

V.

---

**Sprawozdania Organów Krajowej Izby Doradców  
Podatkowych III kadencji 2010-2014**

**Uchwała nr 664/2013  
Krajowej Rady Doradców Podatkowych  
z dnia 17 grudnia 2013 r.**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności  
Krajowej Rady Doradców Podatkowych za lata 2010 - 2013**

Na podstawie § 21 ust. 3 pkt 20) Statutu Krajowej Izby Doradców Podatkowych uchwała się, co następuje:

**§ 1.**

Krajowa Rada Doradców Podatkowych przyjmuje sprawozdanie ze swojej działalności za okres 2010-2013, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały. Sprawozdanie to zostanie przedłożone IV Krajowemu Zjazdowi Doradców Podatkowych.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized first name and a last name, possibly 'Dariusz K...'.

**IV KRAJOWY ZJAZD DORADCÓW PODATKOWYCH  
WARSZAWA, 10-12 STYCZNIA 2014 R.**

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁANOŚCI  
KRAJOWEJ RADY DORADCÓW PODATKOWYCH  
III KADENCJI  
(2010 r. - 2013 r.)**

# SPIS TREŚCI

## I. Część pierwsza

1. Obowiązek złożenia Krajowemu Zjazdowi Doradców Podatkowych sprawozdania z działalności Krajowej Rady Doradców Podatkowych - podstawa prawna.
2. Zadania Krajowej Rady Doradców Podatkowych - podstawa prawna.
3. Zasady realizacji programu działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych na III kadencję Krajowej Rady Doradców Podatkowych.
4. Skład Krajowej Rady Doradców Podatkowych III kadencji i Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych III kadencji.
5. Prezydium Krajowej Rady Doradców Podatkowych III kadencji.
6. Komisje i Zespoły stałe Krajowej Rady Doradców Podatkowych.
7. Zadania Krajowej Rady Doradców Podatkowych - podstawa prawna.
8. Zadania Krajowej Rady Doradców Podatkowych na lata 2010-2013.

## II. Część druga

Sprawozdania z realizacji rocznego planu zadań komisji i zespołów stałych Krajowej Rady Doradców Podatkowych

1. Za rok 2010.
2. Za rok 2011.
3. Za rok 2012.
4. Za rok 2013.

## III. Załączniki

1. Raport z realizacji umowy przez Konkret PR sp. z o.o.
2. Strategia komunikacyjna dla Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

**Krajowa Rada Doradców Podatkowych  
składa Krajowemu Zjazdowi Doradców Podatkowych  
sprawozdanie ze swojej działalności.**

Podstawa prawna:

1. Art. 58 Ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym. (tekst pierwotny: Dz. U. 1996 r. Nr 102 poz. 475; tekst jednolity: Dz. U. 2011 r. Nr 41 poz. 213).
2. § 29 Statutu Krajowej Izby Doradców Podatkowych - tekst ujednoczony (treść ujednoczona stanowiskiem Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 czerwca 2010 r.).

## Zasady realizacji programu działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych na III kadencję Krajowej Rady Doradców Podatkowych

1. Realizacja i koordynacja programu działania KIDP są wykonywane przez KRDP we współpracy z innymi organami i jednostkami organizacyjnymi Izby.
2. Realizując program działania, KRDP może korzystać z nieodpłatnej pomocy doradców podatkowych spoza swojego składu.
3. KRDP uchwała roczne plany zadań do realizacji w oparciu o uchwałę programową Zjazdu. Przy sporządzaniu rocznych planów biorą udział przedstawiciele innych organów oraz Regionalnych Oddziałów KIDP, z prawem do zgłaszania inicjatyw programowych i projektów własnych.
4. KRDP sporządza i ogłasza na stronie internetowej oraz w Biuletynie KIDP coroczne sprawozdania z realizacji rocznego planu zadań, nie później niż do 31 marca danego roku, za rok ubiegły.

## Skład Krajowej Rady Doradców Podatkowych III kadencji

- 1) Andrzej Cieślak - nr wpisu 01138,
- 2) Wiesław Dąbrowski - nr wpisu 01051,
- 3) Mariusz Durzyński - nr wpisu 09200,
- 4) Jerzy Dworakowski - nr wpisu 00072,
- 5) Hanna Filipczyk - nr wpisu 10017,
- 6) Ewa Grzeszczyk - nr wpisu 09778,
- 7) Krzysztof Hofman - nr wpisu 01573,
- 8) Maria Jeglińska - nr wpisu 01384
- 9) Tadeusz Kaczorowski - nr wpisu 02535,
- 10) Danuta Komarzeniec - nr wpisu 01344,
- 11) Zdzisława Koziara - nr wpisu 03838,
- 12) Ryszard Małkiewicz - nr wpisu 04311,
- 13) Maria Mazur-Szczepańska - nr wpisu 01149,
- 14) Tomasz Michalik - nr wpisu 02966,
- 15) Tomasz Miłek - nr wpisu 08143,
- 16) Roman Namysłowski - nr wpisu 09863,
- 17) Grażyna Nelip - nr wpisu 02508,
- 18) Adam Pankowski - nr wpisu 00577,
- 19) Piotr Passowicz - nr wpisu 10226,
- 20) Małgorzata Rynkiewicz - nr wpisu 08693,
- 21) Janusz Sawicki - nr wpisu 05538,
- 22) Mariusz Słomiński - nr wpisu 02853,
- 23) Leszek Sroczyński - nr wpisu 06802,
- 24) Marian Sworobowicz - nr wpisu 00087,
- 25) Krzysztof Szota - nr wpisu 00915,

- 26) Zbigniew Maciej Szymik - nr wpisu 08239,
- 27) Alicja Śrudka - nr wpisu 00949,
- 28) Andrzej Franciszek Świderek - nr wpisu 04011,
- 29) Barbara Witek-Kowalska - nr wpisu 01819,
- 30) Mirosława Zachar - nr wpisu 03149,
- 31) Magda Zasiewska - nr wpisu 06755,
- 32) Jacek Zieliński - nr wpisu 00411,
- 33) Krystyna Ziótkowska - nr wpisu 01114,
- 34) Marzena Żuber - nr wpisu 01496.

III Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych wybrał Przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych w osobie Pana **Tomasza Michalika**, nr wpisu **02966**.



## Prezydium Krajowej Rady Doradców Podatkowych III kadencji

Krajowa Rada Doradców Podatkowych ustaliła liczbę **Wiceprzewodniczących** Krajowej Rady Doradców Podatkowych na 5 osób i wybrała w głosowaniu tajnym następujące osoby.

- Jacek Zieliński,
- Tomasz Mitek,
- Tadeusz Kaczorowski,
- Adam Pankowski,
- Krystyna Ziółkowska.

Ponadto w głosowaniu tajnym wybrano:

- na **Sekretarza** Krajowej Rady Doradców Podatkowych Pana Leszka Sroczyńskiego,
- na **Skarbnika** Krajowej Rady Doradców Podatkowych Pana Mariusza Durzyńskiego.

## Komisje i Zespoły stałe Krajowej Rady Doradców Podatkowych

W celu wykonywania zadań, stosownie do potrzeb, Rada powołuje spośród swoich członków komisje (§ 27 Statutu Krajowej Izby Doradców Podatkowych).

1. Komisja Współpracy Międzynarodowej<sup>1</sup>
2. Komisja Finansowa,
3. Komisja Rozwoju i Promocji Zawodu,
4. Komisja Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych,
5. Komisja Współpracy z Regionami,
6. Komisja Ofert,
7. Zespół Odwołań,
8. Kolegium Redakcyjne Wydawnictw Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
9. Zespół do spraw Etyki Doradców Podatkowych<sup>2</sup>
10. Zespół do spraw Umów Generalnych<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> Powołana jako odrębna Komisja uchwałą nr 275/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 września 2010 r. zmieniającą uchwałę nr 30/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczących komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych

<sup>2</sup> Powołany uchwałą nr 177/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 czerwca 2010 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw Etyki Doradców Podatkowych Krajowej Rady Doradców Podatkowych

<sup>3</sup> Powołany uchwałą nr 527/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw Umów Generalnych Krajowej Rady Doradców Podatkowych

## Zadania Krajowej Rady Doradców Podatkowych - podstawa prawna

1. Art. 56 ust. 2 Ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym. (tekst pierwotny: Dz. U. 1996 r. Nr 102 poz. 475; tekst jednolity: Dz. U. 2011 r. Nr 41 poz. 213).
2. § 21 Statutu Krajowej Izby Doradców Podatkowych - tekst ujednolicony (treść ujednoliconą stanowiskiem Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 czerwca 2010 r.).
3. Uchwała nr 45/2010 III Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z dnia 16 stycznia 2010 r. w sprawie programu działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

## **Zadania Krajowej Rady Doradców Podatkowych na lata 2010-2013**

Rada kieruje, w zakresie swoich zadań działalnością samorządu w okresach między Zjazdami.

### **I. Priorytety działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych na lata 2010-2013**

#### **Doradztwo podatkowe jako zawód zaufania publicznego.**

Pełnienie przez Izbę funkcji samorządu osób wykonujących zawód zaufania publicznego oraz wzmocnienie wizerunku zawodu doradcy podatkowego jako zawodu zaufania publicznego

#### **Zmiany ustrojowe do ustawy o doradztwie podatkowym.**

Kontynuacja współpracy z właściwymi organami zgodnie z treścią odpowiednich uchwał Zjazdu.

1. Nowelizacja ustawy o doradztwie podatkowym.
2. Wniosek Rzecznika Praw Obywatelskich z dnia 2 stycznia 2009 r. do Trybunału Konstytucyjnego w sprawie stwierdzenia niezgodności ustaw regulujących funkcjonowanie samorządów zawodowych zawodów zaufania publicznego.
3. Deregulacja - projekt ustawy o ułatwieniu dostępu do wykonywania zawodów finansowych, budowlanych i transportowych, zmieniony następnie na projekt ustawy o ułatwieniu dostępu do wykonywania niektórych zawodów regulowanych.

### **II. Pozostałe obszary działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych na lata 2010-2013**

1. Ochrona zawodu doradcy podatkowego.
2. Promocja zawodu doradcy podatkowego.
3. Opiniowanie projektów aktów prawnych dotyczących prawa podatkowego oraz prawa korporacyjnego.
4. Rozwój doradztwa podatkowego
  - a) Propagowanie nowoczesnych produktów dla doradców podatkowych.
  - b) Informatyzacja Izby.
  - c) Promowanie informatyki i środków komunikacji elektronicznej w doradztwie podatkowym.
  - d) Współpraca i wymiana doświadczeń z zagranicznymi organizacjami doradców podatkowych oraz Confédération Fiscale Européenne (CFE).
5. Podnoszenie kwalifikacji zawodowych.
6. Ubezpieczenie OC.
7. Zarządzanie majątkiem Izby.

8. Delegowanie członków Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do spraw Doradztwa Podatkowego KRDP.
9. Działalność wydawnicza.
10. Sztandar Krajowej Izby Doradców Podatkowych.
11. Zasady postępowania w przypadku zgonu lub ciężkiej choroby doradcy podatkowego.
12. Lista firm komercyjnych, z którymi Regionalne Oddziały KIDP mogą nawiązywać współpracę bez konieczności pozyskiwania każdorazowej zgody Krajowej Rady Doradców Podatkowych (tzw. biała lista).
13. Prawo pomocy.
14. Przygotowanie Walnych Zgromadzeniach w Regionalnych Oddziałach Izby oraz zwoływanie i organizacja IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych.
15. Prace Krajowej Rady Doradców Podatkowych

*W niniejszym sprawozdaniu zostały ujęte najważniejsze zadania wykonane przez Krajową Radę Doradców Podatkowych III kadencji w ramach realizacji planu działania na lata 2010-2013.*

# I. Priorytety działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

## Doradztwo podatkowe jako zawód zaufania publicznego.

### 1. Nowelizacja ustawy o doradztwie podatkowym

Decydujące zasługi w doprowadzeniu do ostatniej nowelizacji ustawy o doradztwie podatkowym miała Krajowa Rada II kadencji, obecna Rada - poprzez aktywne uczestnictwo w ostatnim etapie prac legislacyjnych, kontynuowała działania poprzedników.

W efekcie działania Krajowej Rady Doradców Podatkowych III kadencji:

- przywrócono zapisy dotyczące zwalniania z tajemnicy zawodowej doradcy podatkowego, które w finalnym etapie prac nad ustawą zostały wycofane w projekcie rządowego.
- w aktach wykonawczych do znowelizowanej ustawy o doradztwie znalazły się zapisy postulowane przez KRDP, m.in. wydłużenia czasu trwania praktyk zawodowych w kancelariach doradców podatkowych do 18 miesięcy.

### Kalendarz prac nad nowelizacją ustawy o doradztwie podatkowym:

- 6 maja 2010 r. - Sejm jednogłośnie uchwalił ustawę o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw.
- 7 lipca 2010 r. - opublikowano w Dzienniku Ustaw pod nr 122, poz. 826 z br. ustawę z dnia 10 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw.
- 7 sierpnia 2010 r. - ustawa weszła w życie.

