doradztwa związanego z pomocą publiczną dla przedsiębiorców i funduszami unijnymi.

Doradca podatkowy - profesjonalizm

Gwarancję profesjonalizmu usług świadczonych przez doradców podatkowych stanowią obowiązki:

- ♦ podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
- ♦ zachowania tajemnicy zawodowej,
- ♦ przestrzegania zasad etyki zawodowej.

Wysokie kwalifikacje

Na listę doradców wpisywane są osoby posiadające wyższe wykształcenie, które odbyły dwuletnią praktykę zawodową i zdały egzamin państwowy obejmujący wiedzę z zakresu wielu dziedzin - od źródeł i wykładni prawa poprzez materialne, proceduralne i międzynarodowe prawo podatkowe, po prawo celne i dewizowe oraz rachunkowość.

Tajemnica zawodowa

Doradca podatkowy ma obowiązek zachować w tajemnicy wszelkie fakty i informacje, jakie powziął w związku z wykonywaniem zawodu. Dotyczy to także jego współpracowników i innych osób zaangażowanych w świadczenie usług. Obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej jest nieograniczony w czasie - trwa także po wygaśnięciu umowy z klientem oraz po zaprzestaniu wykonywania zawodu albo skreśleniu z listy doradców podatkowych.

Zasady etyki zawodowej

Skodyfikowane zasady etyki obowiązują wszystkich doradców podatkowych i kandydatów odbywających praktyki, jeszcze przed wpisaniem na listę doradców podatkowych. W świetle zasad etyki doradca powinien kierować się dobrem swoich klientów, wykonywać czynności zawodowe rzetelnie i starannie, według najlepszej woli i wiedzy, z poszanowaniem obowiązków wynikających z uczciwości, godności i dobrych obyczajów.



Siedziba Krajowej Izby Doradców Podatkowych w Warszawie

Doradca podatkowy - bezpieczeństwo

Najważniejszą korzyścią wynikającą ze współpracy z doradcą podatkowym jest poczucie bezpieczeństwa. W obliczu skomplikowanych, zmiennych i różnie interpretowanych przepisów podatkowych, pomoc fachowca legitymującego się wysokim poziomem wiedzy i bogatym doświadczeniem zawodowym jest nie do przecenienia. Optymalizacja należności publicznoprawnych w zgodzie z obowiązującym prawem, jaką zapewnia współpraca z doradcą podatkowym, pozwala przedsiębiorcom skupić się na prowadzonej działalności gospodarczej.

Odpowiedzialność cywilna i ubezpieczenie OC

Doradcy podatkowi podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności zawodowych. Nad przestrzeganiem obowiązku ubezpieczeniowego czuwa Krajowa Rada Doradców Podatkowych, która za niedopełnienie obowiązku

ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej może pozbawić doradcę podatkowego uprawnień zawodowych, poprzez wykreślenie go listy.

Odpowiedzialność dyscyplinarna

Gwarancją bezpieczeństwa usług świadczonych przez doradców podatkowych jest fakt, że ponoszą oni odpowiedzialność dyscyplinarną na dwóch płaszczyznach:

- ♦ za niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków zawodowych określonych prawem,
- ♦ za czyny sprzeczne z zasadami etyki zawodowej.

Na straży wykonywania przez doradców podatkowych obowiązków określonych prawem oraz nad przestrzeganiem zasad etyki zawodowej stoją organy dyscyplinarne Izby (Rzecznik oraz Sądy Dyscyplinarne).

Samorząd w liczbach

Krajowa Izba Doradców Podatkowych posiada 16 regionalnych oddziałów. Samorząd zrzesza blisko 9 tys. doradców z całej Polski. Stale wzrasta zainteresowanie wykonywaniem zawodu doradcy podat-

kowego wśród młodych ludzi - na listę prowadzoną przez Krajową Radę Doradców Podatkowych wpisywanych jest rocznie około 200 nowych osób.

Inicjatywy samorządu

Samorząd doradców podatkowych prowadzi działalność mającą na celu promocję zawodu. Aby wykreować jednolity wizerunek doradcy podatkowego KRDP opracowała System Identyfikacji Wizualnej Doradców Podatkowych. Zwiększa on rozpoznawalność tej profesji w społeczeństwie i odróżnienia go od zawodów pokrewnych.

Doradcy podatkowi występują w postępowaniach prowadzonych przed sądami administracyjnymi w ramach prawa pomocy. Listę doradców podatkowych, którzy wyrazili gotowość do występowania przed sądami administracyjnymi w tej roli, tworzą Zarządy regionalnych oddziałów KIDP. Wojewódzki sąd administracyjny po rozpoznaniu wniosku strony i przyznaniu jej prawa pomocy, zwraca się do Krajowej Rady Doradców Podatkowych o wyznaczenie doradcy podatkowego.

Samorząd doradców podatkowych podejmuje szereg działań mających na celu ograniczanie działalności podmiotów wykonujących czynności doradztwa podatkowego bez koniecznych uprawnień. Krajowa Rada Doradców Podatkowych powołała Zespół Ochrony Zawodu, którego zadaniem jest podejmowanie postępowań w sytuacji podejrzenia naruszenia prawa przez osoby nie będące doradcami podatkowymi oraz sygnalizowanie organom administracji rządowej i samorządowej faktu wykonywania czynności doradztwa podatkowego przez osoby nie posiadające wymaganych uprawnień. Równoległe prowadzone są inicjatywy mające na celu przeciwdziałanie tzw. szarej strefie usług doradztwa podatkowego na poziomie regionalnych oddziałów Izby.

