

## Uzasadnienie do proponowanych przez Zespół ds. Etyki Krajowej Rady Doradców Podatkowych zmian w Zasadach Etyki Doradców Podatkowych.

Zespół ds. Etyki Krajowej Rady Doradców Podatkowych (dalej: Zespół) przedstawia poniżej uzasadnienie propozycji zmian w przepisach Zasad Etyki Doradców Podatkowych (dalej: Zasady) odnoszących się:

- I. do obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych - Rozdział VIa Zasad;
- II. zgłoszonych przez RO KIDP postulatów dotyczących problematyki innych Rozdziałów Zasad.

### I. Obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych

#### 1. *Objęcie systemem punktowym tematyki związanej z prawem pracy i ubezpieczeń społecznych*

Zespół widzi konieczność takiego przeredagowania art. 11d ust. 2 Zasad, które pozwoliłoby na objęcie systemem stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych aktywności doradców pozostających w ścisłym związku z pogłębianiem zagadnień dotyczących prawa pracy oraz ubezpieczeń społecznych. Niejednokrotnie bowiem doradcy podatkowi w zakresie prowadzonej przez siebie działalności świadczą również usługi kadrowo - płacowe oraz usługi związane z obowiązkami wynikającymi z przepisów regulujących prawo ubezpieczeń społecznych, chociażby w ramach kontaktów z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Na chwilę obecną, doradcy podatkowi uczestniczący w formach podnoszenia kwalifikacji opisanych w Zasadach, których tematyka nie pozostaje jednak w zbieżności z zakresem tematycznym egzaminu na doradcę podatkowego, nie mogą ubiegać się o naliczenie punktów z tytułu stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Mając na uwadze powyższe, Zespół rekomenduje jak na wstępie.

W związku ze zgłoszoną przez Śląski Oddział KIDP prośbą o doprecyzowanie znaczenia art. 11d ust. 2 lit. c) poprzez precyzyjne wskazanie, czy na pewno wyłącznie szkolenia e-learningowe organizowane przez KRDP są formą podnoszenia kwalifikacji zawodowych, należy uznać, iż takie rozumienie zapisu jest właściwe. Szeroka dyskusja na posiedzeniu KRDP również przy udziale Członków Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP w trakcie przyjmowania zmian Zasad Etyki w grudniu 2010 roku, w tym przede wszystkim krytyczne głosy na temat umożliwienia

uzyskiwania punktów przez doradców podatkowych z tytułu uczestniczenia w formach podnoszenia kwalifikacji organizowanych przez podmioty zewnętrzne w systemie e'learningu, upoważniają do uznania, iż tylko szkolenia lub inne formy podnoszenia kwalifikacji w systemie e'learningu organizowane przez KRDP mogą stanowić podstawę uzyskania przez doradcę podatkowego punktów.

- Zaproponowana przez Wielkopolski Oddział KIDP zmiana w art. 11d w ust. 1 - polegająca na wprowadzeniu zapisu: „Wszystkie szkolenia organizowane przez Krajową Izbę Doradców Podatkowych uznaje się za szkolenia podnoszące kwalifikacje zawodowe, nawet jeśli tematyka ich wykracza poza zakres tematyki egzaminu na doradcę podatkowego.”- nie została uwzględniona przez Zespół z uwagi na zbyt daleko idące uogólnienie (skutkiem takiej zmiany byłoby włączenie w zakres punktowanych form podnoszenia kwalifikacji szkoleń czy warsztatów nie mających żadnego związku z wykonywaniem czynności doradztwa podatkowego).