### 2. Wniosek Rzecznika Praw Obywatelskich z dnia 2 stycznia 2009 r. do Trybunału Konstytucyjnego w sprawie stwierdzenia niezgodności ustaw regulujących funkcjonowanie samorządów zawodowych zawodów zaufania publicznego.

- 10 lutego 2010 r. - w odpowiedzi na pismo prezesa składu orzekającego TK, Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych przedstawił stanowisko w zakresie zarzutów wynikających wniosku RPO oraz inne informacje, o podanie których zwrócił się prezes składu orzekającego TK. We wniosku zawarto argumenty przemawiające za tym, że zakwestionowane przez Rzecznika Praw Obywatelskich przepisy art. 47 ust. 1 i 2 ustawy o doradztwie podatkowym są zgodne z Konstytucją RP.
- Złożono także dwa wnioski o dopuszczenie do postępowania oraz wnioski o dostęp do akt, w wyniku którego członkowie KRDP mogli zapoznać się z treścią akt sprawy K1/09.
- W związku z toczącym się postępowaniem przed Trybunałem Konstytucyjnym przedstawiciele KRDP brali udział w spotkaniach Stałej Konferencji Prezesów Samorządów Zawodów Zaufania Publicznego.

- 30 marca 2010 r. - w reakcji na wniosek RPO do TK Krajowa Rada zwróciła się o sporządzenia opinii w tym zakresie do wybitnego konstytucjonalisty - prof. zw. dr hab. Bogusława Banaszaka.
- 8 września 2010 r. - w odpowiedzi na zarzuty zawarte we wniosku RPO do TK Krajowa Rada przyjęła w tej sprawie stanowisko.
- 30 września 2010 r. - Rada przedłożyła swoje stanowisko Trybunałowi Konstytucyjnemu, Rzecznikowi Praw Obywatelskich, innym organom władzy publicznej oraz opinii publicznej.
- 18 października 2010 r. - w trakcie rozprawy przed Trybunałem Konstytucyjnym, przychyłając się do wniosku zastępcy Rzecznika Praw Obywatelskich, Trybunał umorzył postępowanie w części dotyczącej obligatoryjnej przynależności do samorządu zawodowego.

### 3. Deregulacja

Projekt ustawy o ułatwieniu dostępu do wykonywania zawodów finansowych, budowlanych i transportowych, zmieniony następnie na projekt ustawy o ułatwieniu dostępu do wykonywania niektórych zawodów regulowanych.

Działania, które podejmowała Krajowa Rada Doradców Podatkowych były dostosowane do etapu procesu legislacyjnego, który został podzielony na etapy:

**I ETAP - prace w Ministerstwie Sprawiedliwości i Ministerstwie Finansów nad założeniami ustawy deregulacyjnej oraz nad kształtem kolejnych wersji projektu nowelizacji deregulacyjnej (2011/2012)**

1. Koncepcje dotyczące deregulacji:

I. Dereglamentacja wszystkich czynności doradztwa podatkowego i likwidacja Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

Działania KRDP:

- Udział przedstawicieli KRDP w spotkaniach i uzgodnieniach z Ministerstwem Finansów i Ministerstwem Sprawiedliwości i prezentowanie stanowiska sprzeciwiającego się tej koncepcji.

II. Ograniczenie zakresu doradztwa podatkowego do czynności z art. 2 ust. 2 pkt 4 ustawy o doradztwie podatkowym

2. Prace nad projektem ustawy deregulacyjnej.

Ogłoszenie założeń do projektu ustawy o ułatwieniu dostępu do wykonywania zawodów finansowych, budowlanych i transportowych.

Działania KRDP:

- 20-23 kwietnia 2012 r. - zaraz po sprecyzowaniu planów ministerstwa sprawiedliwości dotyczących II transzy deregulacji II Konwent Regionalnych OKIDP został poświęcony deregulacji. Wyznaczone podczas Konwentu kluczowe i priorytetowe aspekty niezbędne do wykonywania zawodu doradcy podatkowego zostały zaprezentowane resortowi finansów i w znacznej części uwzględnione przez ministerstwo ramowym zestawieniem założeń dotyczących zmian przepisów dotyczących zawodów finansowych.

- 25 czerwca 2012 r. - Rada Ministrów przyjęła przygotowany w Ministerstwie Sprawiedliwości projekt ustawy o ułatwieniu dostępu do wykonywania niektórych zawodów regulowanych.

---

24 września 2012 r. - wystuchanie publiczne w projekcie ustawy deregulacyjnej zorganizowane przez sejmową Komisję nadzwyczajną do spraw związanych z ograniczaniem biurokracji.

- W posiedzeniu wzięli udział członkowie KRDP, przedstawiając uwagi do art. 3 projektu ustawy deregulacyjnej dotyczącego doradców podatkowych.

---

27 września 2012 r. opublikowano projekt ustawy o ułatwieniu dostępu do wykonywania zawodów finansowych, budowlanych i transportowych (II transza deregulacji), a 2 października 2012 r. - projekt został skierowany do konsultacji społecznych oraz uzgodnień międzyresortowych z miesięcznym terminem do zgłaszania ewentualnych uwag (do dnia 31 października 2012 r.).

#### Działania KRDP:

- Publikacja projektu wraz z uzasadnieniem w panelu mDoradca i mailing do doradców podatkowych z zaproszeniem do zgłaszania uwag do projektu.

- 17 października 2012 r. - nadzwyczajne posiedzenie KRDP w całości poświęcone stanowisku KRDP wobec deregulacji.

- 30 października 2012 r. - złożenie stanowiska KRDP w sprawie projektu ustawy deregulacyjnej w Ministerstwie Sprawiedliwości oraz Ministerstwie Finansów.

- 5 grudnia 2012 r. - powołanie przez KRDP Zespołu do spraw deregulacji zawodu, którego zadaniem należy całokształt czynności w zakresie realizacji decyzji KRDP dotyczących ochrony zawodu doradcy podatkowego w związku z trwającymi pracami nad nowelizacją ustawy o doradztwie podatkowym wynikającą z projektu ustawy o ułatwieniu dostępu do wykonywania zawodów finansowych, budowlanych i transportowych.

---

13 grudnia 2012 r. - konferencja uzgodnieniowa poświęcona projektowi ustawy deregulacyjnej z udziałem Ministra Sprawiedliwości oraz Podsekretarza Stanu w resorcie sprawiedliwości.

#### Działania KRDP:

- Samorząd doradców podatkowych reprezentowali członkowie powołanego na grudniowym posiedzeniu Krajowej Rady Doradców Podatkowych Zespołu ds. Deregulacji.

- 13 grudnia 2012 r. - członkowie KRDP uczestniczyli w zorganizowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości spotkaniu, na którym dyskutowano nad projektem ustawy o ułatwieniu dostępu do wykonywania zawodów finansowych, budowlanych i transportowych (w części dotyczącej zawodów finansowych).

---



31 stycznia 2013 r. - publikacja I wersja projektu ustawy o ułatwieniu dostępu do wykonywania niektórych zawodów regulowanych.

Działania KRDP:

- 25 kwietnia 2013 r. - Propozycja KRDP uzupełnienia projektu ustawy o zmianie ustaw regulujących wykonywanie niektórych zawodów (I transza). Umożliwienie doradcom z odpowiednią praktyką zawodową przystępowania do egzaminów radcowskich/adwokackich bez konieczności odbycia aplikacji (adresat: Adam Szejnfeld Sejm RP, Ministerstwo Sprawiedliwości).

- Kwiecień 2013 r. - przekazanie członkom KRDP i Zarządowi RO KIDP stanowiska samorządu w sprawie deregulacji, jako materiał do wykorzystania w kontaktach z parlamentarzystami, mediami itp.

---

Kwiecień 2013 r. - zgłoszono postulat zniesienia wymogu posiadania wyższego wykształcenia u kandydatów na doradców podatkowych

Działania KRDP:

- 17 kwietnia 2013 r. i 25 kwietnia 2013 r. - Stanowisko KRDP ws. propozycji zniesienia wymogu posiadania wyższego wykształcenia u kandydatów na doradców podatkowych (adresaci: Minister Finansów, KSRM, Minister Sprawiedliwości, Minister Nauki i Szkol. Wyższ. Minister Pracy i Pol. Społ., Minister Rozwoju Regionalnego, Minister Obrony Narodowej, Minister Transportu, Budownictwa i Gosp. Mor., Przewodniczący KNF, Prezes RCL).

- 23 kwietnia 2013 r. - Opinia KRDP ws. negatywnych skutków zniesienia wymogu posiadania wyższego wykształcenia u kandydatów na doradców podatkowych (adresaci: KRS, SN, NSA)

---

12 czerwca 2013 - projekt ustawy deregulacyjnej przyjęty przez Komitet Stały Rady Ministrów i przekazany do Sejmu.

## **II ETAP - prace parlamentarne (2013 r.)**

- 17 lipca 2013 - Projekt wpłynął do Sejmu - druk nr 1576

- 18 lipca 2013 - Skierowano do I czytania na posiedzeniu Sejmu

- 23 lipca 2013 - odbyło się I czytanie projektu ustawy o ułatwieniu dostępu do wykonywania niektórych zawodów regulowanych. Posłowie zdecydowali o przekazaniu projektu do dalszych prac w Nadzwyczajnej Komisji Sejmowej.

Działania KRDP:

- Wrzesień 2013 r. - przekazanie członkom KRDP i Zarządowi RO KIDP pytań i odpowiedzi (Q&A) zawierających stanowisko samorządu w sprawie deregulacji.

- przekazanie członkom sejmowej Komisji Nadzwyczajnej ds. związanych z ograniczaniem biurokracji pism ze stanowiskiem samorządu w sprawie deregulacji.

---

24 września 2013 - Wystuchanie publiczne

## Działania KRDP:

- prezentacja stanowiska KRDP, zgłoszenie poprawek KRDP do ustawy deregulacyjnej. Do najważniejszych należało przywrócenie reglamentacji czynności doradztwa podatkowego, tj. przywrócenie zapisu aktualnie obowiązującego art. 2 ust. 2 pkt 1-3 ustawy o dacie podatkowym i wykreślenie możliwości wykonywania zawodu doradcy podatkowego poprzez zatrudnienie w podmiocie gospodarczym.

---

Trwają prace w Nadzwyczajnej Komisji sejmowej - zgłaszane są poprawki przez parlamentarzystów - członków Komisji.

## Podsumowanie

Rada już od momentu pierwszych sygnałów dotyczących zmian deregulacyjnych na bieżąco monitorowała - najpierw prowadzone przez rząd, a później przez nadzwyczajną komisję sejmową - prace nad II transzą deregulacji i podejmowała aktywne działania zmierzające do ochrony zawodu. Członkowie KRDP brali udział w dziesiątkach spotkań z przedstawicielami rządu i parlamentu. Rada korzystała ze wsparcia firmy doradczej oraz agencji PR, z którą Izba podpisała umowę w lutym 2013 r. Ponadto od samego początku prac nad deregulacją w działania były zaangażowane Regionalne Oddziały Izby.

Od momentu rozpoczęcia prac nad deregulacją KRDP przekazywała mediom informacje prasowe ze stanowiskiem samorządu w tej kwestii, w mediach ukazywały się wypowiedzi przedstawicieli KRDP na temat deregulacji.

Członkowie KRDP brali udział w konferencjach samorządów zaufania publicznego poświęconych deregulacji (m.in. 2 Kwietnia 2012 w ogólnopolskiej debacie o deregulacji przedstawicieli ponad 20 samorządów zawodowych o propozycjach deregulacyjnych polityków, m.in. takich jak zmiany w konstytucji).

## II. Pozostałe obszary działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych na lata 2010-2013

### Ochrona zawodu doradcy podatkowego

1. **Eliminowanie przypadków nieuprawnionego wykonywania czynności doradztwa podatkowego**
  - Bieżąca współpraca z jednostkami policji i prokuratury na terenie całego kraju, udzielanie informacji dotyczących podmiotów wpisanych na listę doradców podatkowych bądź osób nie posiadających takich uprawnień,
  - Analiza wpływających do Izby zawiadomień i rekomendowanie w uzasadnionych przypadkach wszczęcia czynności sprawdzających. Przedstawiciele Komisji uczestniczyli także w kilku postępowaniach związanych z wykonywaniem czynności doradztwa podatkowego bez uprawnień.
  - Opracowanie zasad postępowania w sprawach nieuprawnionego wykonywania czynności doradztwa podatkowego (stanowiskiem KRDP z 7 lutego 2012 r.).
  - Przyjęcie procedur związanych z przyjęciem zgłoszenia dotyczącego wykonywania czynności doradztwa podatkowego przez podmioty nieuprawnione, jego weryfikacją oraz złożeniem zawiadomienia o nieuprawnionym wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego, do właściwej miejscowo dla podmiotu nieuprawnionego, komendy policji.
2. **Udzielanie pomocy prawnej oraz wsparcia doradcom podatkowym, przeciwko którym prowadzone jest postępowanie karne, karne skarbowe i egzekucyjne.**
  - Aktualizacja listy osób wskazanych przez KIDP do udziału w przeszukaniu u doradcy podatkowego (stanowisko KRDP z 8 grudnia 2010 r.).
  - Dostosowanie do zmienionego stanu prawnego treści instrukcji postępowania doradcy podatkowego:
    - podczas egzekucji komorniczej klienta (stanowisko KRDP z 8 grudnia 2010 r.);
    - w trakcie przeszukania (stanowisko KRDP z 8 lutego 2011 r.).