Doradcy podatkowi to grupa zawodowa wspierająca przede wszystkim małe i średnie przedsiębiorstwa. Dzięki bliskiej współpracy z tymi podmiotami, doradcy podatkowi mają doskonałą orientację w zakresie problemów i oczekiwań dotyczących stosowania przepisów prawno-podatkowych. Opiniowanie przez doradców podatkowych projektów ustaw i rozporządzeń dotyczących prawa podatko-

wego oraz przedstawianie wniosków w tym zakresie, stanowi ważny element rozwoju sektora małych i średnich firm, a przez to gospodarki krajowej.

Dzięki zawartej przez KIDP umowie generalnej w zakresie ubezpieczenia OC, doradcy podatkowi korzystają z ochrony na preferencyjnych zasadach. Umowa jest na bieżąco negocjowana, aby odpowiadała aktualnym potrzebom ubezpieczonych.

Podpisanie umowy generalnej z wydawnictwami otworzy doradcom dostęp do zakupu publikacji książkowych, czasopism oraz oprogramowania z zastosowaniem korzystnych rabatów.

W trosce o podnoszenie kwalifikacji zawodowych powołano Bibliotekę Doradcy Podatkowego działającą w Warszawie i 16 regionalnych oddziałach Izby.

Członkowie KIDP stawiają na nowe technologie - przedstawiciele tej grupy zawodowej od pięciu lat używają legitymacji z podpisem elektronicznym. Doradcy podatkowi korzystają z nowoczesnego serwisu internetowego wspomagającego ich w kontaktach z Izbą. Niezależnie od tego, regionalne oddziały KIDP posiadają własne witryny internetowe, zintegrowane z serwisem KIDP.

Regionalne oddziały Izby dysponują bogatą ofertą szkoleń dla doradców podatkowych, które stanowią także okazję do wymiany doświadczeń zawodowych oraz integracji środowiska. Corocznie odbywają się organizowane przez KRDP konferencje poświęcone aktualnym i ważnym zagadnieniom związanym z wykonywaniem zawodu doradcy podatkowego.

Informacje dotyczące spraw zawodowych i samorządu publikowane są w formie wysyłanego do doradców Biuletynu elektronicznego. Wydawany co kwartał Biuletyn KIDP „Doradca Podatkowy”, dzięki znakomitym autorom - praktykom oraz uznanym autorytetom z dziedziny prawa i podatków - jest ważnym źródłem wiedzy dla jego Czytelników.

Krajowa Izba Doradców Podatkowych

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310, 02-362 Warszawa
tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, www.krdp.pl

Regionalne oddziały KIDP

Dolnośląski Oddział KIDP

ul. Podwale 36 A, 50-040 Wrocław
tel. (71) 342 15 13
www.dolnoslaski.kidp.pl

Kujawsko-Pomorski Oddział KIDP

ul. Marszałka F. Focha 4, 85-070 Bydgoszcz
tel. (52) 584 44 44
www.kujawsko-pomorski.kidp.pl

Lubelski Oddział KIDP

ul. Chopina 14/79, 20-023 Lublin
tel. (81) 743 68 03
www.lubelski.kidp.pl

Lubuski Oddział KIDP

Al. Wojska Polskiego 9 lok.302, 65-077 Zielona Góra
tel. (68) 453 26 58
www.lubuski.kidp.pl

Łódzki Oddział KIDP

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 12/314, 90-051 Łódź
tel. (42) 636 87 08
www.lodzki.kidp.pl

Małopolski Oddział KIDP

ul. Kopernika 22/4, 31-501 Kraków
tel. (12) 429-20-31
www.malopolski.kidp.pl

Mazowiecki Oddział KIDP

ul. Targowa 20, 03-731 Warszawa
tel.: (22) 618-76-08, (22) 618-75-12, 0 662-244-192
www.mazowiecki.kidp.pl

Opolski Oddział KIDP

ul. 1 Maja 63-65, 45-069 Opole
tel. (77) 456-68-20
www.opolski.kidp.pl

Podkarpacki Oddział KIDP

ul. Targowa 3 p.313, 35- 064 Rzeszów
tel. (17) 850 21 92
www.podkarpacki.kidp.pl

Podlaski Oddział KIDP

ul. Wyszyńskiego 2/1, 15-888 Białystok
tel. (85) 745 19 10
www.podlaski.kidp.pl

Pomorski Oddział KIDP

ul. Heweliusza 11, Gdańsk 80-890
tel.: (58) 321 72 81, (58) 321 72 80
www.pomorski.kidp.pl

Śląski Oddział KIDP

Plac Grunwaldzki 8-10 p.130, 40-950 Katowice
tel. (32) 258 10 45
www.slaski.kidp.pl

Świętokrzyski Oddział KIDP

ul. Malików 150, 25-639 Kielce
tel. (41) 367 37 19
www.swietokrzyski.kidp.pl

Warmińsko-Mazurski Oddział KIDP

ul. Towarowa 3/6, 10-416 Olsztyn
tel. (89) 533 47 46
www.warminsko-mazurski.kidp.pl

Wielkopolski Oddział KIDP

ul. Wawrzyniaka 10, 60-505 Poznań
tel. (61) 84-34-255
www.wielkopolski.kidp.pl

Zachodniopomorski Oddział KIDP

Al. Wojska Polskiego 42/9, 70-475 Szczecin
tel.: (91) 485 13 16, (91) 485 13 17, (91) 485 13 18
www.zachodniopomorski.kidp.pl



Warszawa 2009