## *2. Wprowadzenie możliwości zwalniania doradców podatkowych z obowiązku uzyskiwania punktów z uwagi na wystąpienie nadzwyczajnych okoliczności.*

Kolejna rekomendacja dotyczy braku, w obecnie obowiązujących przepisach prawa wewnątrzcorporacyjnego, procedury umożliwiającej zwalnianie doradców podatkowych przez KRDP - w części bądź w całości - z obowiązku uzyskiwania punktów z tytułu stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Problem dotyczy w szczególności osób, które zwracają się do KRDP z prośbą o przedmiotowe zwolnienie, uzasadniając taki wniosek znalezieniem się w trudnej sytuacji życiowej, spowodowanej złym stanem zdrowia bądź podeszłym wiekiem - co w bezpośredni sposób utrudnia tym osobom wywiązywanie się z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Na chwilę obecną KRDP nie dysponuje prawnym narzędziem do zastosowania takiego zwolnienia. Ze względu na powyższe, Zespół rekomenduje wprowadzenia zapisów dających KRDP kompetencje do częściowego lub całkowitego zwalniania z obowiązku uzyskiwania określonej liczby punktów tych członków samorządu, którzy złożą udokumentowany wniosek potwierdzający wystąpienie okoliczności uniemożliwiających uczestniczenie w punktowanych formach stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Ponadto, Zespół rekomenduje uwzględnienie w Zasadach odnoszących się do obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych, grupy doradców podatkowych posiadających status „seniora”. Doradcy podatkowi z chwilą uzyskania statusu „seniora”, byliby automatycznie zwalniani z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Stanowisko takie jest zbieżne z koncepcją wprowadzenia w przepisach prawa wewnątrzcorporacyjnego, statusu doradcy podatkowego „seniora” tj. doradcy podatkowego, który ukończył 70 rok życia.

### **KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH**

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310

02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268

tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, [biuro@kidp.pl](mailto:biuro@kidp.pl), [www.kidp.pl](http://www.kidp.pl)

3. *Doprecyzowanie zasad uzyskiwania punktów z tytułu zdania egzaminu na doradcę podatkowego. Poszerzenie katalogu zdarzeń skutkujących uzyskaniem dodatkowych punktów (bycie redaktorem naukowym/prowadzącym, wpis na listę adwokatów, radców prawnych lub do rejestru biegłych rewidentów).*

Zespół proponuje zmianę zapisów art. 11e ust. 3 lit. h)-i) w związku z art. 11g ust. 5 Zasad, regulujących kwestię naliczania punktów za złożenie z wynikiem pozytywnym egzaminu na doradcę podatkowego. W obowiązującym stanie prawnym istnieje bowiem wątpliwość co do naliczania punktów osobom, które uzyskały wpis na listę doradców podatkowych, jednakże egzamin zdały w latach poprzedzających wpisanie na listę doradców podatkowych. Obecnie każdy taki przypadek jest analizowany indywidualnie, ponieważ nie istnieje faktyczna podstawa do wprowadzenia takich danych do systemu mDoradca przez samych doradców podatkowych. W związku z zaistniałym stanem rzeczy, niezbędnym wydaje się wprowadzenie zapisu szczególnego względem art. 11g ust. 5 Zasad - poprzez dodanie kolejnego ustępu, który stanowić będzie, że z tytułu zdania egzaminu na doradcę podatkowego punkty przysługują tylko i wyłącznie w sytuacji, w której doradca podatkowy zdał egzamin - nie wcześniej, niż w roku poprzedzającym uzyskanie wpisu na listę doradców podatkowych.

Zespół uznał również za istotne, aby przyznać punkty z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych doradcom podatkowym, którzy uzyskali tytuł zawodowy adwokata, radcy prawnego lub biegłego rewidenta. Sugeruje się, aby ilość punktów uzyskanych z tytułu uzyskania powyższych tytułów zawodowych wynosiła 1/3 części ilości przyznawanej z tytułu zdania egzaminu na doradcę podatkowego. Wynika to z faktu, iż wspomniane powyżej zdarzenia wynikają co prawda ze zdania stosownego dla danej korporacji egzaminu, jednakże zagadnienia podatkowe (będące przedmiotem egzaminu na doradcę podatkowego) są jedynie niewielką częścią całości weryfikowanej wiedzy.