## Promocja zawodu doradcy podatkowego

### I. Opracowanie strategii Public Relations

1. Zgodnie z dyspozycją III KZDP zawartego w uchwale programowej na Krajowa Rada Doradców Podatkowych opracowała i wdrożyła strategię Public Relations (stanowisko KRDP z 29 marca 2011 r.).
2. Została stworzona i była realizowana procedura kontaktów z mediami.

### II. Realizacja strategii PR

1. Kampania wizerunkowa (przygotowana w latach 2010-2011).
  - Filmy o tematyce samorządowej w serwisie internetowym KIDP (nt. uprawnień przyznanych doradcom podatkowym w wyniku nowelizacji ustawy o doradztwie podatkowym z 2010 r. oraz dla kandydatów na doradców podatkowych)
  - Prezentacja multimedialna skierowana do przedsiębiorców
  - Plakaty i ulotki (skierowane do przedsiębiorców i podatników indywidualnych oraz do studentów)

Wszystkie materiały zostały przekazane RO KIDP (projekty graficzne na DVD, na www, ftp) z prośbą ze strony KRDP o nawiązanie kontaktów z odpowiednimi urzędami i instytucjami, w celu rozpowszechniania tych materiałów.

- System wystawienniczy składający się ze ścianki oraz trzech systemów move-up, do wykorzystania podczas konferencji, szkoleń i innych przedsięwzięć organizowanych przez Oddziały lub z udziałem Oddziałów. (2011 r.)
- Pylon przez Biurem KIDP w Warszawie (2013 r.).

#### **2. Zmiana formuły ślubowania doradców podatkowych**

Nadanie ślubowaniu uroczystej oprawy i wzbogacenie materiałów przekazywanych osobom składającym ślubowanie.

Liczba osób, które przystąpiły do ślubowania.

Rok	Liczba ślubujących
2010	227
2011	268
2012	195
2013	255

### **3. Patronaty KRDP nad konferencjami oraz przedsięwzięciami o charakterze naukowym, edukacyjnym lub promującym zawód doradcy podatkowego (2010-2013)**

- Obejmowane decyzją Przewodniczącego KRDP, po zasięgnięciu opinii Prezydium KRDP (nie dotyczy decyzji w zakresie zobowiązań finansowych, z wyjątkiem fundowania nagród rzeczowych łącznej wartości nie przekraczającej - w stosunku do jednego przedsięwzięcia - kwoty stanowiącej równowartość 1000 euro.).
- Obejmowane przez KRDP (w drodze uchwał i stanowisk).

### **4. Kontakty z mediami**

- Stworzenie procedury kontaktów z mediami
- Udzielanie odpowiedzi na zapytania ze strony mediów (prasa, radio, TV)
- Umawianie przedstawicieli KRDP na wywiady w mediach.
- Wysyłanie informacji prasowych

### **5. Edukacja podatkowa i promocja zawodu doradcy podatkowego wśród młodzieży**

- Konkurs Wiedzy o Podatkach dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych.

KRDP nadała konkursowi charakter ogólnopolskiego, corocznie obejmowała patronatem i finansowała nagrody dla laureatów ogólnopolskiego finału konkursu.

- Współpraca z ELSA Poland - promocja zawodu wśród studentów prawa

Wsparcie finansowe konferencji, konkursów, badań naukowych.

Zaangażowanie i udział w coroczne projekty (Dni Edukacji Prawniczej, Ogólnopolska Konferencja Podatkowa, „Ogólnopolskie Dni Praktyk prawniczych”, „Targi pracy” „Przewodnik po Studiach Prawniczych w Polsce”).

Tytuł „Mecenasa Edukacji Prawniczej”, przyznany KIDP przez Europejskie Stowarzyszenie Studentów Prawa ELSA Poland za szczególny wkład w rozwój Stowarzyszenia oraz realizację jego celów statutowych (2011 r., 2012 r., 2013 r.).

### **6. Patronat, udział w współfinansowaniu przedsięwzięć o charakterze naukowym, edukacyjnym lub promującym zawód doradcy podatkowego na uczelniach wyższych.**

- Konkurs Wiedzy Podatkowej Taxand Challenge;

- konferencji Koła Naukowego Prawa Podatkowego (Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego);
- „Targi dla Mikrobiznesu” (Studenckie Koło Naukowe Biznesu przy Szkole Głównej Handlowej w Warszawie);
- I Ogólnopolski Zjazd Kół Naukowych Prawa Podatkowego i Finansowego (Koło Naukowe Prawa Podatkowego przy Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego);
- Projekt CEMS Club Warsaw (Szkola Główna Handlowa w Warszawie).

#### **7. Patronat nad kierunkami studiów wyższych o tematyce podatkowej lub dotyczącej doradztwa podatkowego**

- Studia II stopnia „Prawo podatkowe i rachunkowość” (Wydział Zarządzania i Wydział Prawa i Administracji, Uniwersytet Łódzki);
- Studia Podyplomowe „Międzynarodowe Strategie Podatkowe” (Kolegium Zarządzania i Finansów, Szkoła Główna Handlowa);
- Studia „Podatki i Doradztwo Podatkowe” (Wydział Prawa i Administracji oraz Wydział Zarządzania, Uniwersytet Gdański);
- Studia podyplomowe przygotowujące do egzaminu na doradcę podatkowego (Śląska Wyższa Szkoła Zarządzania im. Gen. Jerzego Ziętka w Katowicach).

#### **8. Serwis internetowy KIDP jako instrument promocji zawodu.**

- przebudowa serwisu internetowego KIDP (2011-2012), w tym zakładki „O doradcy” i „Dla kandydatów”.
- uruchomienie wyszukiwarki pozwalającej na weryfikację uprawnień doradcy podatkowego (2011),

#### **9. Publikacje na zlecenie KRDP - edukacja i promocja zawodu**

- „Podatki i księgowość w firmie tylko z doradcą podatkowym” - „Doradca Firmy” dodatek specjalny do dziennika “Rzeczpospolita” (publikacja 23.10.2012 r.)
- Specjalny dodatek z okazji XV-lecia doradztwa podatkowego w Polsce do ogólnopolskiego nakładu „Rzeczpospolitej”(publikacja 4 grudnia 2012 r.)
- Folder KIDP z okazji jubileuszu XV-lecia doradztwa podatkowego w Polsce (2012 r.)
- Artykuł do eksperckiego Raportu „Forbesa” - Podatki dla menagera (maj 2013 r.)

- Artykuły w miesięczniku „Prawo i Podatki” dot. doradztwa podatkowego i problemów prawno-podatkowych autorstwa członków KRDP (2013 r.).

#### **10. Zaangażowanie w kampanie społeczne (edukacja i promocja)**

- „Świadomy Podatnik”/PKPP Lewiatan (2011 r.)
- Deklaracja Praw Podatnika i Dzień Ochrony Podatnika (2011, 2012 r.)
- Akcja pod hasłem “Uprośćmy podatki organizowana przez dziennik “Rzeczpospolita” (zgłoszenia doradców podatkowych przekazane przez KRDP zostały ujęte w „Białej Księdze” przekazanej przez organizatorów rządowi i parlamentowi.

#### **11. Działalność pro publico bono**

- Patronat Honorowy nad 3. Finałem Akcji „Prawnicy Chorym Dzieciom” organizowanym przez Uniwersytecki Szpital Dziecięcy w Krakowie (2010 r.)
- Akcja „Doradcy podatkowi powodzianom” - zbiórka i przekazanie pieniędzy na zakup wyposażenia niezbędnego dla dalszego funkcjonowania szkoły Bogatyni i zapomogi dla dzieci ze szkoły w Wilkowie, wydanie poradnika podatkowego dla poszkodowanych przez żywioł (2010 r.)
- Wsparcie kampanii społecznej Stowarzyszenia „Otwarte Drzwi” pod hasłem „Zimowy Patrol” (2011 r.)
- „PIT za złotówkę” Ogólnopolska akcja pomocy doradców podatkowych przy sporządzaniu rocznych rozliczeń podatkowych za rok 2011. (2012 r.)

#### **12. Bo liczy się pasja - konkurs dla doradców podatkowych**

Zadanie konkursowe polegało na zaprezentowaniu pracy, której głównym tematem jest własne hobby - pasja. Zgłoszone prace są publikowane w Biuletynach KIDP.

#### **13. Uroczysta konferencja z okazji XV-lecia doradztwa podatkowego w Polsce.**

Wydarzenie to było okazją do świętowania dotychczasowych osiągnięć doradców podatkowych i ich samorządu. Konferencję zaszczylicili obecnością znakomici goście przedstawiciele najwyższych organów państwowych, świata nauki, judykatury, administracji, pokrewnych samorządów zawodowych oraz goście zagraniczni. W większości wystąpień podczas grudniowej konferencji był poruszany temat deregulacji.

Podczas konferencji zostały wręczone odznaczenia za specjalne zasługi na rzecz KIDP, które odebrali: prof. dr hab. Hanna Litwińczuk, prof. dr hab. Witold Modzelewski, poseł Stanisław

Stec. Specjalne odznaczenie Przewodniczącego KRDP odebrał prof. dr hab. Ryszard Mastalski. Miało też miejsce symboliczne podziękowanie dla wszystkich doradców podatkowych zaangażowanych w prace na rzecz KIDP przez ostatnie 15 lat. Po zakończeniu konferencji do KRDP napływały liczne słowa uznania i gratulacje od uczestników tego wydarzenia, co świadczy również o sukcesie organizacyjnym przedsięwzięcia.

W serwisie internetowym KIDP została utworzona specjalna zakładka poświęcona obchodom jubileuszu XV-lecia KIDP.

### **III. Nawiązanie współpracy z zewnętrzną agencją public relations (Konkret PR).**

- uchwała nr 434/2012 KRDP z dnia 5 grudnia 2012 r.,
- umowa zawarta 7 lutego 2013 r.
- stanowisko Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 5 lutego 2013 r. w sprawie przyjęcia procedury akceptacji usług dodatkowych, o których mowa w art. 6 ust. 1 umowy o świadczenie usług doradczych i public relations.
- uchwała nr 2/2013 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 5 lutego 2013 r. w sprawie finansowania umowy o świadczenie usług doradczych i public relations:
  - 1) z planów przychodów i wydatków Regionalnych Oddziałów KIDP na rok 2013 w wysokości ustalonej indywidualnie w stosunku do każdego z Regionalnych Oddziałów KIDP wg zasady: 2,5 zł od każdego doradcy podatkowego przyporządkowanego - zgodnie z listą doradców podatkowych - do danego Regionalnego Oddziału KIDP;
  - 2) z planu przychodów i wydatków Krajowej Rady Doradców Podatkowych na rok 2013 w pozostałej części miesięcznie, zgodnie z postanowieniami umowy.

Główną przyczyną podpisania umowy z agencją PR były prace deregulacyjne rządu, ale 9-miesięczna współpraca pozwoliła nadrobić wieloletnie zaległości w zakresie budowania wizerunku KIDP.

Zostało wypracowanych szereg procedur i dokumentów, które mogą być wykorzystane przez organy kolejnych kadencji.

Agencja opracowała i realizowała plan polityki komunikacyjnej oparty w głównej mierze na stałych relacjach z mediami w wyniku czego w znacznym stopniu wzrosła liczba publikacji na temat doradztwa podatkowego. Agencja udzielała Radzie wsparcia w zakresie deregulacji (przy opracowaniu stanowiska samorządu do kolejnych projektów ustawy deregulacyjnej, pisma do specjalnej komisji sejmowej i in.).

Agencja opracowała strategię komunikacyjną KIDP w związku z deregulacją.

Podsumowanie działań Konkret PR oraz strategia komunikacyjna dla KIDP stanowi zał. nr 1 i nr 2 do niniejszego sprawozdania.



## Opiniowanie projektów aktów prawnych dotyczących prawa podatkowego oraz prawa korporacyjnego.

1. Zaangażowanie doradców podatkowych w proces opiniowania propozycji legislacyjnych i uczestniczyła w jej wdrożeniu; efektem prac jest panel do opiniowania aktów prawnych oraz zamieszczania postulatów dotyczących zmian w prawie podatkowym dostępny dla wszystkich doradców podatkowych w panelu mDoradca (2010 r.).
2. Projekty zmian do przepisów prawa podatkowego oraz innych przepisów skierowanych do Krajowej Rady Doradców Podatkowych oraz liczba wydanych i przekazanych właściwym organom opinii.

Rok	Projekty	Wydane opinie
2010	99	22
2011	99	7
2012	96	6
2013 (do listopada)	90	10

3. Udział w pracach parlamentarnych nad zmianami do prawa podatkowego

Rok	Posiedzenia Komisji Parlamentarnych
2010	30 (nowelizacja ustawy o doradztwie podatkowym)
2011	7
2012	7
2013 (do listopada)	4

4. Analiza regulacji korporacyjnych, w tym badanie zgodności uchwał podejmowanych przez Regionalne Oddziały KIDP z prawem powszechnie obowiązującym, Statutem KIDP oraz innymi uchwałami Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych.
5. Tworzenie nowych przepisów prawa korporacyjnego (np. regulamin postępowania rozjemczego w 2010 r., zmieniany dwukrotnie w 2011 r.).

# Rozwój doradztwa podatkowego

## I. Propagowanie nowoczesnych produktów dla doradców podatkowych

1. W oparciu o wynegocjowane przez KRDP umowy generalne doradcy podatkowi uzyskali możliwość skorzystania z produktów i usług na preferencyjnych zasadach. Zawarto umowy z następującymi firmami:
  - Infonetax Sp. z o.o.
  - Streamsoft Sp. j.
  - Datev.pl Sp. z o.o.
  - Wolters Kluwer Polska S.A.
2. Rada stworzyła i przyjęła w drodze stanowiska wzorcowy projekt umowy generalnej Krajowej Izby Doradców Podatkowych z wydawnictwami (2012 r.).

## II. Informatyzacja Izby

1. Serwisy internetowe KIDP
  - Ujednoczenie stron internetowych 16 Regionalnych Oddziałów KIDP, działających w ramach jednego panelu administracyjnego.
  - Rewitalizacji głównego serwisu, poprawa ergonomii i wyższa funkcjonalność portali ([www.krdp.pl](http://www.krdp.pl), [mDoradca](http://mDoradca), [www.doradcy.krdp.pl](http://www.doradcy.krdp.pl))
  - Statystyki dotyczące serwisu internetowego KIDP
  - Przekroczenie 1 mln przeglądanych stron www w serwisach KIDP i średniego poziomu 20 tyś. wejść na strony w skali jednego miesiąca (dane dotyczą tylko serwisów „centrali”, nie obejmują stron Regionalnych Oddziałów).
  - Stworzenie portalu e-learningowego wspomagającego doradców podatkowych w wykonywaniu obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych po wejściu w życie nowych przepisów 1 stycznia 2011 r. Portal e-learningowy to:
    - system ewidencji punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
    - system obsługi szkoleń,
    - systemu e-learningowego (punktowe szkolenia e-learningowe).

W 2011 roku dodano 3 szkolenia e-learningowe (pozwalają uzyskać w sumie 8 punktów).

W 2012 roku dodano 5 szkoleń e-learningowych (pozwalają uzyskać w sumie 12 punktów).

W 2013 roku dodano 2 szkolenia e-learningowe (pozwalają uzyskać w sumie 4 punkty)

- Nowy moduł służący do składania e-wniosek o legitymację doradcy podatkowego
- Nowy moduł do wystawiania e-faktur za udział w szkoleniach.
- Przebudowa portalu - nowy układ, zasoby i narzędzia(www.doradcy.krdp.pl).

## 2. Punkt Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych w Biurze KIDP w Warszawie.

Punkt Rejestracji w siedzibie Krajowej Izby Doradców Podatkowych umożliwia doradcom podatkowym uzyskanie certyfikatów koniecznych do złożenia podpisu elektronicznego.

## 3. Legitymacje doradcy podatkowego.

Krajowa Rada Doradców Podatkowych zawarła umowę w zakresie wydawania legitymacji oraz świadczenia usług certyfikacyjnych z Państwową Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie. (2012 r.)

### **III. Promowanie informatyki i środków komunikacji elektronicznej w doradztwie podatkowym**

Wynegocjowanie z firmą BerMar Multimedia umowy generalnej na tworzenie stron internetowych dla doradców podatkowych, w oparciu o którą członkowie Izby mogą skorzystać z promocyjnych warunków tworzenia serwisów internetowych dla doradców podatkowych (kancelarii podatkowych). W umowie przewidziano także usługi po wykonaniu zlecenia, m.in. wsparcie techniczne oraz szkolenia z zakresu obsługi systemu do zarządzania stroną.

### **IV. Współpraca i wymiana doświadczeń z zagranicznymi organizacjami doradców podatkowych oraz Confédération Fiscale Européenne (CFE).**

1. Kontakty z Confédération Fiscale Européenne - KIDP podpisała akt założycielski nowego CFE z siedzibą w Brukseli (2011 r.).
  - Posiedzenie CFE, Praga, 23-25 września 2010 r.
  - Walne Zgromadzenie CFE, Bruksela, 8 kwietnia 2011 r.
  - Posiedzenie organów CFE, Malta, 29 września - 1 października 2011 r.
  - Posiedzenie Komitetu Ochrony Zawodu CFE (18 kwietnia 2012 r.), oraz Komitetu Fiskalnego CFE (20 kwietnia 2012 r.) w Brukseli
  - Walne Zgromadzenie CFE oraz posiedzenie organów, 21 września 2012 r., Bukareszt
  - Konferencja „Tax planning in the Area of Direct and Indirect Taxation” pod auspicjami CFE, 11-12 kwietnia 2013 r., Praga
  - Walne Zgromadzenie CFE oraz posiedzenia organów, 18 - 20 września 2013 r., St. Petersburg.
2. Kontakty z Izbą Doradców Podatkowych Rosji

- „Tydzień podatkowy”, 13-14 kwietnia 2011 r., St. Petersburg,
- Międzynarodowa naukowo - praktyczna konferencja poświęcona przygotowaniu do wykonywania zawodu doradcy podatkowego, 12 - 13 października 2011 r., Teplice.
- Kongres Jubileuszowym z okazji 10-lecia Izby Doradców Podatkowych Rosji, 1-3 lutego 2012 r., Moskwa.

### 3. Kontakty z Niemiecką Izbą Doradców Podatkowych

- Niemiecki Kongres Doradców Podatkowych, 16 - 17 maja 2011 r., Monachium
- 50 Kongres Niemieckich Doradców Podatkowych, 6-8 maja 2012 r., Berlin
- Kontakty z Izbą Doradców Podatkowych Republiki Czeskiej
- Kongres Czeskiej Izby Doradców Podatkowych, 27-28 kwietnia 2010 r., Brno
- Nadzwyczajne czesko-polskie seminarium, 5 września 2011 r., Ostrawa
- Kongres Jubileuszowy z okazji 20-lecia Izby Doradców Podatkowych Republiki Czeskiej, 7-8 czerwca 2013 r., Brno.

### 4. Kontakty ze Słowacką Izbą Doradców Podatkowych

Spotkanie organizowane przez Słowacką Izbę Doradców Podatkowych, 17-18 października 2010 r, Krakowany.

### 5. Kontakty z Ukraińskim Stowarzyszeniem Doradców Podatkowych

Udział w pierwszej polsko - ukraińskiej Konferencji Doradców Podatkowych „Doradztwo podatkowe na Ukrainie - teraźniejszość i przyszłość profesji”, 12 maja 2012 r., Lwów.

### 6. Międzynarodowe konferencje organizowane w Polsce przy wsparciu i z udziałem przedstawicieli KRDP

- III Międzynarodowa Konferencja Doradców Podatkowych z cyklu „Podatki bez Granic”, Zielona Góra, 9 - 10 września 2011 r.
- IV Międzynarodowa Konferencja Doradców Podatkowych z cyklu „Podatki bez granic”, Poznań, 26 - 28 października 2012 r.
- W Konferencji Jubileuszowej z okazji XV-lecia Krajowej Izby Doradców Podatkowych wzięli udział m.in.: Przewodniczący CFE Jiri Nekovar, Przewodniczący Stowarzyszenia Doradców Podatkowych Ukrainy Leonid Rubanenko, Wiceprzewodniczący Słowackiej Izby Doradców Podatkowych Milan Vargan, Przewodniczący Izby Doradców Podatkowych Republiki Czeskiej Martin Tuček, Kierownik Departamentu Analiz Izby Doradców Podatkowych Rosji Michaił Miłowidow, Członek Zarządu Izby Doradców Podatkowych Uzbekistanu Umidbek Safarov oraz wielu innych przedstawicieli doradców podatkowych.
- Międzynarodowa Konferencja Doradców Podatkowych z cyklu „Podatki bez granic”, Wrocław, 26 - 28 października 2013 r.

## Podnoszenie kwalifikacji zawodowych

### 1. Zmiany w Zasadach Etyki Doradców Podatkowych

- Krajowa Rada Doradców podatkowych w drodze nowelizacji ustawy o doradztwie podatkowym z 2010 r. została zobowiązana do stworzenia zasad stałego podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych. Kompetencja Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych została nadana Radzie czasowo (na okres 6 miesięcy od wejścia w życie nowelizacji ustawy o doradztwie podatkowym).

Zmiany do zasad etyki doradców podatkowych zostały przyjęte przez KRDP w dniu 8 grudnia 2010 r. Dodano nowy „Zasady stałego podnoszenia kwalifikacji doradcy podatkowego” oraz wprowadzono zostały zmiany do rozdziałów: „Tajemnica zawodowa”, „Informacja i reklama”, „Tajemnica zawodowa” oraz „Stosunek do sądu, urzędów i innych instytucji”.

- W konsekwencji wprowadzenia Rozdziału VIa zasad etyki doradców podatkowym oraz w związku z wątpliwościami dotyczącymi praktycznego zastosowania wprowadzonych regulacji, Krajowa Rada Doradców Podatkowych rozpatrywała sprawy i udzielała odpowiedzi na pytania związane z praktyką stosowania nowych przepisów dotyczących doskonalenia zawodowego (ze strony doradców podatkowych oraz Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP). W sumie udzielono odpowiedzi na 74 pytania, które zostały opublikowane w serwisie internetowym KIDP.
- Stworzenie instrukcji ewidencjonowania punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez doradców podatkowych (przyjęta stanowiskiem KRDP z 7 lutego 2012 r., w oparciu o doświadczenia związane z jej stosowaniem zmieniana stanowiskiem z dnia 5 czerwca 2012 r. i 5 listopada 2013 r. stanowisko w sprawie zmiany Instrukcji ewidencjonowania punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez doradców podatkowych stanowiącej załącznik do Stanowiska Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 7 lutego 2012 r. (ze zm.).

Podnoszenie kwalifikacji - dane statystyczne za lata 2011-2012:

75% doradców podatkowych wywiązało się z obowiązku podnoszenia kwalifikacji.

### 2. Akademia Doradcy Podatkowego

We współpracy z Wolters Kluwer Polska S.A. oraz C.H. Beck sp. z o.o. KRDP zorganizowała w Biurze KIDP w Warszawie 19 bezpłatnych szkoleń dla doradców podatkowych. Szkolenia te, z uwagi na dobór tematyki i znakomitych prelegentów, cieszyły się bardzo dużym zainteresowaniem. Niektóre zostały nagrane i umieszczone następnie w portalu e-learningowym jako szkolenia punktowane w ramach systemu podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

- KIDP współorganizatorem cyklu seminariów

We współpracy z Wolters Kluwer Polska S.A. przeprowadzono cykliczne konferencje organizowane w kilku miastach Polski:

- „Doradca podatkowy profesjonalnym partnerem biznesowym przedsiębiorcy” (2010, 2011, 2012, 2013 r.);
- „Nowoczesna kancelaria - prawo, biznes, finanse” (2012 r.)
- Rola orzecznictwa sądów administracyjnych w praktyce stosowania prawa podatkowego” (2010, 2011, 2012, 2013 r.).

## Prowadzenie listy doradców podatkowych

- KRDP ujednoliciła praktykę w zakresie postępowań związanych z prowadzeniem listy doradców podatkowych oraz rejestru podmiotów uprawnionych.
- Dane statystyczne dotyczące postępowań wynikających z prowadzenia listy doradców podatkowych oraz rejestru podmiotów uprawnionych.
  - **Wpisy na listę, skreślenia z listy oraz przekształcenia wpisów warunkowych**

Rok	Liczba rekomendowanych decyzji
2010	426
2011	400
2012	454
2013	487
<b>Razem</b>	<b>1767</b>

- **Wpisy do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego i skreślenia z rejestru**

Rok	Liczba rekomendowanych decyzji
2010	15
2011	30
2012	25
2013	20
<b>Razem</b>	<b>90</b>

- **Uznawanie kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach Unii Europejskiej**

Rok	Liczba rekomendowanych decyzji
2010	1
2011	1
2012	1
2013	3

<b>Razem</b>	<b>6</b>
--------------	----------

- **Postępowania w zakresie wniosków o ponowne rozpatrzenie decyzji w sprawie wpisów na listę doradców podatkowych**

Rok	Liczba rekomendowanych decyzji
2010	159
2011	34
2012	19
2013	15
<b>Razem</b>	<b>227</b>

- Publikacja danych objętych listą

KRDP w drodze uchwały określiła zakres i kategorie danych, które obejmuje lista doradców podatkowych oraz zasady i trybu ich udostępniania.