Zespół uznał za zasadne uwzględnić - jako punktowaną formę podnoszenia kwalifikacji - obok autorstwa i współautorstwa publikacji książkowej z art. 11e ust. 3 lit. g) Zasad, także pełnienie roli redaktora naukowego (prowadzącego), którego wkład merytoryczny w powstanie danej pozycji jest równie istotny jak samych autorów publikacji, stąd też propozycja dodania do obecnej treści art. 11e ust. 3a w brzmieniu: „Przez współautora publikacji, o którym mowa w ust. 3 lit. g) rozumie się także pełnienie przez doradcę podatkowego funkcji redaktora naukowego/ prowadzącego (lub równorzędnej) danej publikacji.”

#### **KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH**

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310

02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268

tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, [biuro@kidp.pl](mailto:biuro@kidp.pl), [www.kidp.pl](http://www.kidp.pl)

- Zaznaczony przez Dolnośląski Oddział KIDP frg art. 11e - ust. 3,4,5 - z uwagi na brak konkretnych propozycji zmian w tym zakresie Zespół (poza ww. zmianami w lit. h) - j)) proponuje pozostawić w dotychczasowym brzmieniu.
- Zaznaczony przez Dolnośląski Oddział KIDP frg art. 11f ust.1-4 5 - z uwagi na brak konkretnych propozycji zmian (a jedynie zapis, że zapisy te można pominąć uwagi na fakt, że są to zadania statutowe Izby) Zespół proponuje pozostawić w dotychczasowym brzmieniu.
- Zaproponowane przez Wielkopolski Oddział KIDP skreślenie w art. 11f ust. 1 sformułowania „o tematyce określonej w art. 11e ust. 2 niniejszych zasad etyki” - zdaniem Zespołu nie jest uzasadniony, zakres tematyczny punktowanych form podnoszenia kwalifikacji nie ulega zmianie.
- Zaznaczony przez Dolnośląski Oddział KIDP frg art. 11g - ust. 3 i 4 - z uwagi na brak konkretnych propozycji zmian (a jedynie zapis, że zapisy te można pominąć z uwagi na fakt, że są to zadania statutowe Izby) Zespół proponuje pozostawić w dotychczasowym brzmieniu.

*4. Uznanie szkoleń zawodowych - spełniających wymogi z art. 11d ust. 1 Zasad - dla adwokatów, radców prawnych, biegłych rewidentów (kandydatów do tych zawodów) będących jednocześnie doradcami podatkowymi za kolejną punktowaną formę podnoszenia kwalifikacji.*

Kolejna rekomendacja Zespołu dotyczy doradców podatkowych, którzy są jednocześnie wpisani na listę adwokatów, radców prawnych lub do rejestru biegłych rewidentów lub są aplikantami tych zawodów (kandydatami do zawodu biegłego rewidenta). Członkowie wymienionych grup zawodowych, podobnie jak doradcy podatkowi, zobowiązani są do podnoszenia swoich kwalifikacji poprzez uczestniczenie w różnego rodzaju formach w oparciu o obowiązujące w każdej z korporacji zasady. Wychodząc naprzeciw licznym sugestiom doradców podatkowych będących jednocześnie przedstawicielami ww. grup zawodów zaufania publicznego, Zespół rekomenduje dodanie w art. 11e ust. 7, zgodnie z którym doradca taki uprawniony jest do uzyskania punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji w związku z udziałem w szkoleniach organizowanych przez odpowiednie organy właściwych Izb (adwokackiej, radcowskiej, biegłych rewidentów), o ile są one zbieżne z tematyką, o której mowa w art. 11d ust.1. Zaznaczyć jednak należy, iż dotychczasowe brzmienie przepisów nie pozbawiało doradców podatkowych będących jednocześnie adwokatami, radcami prawnymi, biegłymi rewidentami lub kandydatami do tych zawodów prawa do uzyskania określonej ilości punktów w systemie podnoszenia kwalifikacji doradców podatkowych z tytułu uczestniczenia w formach szkoleniowych organizowanych przez poszczególne korporacje zawodowe. Proponowana zmiana ma celu usunięcie wątpliwości pojawiających się wśród doradców podatkowych.

**KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH**

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310

02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268

tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

## 5. Korekta wartości przyznawanych punktów w niektórych formach podnoszenia kwalifikacji

Zdaniem Zespołu w art. 11e ust. 3 lit. h) oraz i) istnieje potrzeba dostosowania liczby przyznawanych punktów z tytułu ukończenia kolejnego fakultetu studiów magisterskich, ukończenia studiów podyplomowych lub studiów doktoranckich, oraz z tytułu zdania egzaminu na doradcę podatkowego do zasad ogólnych, określających minimalne ilości punktów konieczne do uzyskania w każdym roku okresu rozliczeniowego. Dotychczas za każdą z ww. form podnoszenia kwalifikacji zawodowych przyznawano 32 punkty. Jednakże zapis taki powodował sytuację, w której doradca podatkowy uzyskujący 32 punkty z tytułu wypełnienia powyższych form podnoszenia kwalifikacji, z uwagi na brzmienie art. 11 e ust. 2 zobowiązany był także (niezależnie od w zasadzie uzyskania dwuletniego limitu jednym zdarzeniem) do uzyskania minimum 8 punktów w kolejnym roku dwuletniego okresu rozliczeniowego. W celu wyeliminowania powstających w tej kwestii wątpliwości, Zespół proponuje wprowadzenie zmiany, polegającej na ograniczeniu ilości przyznawanych punktów za ww. formy podnoszenia kwalifikacji z 32 punktów do 24 punktów. Takie rozwiązanie spowoduje przejrzystość istniejących rozwiązań i usunięcie istniejących, zwłaszcza wśród zainteresowanych doradców podatkowych, wątpliwości.

- Zaznaczony przez Dolnośląski Oddział KIDP art. 11h - z uwagi na brak konkretnych propozycji zmian, Zespół pozostawił w dotychczasowym brzmieniu.

## II. Postulaty zgłoszone przez RO KIDP a dotyczące problematyki innych Rozdziałów Zasad

1. *Wprowadzenie dodatkowych zapisów w Rozdziale VI Zasad, odnoszącym się do relacji doradcy podatkowego z klientem.*

Zespół dostrzega potrzebę ochrony interesów klienta doradcy podatkowego w sytuacji, w której doradca podatkowy jako pełnomocnik klienta z przyczyn losowych nie może wykonywać czynności doradztwa podatkowego i w związku z tym nie może zapewnić prawidłowego świadczenia usług swoim klientom. W związku z powyższym Zespół rekomenduje dodanie zapisów w art. 11c Zasad, które w pewien sposób zobowiążą doradcę podatkowego do dokonania substytucji pełnomocnictwa udzielonego przez klienta. Jednakże omawiana instytucja nie może wykluczyć możliwości wypowiedzenia pełnomocnictwa. Wypowiedzenie przedmiotowego umocowania winno odbywać się na zasadach określonych w stosownych przepisach z tym

### **KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH**

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310

02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268

tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

zastrzeżeniem, że doradca podatkowy przez 14 dni od dnia wypowiedzenia, zobowiązany jest do bieżącej i niezbędnej obsługi swojego klienta.

Dodatkowo:

- Zaproponowany przez Dolnośląski Oddział KIDP ust. 3 w art. 1 Zasad w brzmieniu: *„3. W przypadkach nieujętych w „zasadach” doradca podatkowy powinien kierować się ogólnymi zasadami prawa, zasadami ustalonymi w uchwałach organów samorządu zawodowego oraz w orzecznictwie dyscyplinarnym.”* - nie został uwzględniony w Zasadach z uwagi na fakt, że obowiązki te wynikają w zasadzie z § 9 Statutu KIDP. Dlatego też w opinii Zespołu zapis ten jest zbyteczny.
- Zaproponowany przez Dolnośląski Oddział KIDP ust. 3 w art. 3 Zasad w brzmieniu: *„3. Doradca podatkowy świadczący pomoc podatkową za granicą obowiązany jest przestrzegać zasad określonych w niniejszych zasadach etyki.”* - nie został uwzględniony w Zasadach z uwagi na fakt, że każda osoba wpisana na listę doradców podatkowych i wykonująca czynności doradztwa podatkowego na podstawie ustawy o doradztwie podatkowym, zobowiązana jest do przestrzegania zarówno prawa powszechnego jak i prawa wewnątrz korporacyjnego - w tym również Zasad, niezależnie od miejsca w jakim świadczy pomoc prawną. Dlatego też w opinii Zespołu zapis ten jest zbyteczny.
- Zaproponowany przez Dolnośląski Oddział KIDP nowy ust. 1 w art. 15b Zasad w brzmieniu: *„Doradca podatkowy ma prawo do pełnienia funkcji w organach samorządu zawodowego oraz wykonywać czynne prawo wyborcze w wyborach do samorządu zawodowego”* jest w zasadzie powtórzeniem zapisu § 8 Statutu KIDP, dlatego też Zespół uznał ten zapis za zbyteczny.
- Zapisaną normę postępowania w zaproponowanym przez Dolnośląski Oddział KIDP ust. 5 w art. 15b Zasad w brzmieniu: *„Doradca podatkowy sprawujący funkcje w samorządzie zawodowym nie może wykorzystywać pełnionej funkcji dla własnych korzyści albo korzyści osób mu bliskich”*, choć nie wprost - można wysnuć art. 9b Zasad, niemniej - dla podkreślenia naganności takiego zachowania Zespół postanowił rekomendować przyjęcie zaproponowanej zmiany.
- Zapisaną normę w zaproponowanym przez Dolnośląski Oddział KIDP art. 16 Zasad w brzmieniu: *„Doradca podatkowy nie może być pociągnięty do odpowiedzialności dyscyplinarnej za czyn popełniony przed wpisaniem go na listę doradców podatkowych”* - Zespół uznał za zbyteczne uzupełnienie z uwagi na oczywistość przepisów powszechnie obowiązujących.

**KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH**

ul. Bitwy Warszawskiej 1920 roku nr 3/310

02-362 Warszawa, NIP 526-26-10-268

tel. (22) 578 50 00, fax (22) 578 50 09, [biuro@kidp.pl](mailto:biuro@kidp.pl), [www.kidp.pl](http://www.kidp.pl)

- Zaproponowany przez Dolnośląski Oddział KIDP zapis ust. 4 w art. 16 Zasad w brzmieniu: *„Doradca podatkowy podejmując decyzje o czasowym zawieszeniu działalności podlega zasadom etyki na takich samych zasadach jak czynny doradca podatkowy”* Zespół uznał za zasadny i rekomendować to rozwiązanie wprowadzając przy tym nieznaczne zmiany: *„4. Doradca podatkowy niewykonyjący czynności doradztwa podatkowego z uwagi na zgłoszoną przerwę w wykonywaniu zawodu, o której mowa w art. 34 ustawy o doradztwie podatkowym (doradca podatkowy „zawieszony”) podlega zasadom etyki na takim samym zakresie jak czynny doradca podatkowy.”*
- Zgodnie z sugestią Dolnośląskiego Oddziału KIDP w zakresie zapisania praw/obowiązków patrona, Zespół proponuje dodać nowy art. 15c w brzmieniu:

#### **„Rozdział IXb**

#### **Praktyki zawodowe - obowiązki patrona i kandydata do zawodu**

#### **Art. 15c**

1. *Doradca podatkowy, pełniący rolę patrona, zobowiązany jest dołożyć należytej staranności we właściwym przygotowaniu kandydata na doradcę podatkowego do wykonywania tego zawodu przez przekazywanie mu wiedzy, doświadczenia oraz wpływając na kształt postawy etycznej kandydata.*
2. *Kandydat na doradcę podatkowego odbywający praktyki u doradcy podatkowego lub w podmiocie uprawnionym do wykonywania czynności doradztwa podatkowego, zobowiązany jest do przestrzegania niniejszych zasad etyki.”*