## Ubezpieczenie OC

### 1. Umowa Generalna

- Liczba doradców ubezpieczonych w ramach Umowy Generalnej

Rok	Liczba doradców
2010	<b>5096</b>
2011	<b>5172</b>
2012	<b>5302</b>
2013	<b>5215</b>

- Zmiany w Umowie Generalnej

- aneks nr 6 (2010 r.) - likwidacją szkód zajmuje się HDI Asekuracja.
- aneks nr 7 (2011 r.) - objęcie ubezpieczeniem nowych doradców podatkowych od dnia wpisu na listę doradców podatkowych.
- aneks nr 8 (2011 r.) - zmiana adresu do zgłaszania szkód.
- Umowa Generalnej pomiędzy HDI Gerling Polska Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna oraz Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta Spółka Akcyjna a Krajową Izbą Doradców Podatkowych z 5 października 2012 r. (ujednolicenie tekstu Umowy Generalnej).
- aneks nr 1 (2013 r.) - nowe warianty łącznej sumy gwarancyjnej i składek.

### 2. Kontrola spełnienia obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia OC

Zgodnie ze zmienionymi przez III Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych zapisami Statutu KIDP, Członkowie Izby zobowiązani są w związku z wykonywaniem zawodu do składania do Biura Izby w terminie do końca lutego każdego roku pisemnego oświadczenia o zawarciu umowy obowiązkowego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego z podaniem firmy ubezpieczyciela i numeru umowy. Obowiązek ten nie dotyczy doradców podatkowych, którzy zawarli umowy obowiązkowego ubezpieczenia OC za pośrednictwem Izby (w oparciu o Umowę Generalną).

Z uwagi na niewielką liczbę złożonych oświadczeń do doradców podatkowych były kierowane informacje mailowe i wezwania drogą pocztową (2011-2013 r.).

Czynności kontrolne w latach 2010-2013 przeprowadzono w stosunku do 336 doradców podatkowych oraz 159 podmiotów uprawnionych wykonywania doradztwa podatkowego.

## Zarządzanie majątkiem Izby

1. Analiza, weryfikacja i rekomendowanie sprawozdań finansowych oraz bieżące monitorowanie sytuacji finansowej KIDP

Rachunek wyników na podstawie sprawozdań finansowych:

- Za rok 2009 - nadwyżka kosztów nad przychodami (strata) - 1 083 877,57 zł.
- Za rok 2010 - nadwyżka przychodów nad kosztami (zysk) - 280 383,00 zł.
- Za rok 2011 - nadwyżka przychodów nad kosztami (zysk) - 1 648 035,59 zł.
- Za rok 2012 - nadwyżka przychodów nad kosztami (zysk) - 958 478,46 zł.

Sprawozdania finansowe KIDP były przyjmowane w drodze uchwał i stanowią odrębny materiał.

2. Modyfikacja i ujednoczenie procedur finansowych

- ujednoczenie obowiązujących w KIDP sprawozdań i regulaminów dotyczących działalności finansowej Izby (zmiany w Regulaminie gospodarki finansowej KRDP) (2010 r.)
- opracowanie wytycznych (instrukcji) sporządzania planu przychodów i wydatków, mające na celu jednolite w skali całej Izby kwalifikowanie przychodów i wydatków (2010).
- przyjęcie instrukcję postępowania w przypadku zbiórek organizowanych przez KIDP (2012 r.)
- opracowanie i wdrożenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz instrukcji kontroli wewnętrznej KIDP (2013)
- Windykacja zaległych składek członkowskich

Działania

- nowe procedury w zakresie windykacji zaległych składek członkowskich (Stanowisko KRDP z 7 września 2010 r. z późn. zm.)
- okresowe generowanie wezwań do zapłaty,
- kierowanie spraw na drogę postępowania egzekucyjnego,
- kierowanie wniosków do Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP

Dane statystyczne

- 4501 - ostatecznych przedsądowych wezwań do zapłaty na łączną kwotę 9.944.114,94 zł, w tym:
  - we wrześniu 2010 r. wysłano 917 wezwań ma kwotę 1.735.578,83 zł;

- w kwietniu 2012 r. wysłano 1269 wezwań na kwotę 3.081.100,30 zł;
  - w kwietniu 2013 r. wysłano 1462 wezwania na kwotę 3.095.469,40 zł;
  - w październiku 2013 r. wysłano 853 wezwania na kwotę 2.031.966,41 zł
  - 741 pozwów w elektronicznym postępowaniu upominawczym (e-sąd) na łączną kwotę 1.014.303,87 zł
  - 612 zawiadomień o podejrzeniu popełnienia czynu rodzącego odpowiedzialność dyscyplinarną do Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych (w związku z art. 36 pkt 3 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym)
  - 208 wniosków egzekucyjnych złożonych do komorników.
- Współpraca z innymi organami i jednostkami organizacyjnymi KIDP
    - przyjęto praktykę przedstawiania KRDP kwartalnych sprawozdań z wykonania Planu przychodów i wydatków Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
    - bieżąca współpraca z Krajową Komisją Rewizyjną w tym analizy protokołów kontroli,
    - współpraca z Komisjami KRDP (bieżąca wymiana informacji z Komisją Współpracy z Regionami oraz posiedzenia Komisji Finansowej z udziałem Skarbników Zarządów Oddziałów Regionalnych KIDP,
    - opiniowanie wniosków jednostek organizacyjnych KIDP oraz projektów uchwał dotyczących finansów Izby,
- przygotowania materiałów dotyczących gospodarki finansowej KIDP na IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych.
  - Krajowa Rada Doradców Podatkowych ustaliła opłatę za dokonanie wpisu do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego w wysokości 8.000 zł. (2010 r.).
  - Krajowa Rada Doradców Podatkowych ustaliła opłatę za wpis na listę doradców podatkowych w wysokości 900 zł. (2011 r.)

## **Delegowanie członków Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do spraw Doradztwa Podatkowego KRDP**

- III Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych zaleca Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, aby nie przedstawiała swoich członków na kandydatów do Komisji Egzaminacyjnej.
- Krajowa Rada Doradców Podatkowych powołała Zespół do spraw opracowania procedur wyłaniania kandydatów do Komisji Egzaminacyjnej i określiła w drodze uchwały procedurę oraz kryteria obowiązujące przy delegowaniu doradców podatkowych do Komisji Egzaminacyjnej (2010 r.)
- Uchwałą z dnia 7 września 2010 r. Krajowa Rada Doradców Podatkowych delegowała 20 członków Krajowej Izby Doradców Podatkowych do Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do spraw Doradztwa Podatkowego (w składzie nie znaleźli się członkowie KRDP).
- 22 października 2010 r. powołano Państwową Komisję Egzaminacyjną do Spraw Doradztwa Podatkowego.

## Działalność wydawnicza

Kolegium Redakcyjne Wydawnictw KIDP wydawało w latach 2010 - 2013 cztery numery **Biuletynu KIDP „Doradca Podatkowy”** w każdym roku.

Dodatki specjalne do Biuletynów KIDP:

- Do wydania 3/2010 został dołączony specjalny dodatek z ujednoliconym tekstem obowiązującej od 7 sierpnia 2010 r. znowelizowanej ustawy o doradztwie podatkowym oraz zmienionymi przez III Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych Zasadami Etyki i Statutem KIDP.
- Do wydania nr 3/2013 r. dołączono specjalny dodatek poświęcony przygotowaniom do IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych. [?]

W uzupełnieniu wydawanego raz na kwartał Biuletynu doradcy podatkowi co dwa tygodnie otrzymywali **e-Biuletyn KIDP „Doradca Podatkowy”**.

W 2010 r. zmieniono formułę i szatę graficzną newslettera, w którym utworzono trzy działy:

- Z życia samorządu - dział tworzony we współpracy z Regionalnymi Oddziałami KIDP.
- Prace legislacyjne.
- Podatki w praktyce - dział tworzony we współpracy z Oficyna Prawa Polskiego (lata 2010-2012), a następnie z Wolters Kluwer Polska S.A. (2013 r.).

## **Praktyki zawodowe i dopuszczanie do egzaminu na doradcę podatkowego osoby niebędącej obywatelem polskim**

- Krajowej Rada Doradców Podatkowych przyjęła w drodze stanowiska wytyczne w sprawie praktyk zawodowych kandydatów na doradców podatkowych w części objętej kompetencjami Krajowej Izby Doradców Podatkowych (2001 r.).
- Krajowej Rada Doradców Podatkowych przyjęła w drodze stanowiska zasady dotyczące dopuszczania do egzaminu na doradcę podatkowego osoby niebędącej obywatelem polskim (2013 r.).

## Sztandar Krajowej Izby Doradców Podatkowych

Kalendarium prac:

2011 r.

- Krajowa Rada Doradców Podatkowych popiera ideę ufundowania przez doradców podatkowych Sztandaru Krajowej Izby Doradców Podatkowych oraz powołanie Zespołu mającego na celu opracowanie wzoru Sztandaru Krajowej Izby Doradców Podatkowych oraz regulaminu jego używania.
- Krajowa Rada Doradców Podatkowych powołuje Zespół ds. Sztandaru Krajowej Izby Doradców Podatkowych, w skład którego poza członkami KRDP weszli przedstawiciele Regionalnych Oddziałów KIDP.

2012 r.

Krajowa Rada Doradców Podatkowych postanawia o posiadaniu i określa zasady finansowania Sztandaru KIDP (z dobrowolnych celowych składek doradców podatkowych zebranych w odpowiedzi na apel do doradców podatkowych w tej sprawie).

2013 r.

- Krajowa Rada Doradców Podatkowych upoważnia Przewodniczącego KRDP i Skarbnika KRDP do podpisania umowy na wykonanie sztandaru KIDP.
- Krajowa Rada Doradców Podatkowych przyjmuje Regulamin wręczenia, użytkowania i przechowywania Sztandaru Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

### Zasady postępowania w przypadku zgonu lub ciężkiej choroby doradcy podatkowego.

Krajowa Rada Doradców Podatkowych w drodze stanowiska zarekomendowała doradcom podatkowym wprowadzenie rozwiązania zapewniającego ciągłość obsługi klientów w przypadku nagłej utraty możliwości wykonywania zawodu. (2012 r.)

**Lista firm komercyjnych, z którymi Regionalne Oddziały KIDP mogą nawiązywać współpracę bez konieczności pozyskiwania każdorazowej zgody Krajowej Rady Doradców Podatkowych (tzw. biała lista).**

Krajowa Rada Doradców Podatkowych wyraziła w drodze uchwały zgodę na współpracę Regionalnych Oddziałów KIDP, bez konieczności pozyskiwania każdorazowej zgody Krajowej Rady Doradców Podatkowych, wymaganej uchwałą nr 291/2003 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 3 kwietnia 2003 r. w sprawie ograniczenia udziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych w niektórych obszarach gospodarczych (ze zm.) - z następującymi firmami komercyjnymi:

- Datev.pl Sp. z o.o.,
- Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.,
- CH Beck Sp z o.o.,
- Infor Ekspert Sp. z o.o.,
- Oficyna Wydawnicza UNIMEX,
- Wiedza i Praktyka Sp. z o.o.,
- TUiR Warta S.A.,
- Graphcom Sp. z o.o.,
- Ringler Informatik Polska Sp. z o.o. (Dr.Tax),
- CTP Polska,
- Infonetax Sp. z o.o.



## Prawo pomocy

- Wyznaczanie doradców podatkowych do prowadzenia spraw w ramach prawa pomocy zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi
- Przyjęcie zasad wyznaczania doradców podatkowych do prowadzenia spraw w ramach prawa pomocy oraz szczegółowej instrukcji w tym zakresie (2010 r.).

Rok	Liczba spraw w ramach prawa pomocy	Liczba wyznaczonych doradców podatkowych
2010	206	74
2011	184	62
2012	100	59
2013	183	45

W latach 2010-2013 łączna liczba spraw w ramach prawa pomocy wyniosła 673.

## **Przygotowanie Walnych Zgromadzeniach w Regionalnych Oddziałach Izby oraz zwoływanie i organizacja IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych**

Kalendarium prac:

1. powołanie Zespołu ds. koordynacji organizacji Walnych Zgromadzeń w Regionalnych Oddziałach Izby, którego zadaniem było przygotowanie oraz koordynowanie działań w zakresie organizacji Walnych Zgromadzeń w szesnastu Regionalnych Oddziałach Krajowej Izby Doradców Podatkowych, mających wyłonić delegatów na IV Krajowy Zjazd (luty 2013).
2. Powołanie zespołów problemowych ds. przygotowania materiałów na Zjazd:
  - Zespół ds. Statutu,
  - Zespół ds. Etyki,
  - Zespół ds. Finansów,
  - Zespół ds. Pozostałych.

Zadaniem tych zespołów było opracowanie propozycji zmian w poszczególnych grupach przepisów korporacyjnych. Materiały te zostaną przedłożone jako propozycje zmian do uchwalenia przez IV Zjazd, rekomendowane przez Krajową Radę Doradców Podatkowych (luty 2013).

3. Określenie zasad wyboru delegatów na IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych oraz zasad działania komisji wyborczych i komisji skrutacyjnych Walnych Zgromadzeń w Regionalnych Oddziałach Izby (czerwiec 2013 r.)
4. Powołanie Zespołu ds. koordynacji organizacji IV Krajowego Zjazdu Doradców podatkowych (czerwiec 2013 r.).
5. Przyjęcie uchwały w sprawie zwołania IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych (wrzesień 2013).
6. Ustalenie terminów i miejsc Walnych Zgromadzeń w Regionalnych Oddziałach Krajowej Izby Doradców Podatkowych mających wyłonić delegatów na IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych oraz ustalenia imiennego składu komisji wyborczych (wrzesień 2013 r.).
7. Walne Zgromadzenia w Regionalnych Oddziałach Izby - 1 października - 29 listopada 2013 r. W skład Komisji Wyborczych weszli członkowie KRDP.
8. Powołanie Zespołu ds. koordynacji organizacji IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych, który został zobowiązany do organizacyjnego (logistycznego) przygotowania Zjazdu.

9. KRDP przyjęła w drodze stanowisk rekomendacje projektów uchwał IV Krajowemu Zjazdowi Doradców Podatkowych.

Krajowa Rada Doradców Podatkowych pracowała nad organizacją i logistyką przygotowania Zjazdu (m.in. pozyskanie wsparcia finansowego na zakup pen-drive-ów dla delegatów i elektronicznej transmisji obrad Zjazdu).

W serwisie internetowym KIDP utworzono zakładkę poświęconą przygotowaniom Walnych Zgromadzeniach w Regionalnych Oddziałach Izby oraz organizacji IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych. Były tam na bieżąco publikowane wszelkie informacje na ten temat, m.in. wyniki wyborów na delegatów, a także poradnik dla doradców podatkowych dotyczący udziału w Walnych Zgromadzeniach w Regionalnych Oddziałach Izby.



## Prace Krajowej Rady Doradców Podatkowych

Posiedzenia KRDP i Prezydium KRDP

2010 r.

m-c posiedzenia	Prezydium KRDP	KRDP
styczeń	13	
		14
luty		
		16-17
marzec	17	
		30-31
kwiecień	20	
maj	17	
czerwiec		08-09
	21	
lipiec		
	20	
sierpień		
	24	
wrzesień		07-08
	21	
październik		
	19	
listopad		
	23	
grudzień		07-08

2011 r.

m-c posiedzenia	Prezydium KRDP	KRDP
styczeń	25	
luty	22	

		08-09
marzec	15	
		29-30
kwiecień	19	
maj	24	
czerwiec	6	
		07-08
lipiec	22 Białystok	
sierpień	24	
wrzesień	20	
		6
październik	24 Wrocław	
listopad	22	
grudzień		06-07

**2012 r.**

m-c posiedzenia	Prezydium KRDP	KRDP
styczeń	24	
luty	21	

		07-08
marzec	13	
		27-28
kwiecień	20	
maj	22	
czerwiec	19	
		05-06
lipiec	24	
sierpień	21	
wrzesień	18	
		04-05
październik	25 Poznań	
listopad	20	
grudzień		04-05

2013 r.

m-c posiedzenia	Prezydium KRDP	KRDP
styczeń	22	
luty	19	

		05
marzec	1 Zawiercie	26-27
kwiecień	23	
maj	21	
czerwiec	04	04-05
lipiec	23	
sierpień	20	
wrzesień	03	03-04
październik	11 Wrocław	
listopad	19	05-06
grudzień		17-18





# Sprawozdanie z realizacji rocznego planu zadań Krajowej Rady Doradców Podatkowych w 2010 r.

Zgodnie z uchwałą nr 45/2010 III Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z dnia 16 stycznia 2010 r. w sprawie programu działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych, KRDP sporządza i ogłasza na stronie internetowej oraz w Biuletynie KIDP coroczne sprawozdania z realizacji rocznego planu zadań, nie później niż do 31 marca danego roku, za rok ubiegły.

## KOMISJA PRAWNA, WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI PAŃSTWA I WSPÓŁPRACY MIĘDZYNARODOWEJ

Uchwałą nr 29/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie powołania członków komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych Krajowa Rada Doradców Podatkowych powołała w skład Komisji Prawnej, Współpracy z Organami Państwa i Współpracy Międzynarodowej następujące osoby:

- 1) Piotra Passowicza,
- 2) Marię Mazur-Szczepańską,
- 3) Krzysztofa Szotę,
- 4) Mirosławę Zachar,
- 5) Andrzeja Cieślaka,
- 6) Ewę Grzejszczyk,
- 7) Grażynę Nelip,
- 8) Hannę Filipczyk,
- 9) Romana Namysłowskiego.

Uchwałą nr 30/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczących komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych na Przewodniczącego Komisji Prawnej, Współpracy z Organami Państwa i Współpracy Międzynarodowej powołano Romana Namysłowskiego.

Uchwałą nr 43/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 30 marca 2010 r. zatwierdzono roczny plan działania Komisji Prawnej, Współpracy z Organami Państwa i Współpracy Międzynarodowej KRDP.

Plan działania Komisji Prawnej, Współpracy z Organami Państwa i Współpracy Międzynarodowej KRDP na 2010 r.:

Cele:

- ♦ Uzyskanie merytorycznego wpływu na kształt prawa podatkowego w Polsce,

w trosce o dobro podatników, w granicach interesu publicznego i dla jego ochrony.

- ♦ Kreowanie wizerunku doradcy podatkowego jako profesjonalisty w dziedzinie prawa podatkowego.
- ♦ Ochrona słuszných interesów samorządu doradców podatkowych w toku prac legislacyjnych.

Działania:

1. Nadzorowanie działalności Biura KRDP w zakresie monitorowanie procesu legislacyjnego w części dotyczącej projektów ustaw i aktów wykonawczych z zakresu prawa podatkowego (w tym niepodatkowych aktów prawnych wywołujących skutki podatkowe) i przepisów o doradztwie podatkowym oraz udział w pracach legislacyjnych, z uwzględnieniem m.in.: planu prac Rządu, terminarzu prac Sejmu i Senatu oraz komisji (podkomisji) parlamentarnych.
2. Opiniowanie przekazanych KRDP aktów prawnych dotyczących prawa podatkowego (projektów ustaw i aktów wykonawczych) oraz przepisów o doradztwie podatkowym.
3. Realizacja własnych inicjatyw legislacyjnych, m.in.: poprzez stworzenie listy zagrożeń/barier podatkowych, przepisów niezgodnych z regulacjami UE, czy przepisów powodujących rozbieżności interpretacyjne oraz podjęcie działań celem doprowadzenia do pożądaných zmian w prawie.
4. Identyfikacja złých praktyk administracyjnych w obszarze wykładni i stosowania prawa podatkowego oraz podejmowanie działań zmierzających do ich eliminacji.
5. Rozpowszechnianie informacji na temat podejmowanych inicjatyw (m.in.

opinii wydanych na temat propozycji legislacyjnych, stanowisk zajętych w pracach parlamentu) w środkach masowego przekazu.

6. Podjęcie działań mających na celu nawiązanie stałej współpracy z organami państwa – w tym zwłaszcza z Ministerstwem Finansów, Rzecznikiem Praw Obywatelskich, komisjami parlamentarnymi oraz władzą sądowniczą.
7. Wykonywanie zawodu – nadzorowanie działalności Biura KRDP w zakresie monitoringu legislacyjnego zmian w przepisach regulujących zasady wykonywania zawodu przez doradców podatkowych, sporządzanie projektów wystąpień KRDP w tym zakresie.
8. Stworzenie mechanizmów mających na celu włączenie doradców podatkowych w proces opiniowania propozycji legislacyjnych m.in. poprzez stronę www KIDP, forum wymiany opinii dot. bieżących zmian w prawie podatkowym, czy możliwość prezentowania stanowiska, co do kierunków proponowanych przez organy państwa zmian w prawie podatkowym.
9. Rozwój współpracy z organizacjami międzynarodowymi, w tym zrzeszającymi doradców podatkowych, organizacjami doradców podatkowych innych państw, z Komisją Europejską/ innymi organami Wspólnot Europejskich.
10. Organizowanie lub współorganizowanie konferencji naukowych.
11. Nawiązanie współpracy ze środowiskami akademickimi.

Uchwałą nr 275/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 września 2010 r. zmieniająca uchwałę nr 30/2010 Krajowej Rady Doradców Podat-

kowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczących komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych, z dniem 1 stycznia 2011 r. powołano Jacka Zielińskiego na Przewodniczącego Komisji Współpracy Międzynarodowej.

Uchwałą nr 276/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 września 2010 r. w sprawie zmiany załącznika do uchwały nr 1625/2008 z dnia 9 września 2008 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Regulaminu działania Krajowej Rady Doradców Podatkowych oraz Prezydium Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Komisja Prawna, Współpracy z Organami Państwa i Komisja Współpracy Międzynarodowej stały się odrębnymi komisjami. W uchwale tej zapisano, że do zadań Komisji Współpracy Międzynarodowej należy w szczególności:

- 1) opracowywanie projektów uchwał Rady dotyczących stosunków z organizacjami doradców podatkowych innych państw oraz międzynarodowymi organizacjami lub związkami doradców podatkowych,
- 2) uczestnictwo w pracach i spotkaniach z organizacjami doradców podatkowych innych państw oraz międzynarodowymi organizacjami lub związkami doradców podatkowych.

W ramach realizacji planu w roku 2010 Komisja podjęła następujące działania:

1. Do Krajowej Rady Doradców Podatkowych do końca 2010 r. trafiło 99 projektów zmian do przepisów prawa podatkowego oraz innych przepisów.
2. Komisja Prawna (KP) dokonała analizy nadesłanych projektów i w 22 przypadkach wydała opinię adresowaną do projektodawcy (najczęściej: Ministerstwo Finansów) lub do Parlamentu (sejmowej Komisji Finansów Publicznych lub senackiej Komisji Budżetu i Finansów Publicznych).
3. Przedstawiciele Komisji Prawnej brali czynny udział w pracach parlamentarnych nad zmianami do prawa podatkowego, tj. uczestniczyli w ponad 30 posiedzeniach sejmowych i senackich komisji.
4. Komisja Prawna brała udział w procesie legislacyjnym dotyczącym nowelizacji ustawy o doradztwie podatkowym poprzez udział w trakcie prac legislacyjnych w parlamencie oraz poprzez opiniowanie aktów wykonaw-

czych do nowelizacji ustawy o doradztwie podatkowym.

5. Komisja Prawna wspierała KRDP w toczącym się postępowaniu przed Trybunałem Konstytucyjnym; KRDP złożyła: odpowiedź na pismo Prezesa Trybunału Konstytucyjnego w sprawie wniosku złożonego przez Rzecznika Praw Obywatelskich, dwa wnioski o dopuszczenie do postępowania, opinię prawną w zakresie postępowania przed Trybunałem Konstytucyjnym oraz wnioski o dostęp do akt, w wyniku którego członkowie KRDP mogli zapoznać się z treścią akt sprawy K1/09.
6. W związku z toczącym się postępowaniem przed Trybunałem Konstytucyjnym przedstawiciele Komisji Prawnej brali udział w spotkaniach Stałej Konferencji Prezesów Samorządów Zawodów Zaufania Publicznego.
7. Do końca 2010 r. odbyło się 5 posiedzeń Komisji Prawnej oraz 5 telekonferencji.
8. Komisja Prawna wspierała KRDP w bieżącej działalności, zarówno poprzez wydawanie własnych opinii w kwestii przepisów prawa powszechnego, jak i w prawa korporacyjnego. Komisja także była autorem regulacji korporacyjnych, jak np. regulaminu postępowania rozjemczego, a także aktualizowała obowiązujące już regulacje ze względu na zmiany prawa powszechnego, jak np. poradnik dla osób poszkodowanych w powodzi.
9. Komisja Prawna stworzyła koncepcję włączenia doradców podatkowych w proces opiniowania propozycji legislacyjnych i uczestniczyła w jej wdrożeniu; efektem prac jest panel do opiniowania aktów prawnych oraz zamieszczania postulatów dotyczących zmian w prawie podatkowym dostępny dla wszystkich doradców podatkowych w panelu mDoradca.
10. Członkowie Komisji Prawnej w ramach działalności międzynarodowej brali udział w spotkaniach CFE oraz Niemieckiej Izby Doradców Podatkowych:
  - ♦ w Niemieckim Kongresie Doradców Podatkowych w Berlinie,
  - ♦ w Walnym Zgromadzeniu Confédération Fiscale Européenne (CFE) w Pradze.

#### KOMISJA FINANSOWA

Komisja Finansowa Krajowej Rady Doradców Podatkowych III kadencji została powołana przez Radę uchwałą nr

29/2010 z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie powołania członków komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

Do składu Komisji zostali wybrani:

- 1) Mariusz Durzyński,
- 2) Tadeusz Kaczorowski,
- 3) Marzena Żuber,
- 4) Maria Jeglińska,
- 5) Krzysztof Szota,
- 6) Marian Sworobowicz,
- 7) Małgorzata Rynkiewicz,
- 8) Alicja Śrudka.

Na podstawie uchwały nr 30/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 roku w sprawie wyboru Przewodniczących komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Przewodniczącą Komisji Finansowej została wybrana Marzena Żuber.

Zgodnie z postanowieniami § 28b Regulaminu działania Krajowej Rady Doradców Podatkowych oraz Prezydium Krajowej Rady Doradców Podatkowych do zadań Komisji Finansowej należy w szczególności:

- 1) opiniowanie i przedstawienie Radzie stanowisk Komisji w sprawie przekazywanych przez inne komisje projektów uchwał wywołujących istotne skutki finansowe,
  - 2) rekomendowanie Radzie projektów planów przychodów i wydatków Izby,
  - 3) stała współpraca z Krajową Komisją Rewizyjną KIDP.
- Krajowa Rada Doradców Podatkowych uchwałą nr 45/2010 z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Finansowej KRDP zatwierdziła następujący plan działania komisji Finansowej KRDP na rok 2010:
1. Weryfikacja pod względem możliwości finansowych Izby i akceptacja sporządzanych przez organy Izby częściowych planów dochodów i wydatków.
  2. Akceptowanie i opiniowanie przygotowywanych na tej podstawie przez Biuro planów budżetu Izby.
  3. Opiniowanie przygotowywanych przez Biuro sprawozdań z wykonania rocznych planów dochodów i wydatków Izby.
  4. Opracowywanie projektów uchwał dotyczących finansów Izby.
  5. Przygotowywanie opinii dotyczących gospodarowania finansami Izby.
  6. Wnioskowanie o zasięgnięcie opinii zewnętrznych dotyczących problemów finansowych Izby wymagających specjalistycznej wiedzy w tym zakresie.

7. Podejmowanie innych działań z zakresu właściwości Komisji zleconych przez Krajową Radę Doradców Podatkowych.
8. Prowadzenie stałej współpracy z Krajową Komisją Rewizyjną.  
Komisja Finansowa odbyła w 2010 roku sześć posiedzeń.

W ramach realizacji planu w roku 2010 Komisja podjęła następujące działania:

#### **Analiza, weryfikacja i rekomendowanie sprawozdań finansowych**

Komisja Finansowa rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych sprawozdanie finansowe KIDP za rok 2009 oraz sprawozdanie z wykonania budżetu KIDP za rok 2009. Sprawozdania zostały przyjęte przez Krajową Radę Doradców Podatkowych uchwałą nr 54/2010 z dnia 30 marca 2010 r. sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Krajowej Izby Doradców Podatkowych za rok 2009 oraz uchwałą nr 55/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie przyjęcia Sprawozdania Krajowej Rady Doradców Podatkowych z wykonania Planu przychodów i wydatków Krajowej Izby Doradców Podatkowych

W listopadzie 2010 Komisja Finansowa zweryfikowała otrzymane przez Biuro KIDP cząstkowe plany przychodów i wydatków opracowane przez jednostki organizacyjne KIDP, a następnie rekomendowała KRDP plan przychodów i wydatków na rok 2011, przyjęty przez KRDP uchwałą nr 526/2010 z 7 grudnia 2010.

#### **Modyfikacja i ujednoczenie procedur finansowych**

Za podstawowy cel Komisja Finansowa w 2010 roku przyjęła ujednoczenie obowiązujących w KIDP sprawozdań i regulaminów dotyczących działalności finansowej Izby, w tym właściwego powiązania danych finansowych prezentowanych dla różnych celów. Opracowane zostały zmiany w Regulaminie gospodarki finansowej KRDP – zmiany dotyczyły przede wszystkim zasad sporządzania planu przychodów i wydatków KIDP, w tym m.in.

- ♦ modyfikacji metody obliczania przychodów możliwych do uzyskania przez poszczególne jednostki organizacyjne KIDP;

- ♦ uszczegółowienia struktury kosztów statutowych i administracyjnych;
- ♦ powiązania sprawozdania w wykonania planu przychodów i wydatków ze sprawozdaniem finansowym KIDP.

Komisja Finansowa opracowała wytyczne (instrukcję) sporządzania planu przychodów i wydatków, mające na celu jednolite w skali całej Izby kwalifikowanie przychodów i wydatków.

Ponadto opracowane zostały zmiany w polityce rachunkowości KIDP uwzględniające zmiany w przepisach prawa oraz modyfikujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w KIDP.

#### **Windykacja zaległych składek członkowskich**

W 2010 roku Komisja Finansowa opracowała nowe procedury w zakresie windykacji zaległych składek członkowskich. Realizacja procedur została przyjęta stanowiskiem KRDP z dnia 7 września 2010 roku. Procedury przewidują podejmowanie działań windykacyjnych wobec doradców zalegających ze składkami, w tym okresowe generowanie wezwań do zapłaty, kierowanie spraw na drogę postępowania egzekucyjnego, kierowanie wniosków do Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP. Komisja Finansowa skupiła się na bieżącym monitorowaniu sytuacji finansowej KIDP, płatności składek członkowskich, a także przebiegu windykacji w tym zakresie.

#### **Współpraca z innymi jednostkami organizacyjnymi KIDP oraz polityka informacyjna w zakresie finansów Izby**

W 2010 roku Komisja Finansowa przyjęła praktykę przedstawiania KRDP kwartalnych sprawozdań z wykonania Planu przychodów i wydatków Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Zgodnie z zadaniami nałożonymi przez KRDP, Komisja Finansowa opiniowała wnioski zgłaszane przez jednostki organizacyjne KIDP w zakresie możliwości ich finansowania w ramach przyjętego planu przychodów i wydatków. Prowadzona była również bieżąca współpraca z Krajową Komisją Rewizyjną. Członkowie Komisji Finansowej przeprowadzili analizę sposobu realizacji wniosków i zaleceń z określonych w protokole kontroli KKR za rok 2008. Przeanalizowano również protokół Krajowej Komisji Rewizyjnej z kontroli działalności KIDP za rok 2009, przekazany KF w grudniu 2010 r.

#### **KOMISJA ROZWOJU**

#### **I PROMOCJI ZAWODU**

Komisja Rozwoju i Promocji Zawodu Krajowej Rady Doradców Podatkowych III kadencji została powołana przez Krajową Radę Doradców Podatkowych i uchwałą nr 29/2010 z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie powołania członków komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych do składu Komisji powołano następujące osoby:

- 1) Adama Pankowskiego,
- 2) Jerzego Dworakowskiego,
- 3) Tomasza Miłka,
- 4) Jacka Andrzeja Zielińskiego,
- 5) Mariusza Słomińskiego,
- 6) Magdalenę Zasiewską,
- 7) Ewę Grzejszczyk,
- 8) Hannę Filipczyk,
- 9) Grażynę Nelip,
- 10) Ryszarda Małkiewicza,
- 11) Romana Namysłowskiego,
- 12) Zbigniewa Macieja Szymika.

Na podstawie uchwały 30/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczących komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Przewodniczącą Komisji Rozwoju i Promocji Zawodu KRDP została wybrana Magdalena Zasiewska.

Uchwałą nr 528/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 grudnia 2010 r. zmieniająca uchwałę nr 29/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie powołania członków komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych przyjęto rezygnację z członkostwa w Komisji dr Jacka Andrzeja Zielińskiego.

Zgodnie z postanowieniami § 28 c Regulaminu działania Krajowej Rady Doradców Podatkowych oraz Prezydium Krajowej Rady Doradców Podatkowych do zadań Komisji Rozwoju i Promocji Zawodu należy w szczególności:

- 1) proponowanie strategii obejmującej propagowanie wiedzy o roli doradcy podatkowego w nowoczesnym społeczeństwie,
- 2) proponowanie działań mających na celu wzmocnienie wizerunku zawodu doradcy podatkowego jako zawodu zaufania publicznego,
- 3) proponowanie działań mających na celu popularyzację najnowszych osiągnięć wiedzy dla potrzeb wykonywania zawodu doradcy podatkowego,
- 4) współpraca z regionami w zakresie promocji zawodu, działalności informacyjnej i szkoleniowej,
- 5) proponowanie działań mających na celu upowszechnienie nowoczesnych

produktów, informatyki i środków komunikacji elektronicznej w doradztwie podatkowym.

Komisja odbyła w 2010 roku 3 posiedzenia:

- ♦ 29 marca
- ♦ 7 czerwca
- ♦ 6 grudnia

Uchwałą nr 48/2010 KRDP z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Rozwoju i Promocji Zawodu KRDP na 2010 r. przyjęto następujące założenia:

- ♦ Propagowanie nowoczesnych produktów dla doradców podatkowych.
- ♦ Promowanie informatyki i środków komunikacji elektronicznej w doradztwie podatkowym.
- ♦ Czynny udział w projektach takich jak Projekt e-Deklaracje.
- ♦ Współpraca i wymiana doświadczeń z zagranicznymi organizacjami doradców podatkowych oraz CFE.
- ♦ Promowanie standardów obsługi klienta zapewniających wysoki poziom świadczonych usług właściwy dla zawodu zaufania publicznego,

z uwzględnieniem interesu publicznego i dla jego ochrony.

- ♦ Opracowanie, wdrożenie i koordynacja programu promocji zawodu doradcy podatkowego w oparciu o przygotowaną w tym celu strategię obejmującą propagowanie wiedzy o roli doradcy podatkowego w nowoczesnym społeczeństwie.

W ramach realizacji planu w roku 2010 Komisja podjęła następujące działania:

- ♦ Przygotowanie kampanii wizerunkowej zawodu doradcy podatkowego pod hasłem: Zawód doradcy podatkowego – zawodem zaufania publicznego. Doradca podatkowy – zaufanym doradcą biznesowym.
- ♦ Współpraca z Wydawnictwem C.H. Beck i Redakcją Monitora Podatkowego w zakresie organizacji seminariów o tematyce podatkowej. Pokrycie z budżetu Komisji kosztów nagrania i umieszczenia na platformie e-learningowej części z przeprowadzonych w 2010 r. seminariów. Podjęcie działań mających na celu umożliwie-

nie łatwiejszego dostępu doradców podatkowych do szkoleń internetowych – pliki z nagraniami seminariów będą możliwe do pobrania przez doradców podatkowych z panelu mDoradca, bez konieczności stałego połączenia z internetem on-line.

- ♦ Inicjatywa współpracy KIDP z Wydawnictwem Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. przy organizacji we wrześniu i październiku 2010 r. cyklu bezpłatnych Konferencji „Doradca podatkowy profesjonalnym partnerem biznesowym przedsiębiorcy” skierowanych do doradców podatkowych oraz przedsiębiorców (właścicieli firm, dyrektorów finansowych, głównych księgowych). Celem spotkań było pokazanie roli doradcy podatkowego w funkcjonowaniu nowoczesnego przedsiębiorstwa na rynku. Spotkania odbyły się w pięciu miastach: Kielcach, Katowicach, Warszawie, Olsztynie i Bydgoszczy. Wykładowcami oraz uczestnikami dyskusji panelowych byli doradcy podatkowi posiadający wieloletnią praktykę zawodową.

#### Zestawienie tematyki posiedzeń Komisji Finansowej

NR	DATA	PRZEDMIOT OBRAD
I.	29.03.2010	<ul style="list-style-type: none"> <li>♦ przyjęcie regulaminu działania Komisji Finansowej KRDP,</li> <li>♦ wybór Wiceprzewodniczącego oraz Sekretarza Komisji Finansowej KRDP,</li> <li>♦ przyjęcie planu pracy Komisji Finansowej KRDP na 2010 r.,</li> <li>♦ dyskusja i wypracowanie stanowiska w sprawie rekomendowania Krajowej Radzie Doradców Podatkowych propozycji zmiany Regulaminu Gospodarki Finansowej KRDP,</li> <li>♦ dyskusja i wypracowanie stanowiska w sprawie rekomendowania Krajowej Radzie Doradców Podatkowych korekty planu przychodów i wydatków Izby na 2010 r.,</li> <li>♦ dyskusja i wypracowanie stanowiska w sprawie rekomendowania Krajowej Radzie Doradców Podatkowych Sprawozdania Finansowego Izby za 2009 r.,</li> <li>♦ dyskusja i wypracowanie stanowiska w sprawie rekomendowania Krajowej Radzie Doradców Podatkowych Sprawozdania z wykonania planu przychodów i wydatków KIDP za rok 2009,</li> <li>♦ bieżące sprawy finansowe Izby: <ul style="list-style-type: none"> <li>– zapoznanie się z projektem regulaminu Biura KIDP,</li> <li>– omówienie zasad opracowywania dokumentów finansowych KIDP.</li> </ul> </li> </ul>
II.	7.06.2010	<ul style="list-style-type: none"> <li>♦ omówienie opinii i raportu biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za okres 1.01. – 31.12.2009 r. Krajowej Izby Doradców Podatkowych;</li> <li>♦ dyskusja i opracowanie stanowiska w sprawie projektu Dolnośląskiego Oddziału KIDP oraz wypracowanie stanowiska w sprawie udziału jednostek organizacyjnych KIDP w projektach finansowanych ze środków UE;</li> <li>♦ dyskusja i opracowanie stanowiska w sprawie pisma Śląskiego Oddziału KIDP dotyczącego szkolenia pracowników zatrudnianych przez doradców podatkowych;</li> <li>♦ dyskusja na temat stworzenia nowego wzoru planu budżetu oraz omówienie wykonania planu przychodów i wydatków Izby za I kwartał 2010 r.,</li> <li>♦ bieżące sprawy finansowe Izby.</li> </ul>

III. 6.09.2010	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Dyskusja i wypracowanie stanowiska w sprawie rekomendowania Krajowej Radzie Doradców Podatkowych korekty planu przychodów i wydatków Izby na 2010 r.,</li> <li>◆ Dyskusja i wypracowanie stanowiska w sprawie rekomendowania Krajowej Radzie Doradców Podatkowych propozycji zmiany Regulaminu Gospodarki Finansowej KRDP,</li> <li>◆ Analiza sytuacji finansowej Izby. Dyskusja i podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia przez Komisję Finansową procedur w zakresie windykacji składek członkowskich.</li> <li>◆ Dyskusja i przyjęcie wytycznych w sprawie sporządzenia budżetu na rok 2011</li> <li>◆ Bieżące sprawy finansowe Izby.</li> <li>◆ wniosek o wsparcie finansowe II międzynarodowej Konferencji z cyklu „Podatki bez granic”</li> </ul>
IV. 21.09.2010	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Dyskusja i przyjęcie wytycznych w sprawie sporządzenia budżetu na rok 2011,</li> <li>◆ Omówienie realizacji procedur windykacyjnych,</li> <li>◆ Określenie wytycznych przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Izby,</li> <li>◆ Bieżące sprawy finansowe Izby m.in.</li> <li>◆ zaopiniowanie wniosku Pani Marii Mazur-Szczepańskiej Przewodniczącej Komisji Współpracy z Regionami KRDP,</li> <li>◆ dyskusja i przyjęcie sposobu realizacji zaleceń z protokołu kontroli KKR przedstawionego na posiedzeniu Rady w dniu 7.09.2010.</li> </ul>
V. 22–23. 11.2010	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Prace nad projektem planu przychodów i wydatków KIDP na 2011 r.,</li> <li>◆ Omówienie wykonania planu przychodów i wydatków Izby za III kwartał 2010 r.,</li> <li>◆ Omówienie procesu windykacji,</li> <li>◆ Dyskusja i wypracowanie stanowiska w sprawie uchwały 49\2010 podjętej przez Zarząd Wielkopolskiego Oddziału KIDP,</li> <li>◆ Bieżące sprawy finansowe Izby m.in.: <ul style="list-style-type: none"> <li>– propozycja zmiany polityki rachunkowości KIDP,</li> <li>– pismo Pana Tomasza Michalika Przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych w sprawie projektu stanowiska KRDP w zakresie rozwiązania problemów zasygnalizowanych przez Pana Jerzego Potiechina Przewodniczącego Krajowej Komisji Rewizyjnej KIDP podczas wrześniowego posiedzenia KRDP,</li> <li>– wniosek Pani Bożeny Zybury Przewodniczącej Zarządu Lubelskiego Oddziału o dofinansowanie konferencji „Pełnomocnictwo – pomoc czy ograniczenie udziału strony w postępowaniu”,</li> <li>– wniosek Zachodniopomorskiego Oddziału o dofinansowanie oraz objęcie patronatem KRDP jubileuszowego Zlotu Gwiazdzistego Doradców Podatkowych .</li> </ul> </li> </ul>
VI. 6.12.2010	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Dyskusja nad protokołem Krajowej Komisji Rewizyjnej KIDP i prace nad projektem stanowiska,</li> <li>◆ Omówienie przebiegu windykacji składek członkowskich,</li> <li>◆ Omówienie wykonania planu przychodów i wydatków Izby za 11-mcy 2010 r.,</li> <li>◆ Przedstawienie członkom Komisji Regionów KRDP informacji na temat sytuacji finansowej KIDP oraz przedstawienie projektu budżetu Izby na 2011 r.,</li> <li>◆ Informacja dotycząca przygotowań do sprawozdania finansowego za 2010 r.</li> <li>◆ Przyjęcie planu działania Komisji Finansowej KRDP na 2011 r.,</li> <li>◆ Sprawy bieżące Izby.</li> </ul>

◆ Inicjatywa nawiązania współpracy KRDP z AIESEC Polska – największą organizacją studencką na świecie, zrzeszającą ponad 50 tysięcy członków w 107 krajach. Podjęto decyzję o udziale w projekcie Multi Educational Global Academy organizowanym przez AIESEC i przekazaniu z budżetu Komisji Rozwoju i Promocji Zawodu KRDP wsparcia finansowego dla organizacji Konferencji Finansowej organizowanej przez AIESEC Polska – w projekcie będący częścią wydarzenia MEGA odbywającego się

w dniach 24–26 lutego 2011 r. zaangażowany został Śląski Regionalny Oddział KIDP. Inicjatywa ta wpisuje się w program działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych, tj. promocję zawodu oraz budowanie wizerunku doradców podatkowych.

◆ Z inicjatywy i dzięki zaangażowaniu Komisji powstała Prezentacja multimedialna zawodu doradcy podatkowego oraz plakaty informacyjne. Prezentacja zawiera m. in. zwięzłą charakterystykę zawodu, informacje dotyczące samorządu zawodowego

oraz wskazuje korzyści wynikające ze współpracy z doradcą podatkowym. Prezentacja oraz plakaty w wersji elektronicznej zostały udostępnione RO KIDP w celu wykorzystania przy działaniach związanych z promocją zawodu doradcy podatkowego. Plik z prezentacją zamieszczony został również na stronie internetowej [www.kidp.pl](http://www.kidp.pl).

◆ Komisja rekomendowała uczestnictwo KIDP w przedsięwzięciach organizowanych przez ELSA Polska:

- „XIV Dni Edukacji Prawniczej” odbywające się w ośrodkach akademickich w całej Polsce – przedsięwzięcie o charakterze edukacyjnym, podczas którego wskazywane są studentom możliwości doskonalenia się, doksztalcania oraz pokazywane są różne kierunki przyszłej kariery zawodowej. Do podstawowych filarów Dni Edukacji Prawniczej należą: prezentacje firm prawniczych i konsultingowych oraz prezentacje zawodów prawniczych. Z inicjatywy Komisji w udział w tym przedsięwzięciu zaangażowały się Regionalne Oddziały KIDP.
- XI Ogólnopolska Konferencja Podatkowa „Sanacja systemu podatkowego. W poszukiwaniu dróg wyjścia z obecnego kryzysu”. Komisja rekomendowała zaangażowanie w tę konferencję Zarządu Mazowieckiego Oddziału KIDP. Komisja przekazała również ze swojego budżetu środki na wsparcie tego projektu.
- realizacja projektu: strona internetowa dla doradcy podatkowego: przeprowadzenia analiza ofert, wypracowanie stanowiska dla KRDP w sprawie.

#### **KOMISJA OCHRONY ZAWODU, ETYKI I SPRAW WEWNĄTRZKORPORACYJNYCH**

Zgodnie z postanowieniami uchwały nr 28/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie zmiany załącznika do uchwały nr 1625/2008 z dnia 9 września 2008 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Regulaminu działania Krajowej Rady Doradców Podatkowych oraz Prezydium Krajowej Rady Doradców Podatkowych – Komisja Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP wpisana została do Regulaminu Krajowej Rady Doradców Podatkowych jako jedna ze stałych komisji tego organu w III kadencji (§ 28 ust. 2a pkt 4 Regulaminu).

W skład tego gremium, uchwałą nr 29/2010 z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie powołania członków komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych (§ 1 ust. 4) – Krajowa Rada Doradców Podatkowych powołała następujące osoby:

11. Barbarę Witek–Kowalską,
12. Andrzeja Świderka,
13. Małgorzatę Rynkiewicz,
14. Janusza Sawickiego,
15. Magdalenę Zasiewską,

16. Zdzisławę Koziarę,
17. Krzysztofa Hofmana,
18. Danutę Komarzeniec,
19. Zbigniewa Macieja Szymika,
20. Leszka Sroczyńskiego,
21. Alicję Śrudkę.

Na podstawie uchwały nr 30/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczących komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych, na Przewodniczą Komisji Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP została wybrana Pani Alicja Śrudka.

Zgodnie z postanowieniami § 28d Regulaminu działania Krajowej Rady Doradców Podatkowych oraz Prezydium Krajowej Rady Doradców Podatkowych, do zadań Komisji Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP należy w szczególności:

1. przygotowywanie projektów wykładni zasad etyki zawodowej na potrzeby organów Izby,
2. propagowanie zasad etyki zawodowej we współpracy z Regionalnymi Oddziałami Izby,
3. organizowanie wymiany doświadczeń z innymi korporacjami wolnych zawodów w zakresie praktycznych aspektów zastosowania zasad etyki zawodowej,
4. przygotowywanie uchwał Rady w zakresie wpisów i skreśleń na listę oraz przekształceń wpisów doradców podatkowych,
5. opiniowanie projektów oraz przygotowywanie uchwał Rady w zakresie uznawania nabytych w państwach Unii Europejskiej kwalifikacji do wykonywania zawodu doradcy podatkowego,
6. opracowywanie projektów uchwał dotyczących kryteriów, jakim powinni odpowiadać członkowie Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego,
7. opiniowanie kandydatów do Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego,
8. sprawy dotyczące prowadzenia listy doradców podatkowych,
9. kontrola ubezpieczeń odpowiedzialności cywilnej doradców podatkowych,
10. podejmowanie działań zmierzających do wyeliminowania przypadków nieuprawnionego wykonywania czynności doradztwa podatkowego,
11. kontynuowanie działań w zakresie organizacji wymiany informacji związanych z wykonywaniem i ochroną zawodu doradcy podatkowego,

12. wspieranie pracy regionalnych oddziałów w zakresie udzielania pomocy prawnej doradcom podatkowym, przeciwko którym prowadzone jest postępowanie karne i karne skarbowe, w tym udział w tych postępowaniach w charakterze przedstawiciela społecznego.

Uchwałą nr 47/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP zatwierdzony został plan działania Komisji Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP na III kadencję Krajowej Rady Doradców Podatkowych w tym na rok 2010, zgodnie z którym Komisja Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP wykonuje zadania wynikające zarówno wprost z § 28d Regulaminu działania Krajowej Rady Doradców Podatkowych i Prezydium Krajowej Rady Doradców Podatkowych, jak również z innych aktów prawa wewnętrznego.

Realizując powyższe, Komisja Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP odbyła w 2010 r. sześć posiedzeń całego składu Komisji (w dniach: 29 marca 2010 r., 7 czerwca 2010 r., 26–27 sierpnia 2010 r., 6 września 2010 r., 22–24 listopada 2010 r., 6 grudnia 2010 r.) oraz kilka spotkań zespołów roboczych.

W ramach realizacji planu w roku 2010 Komisja podjęła następujące działania:

#### **Wpisy na listę, skreślenia z listy oraz przekształcenia wpisów warunkowych**

Jednym z zasadniczych elementów pracy członków Komisji było prowadzenie postępowań w przedmiocie wpisów, skreśleń i przekształceń doradców podatkowych. W tym zakresie w 2010 r. Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie łącznie 426 decyzji, w tym:

- 1) 264 decyzje w sprawie wpisu na listę doradców podatkowych;
- 2) 1 decyzję w sprawie odmowy wpisu na listę doradców podatkowych;
- 3) 9 decyzji w sprawie odmowy ponownego wpisu na listę doradców podatkowych;
- 4) 48 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o doradztwie podatkowym (na wnioski);
- 5) 32 decyzje w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie

- art. 10 ust. 1 pkt 2 lit. d) ustawy o doradztwie podatkowym (zgon);
- 6) 21 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy o doradztwie podatkowym (utrata prawa do wykonywania zawodu);
  - 7) 17 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym;
  - 8) 11 decyzji w sprawie przekształcenia wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 4 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym;
  - 9) 2 decyzje w sprawie wszczęcia postępowania w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym;
  - 10) 10 decyzji o odmowie przekształcenia wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 4 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym a contrario.

#### **Uznawanie kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach Unii Europejskiej**

Na listę doradców podatkowych wpisuje się również osoby fizyczne, których kwalifikacje do wykonywania zawodu doradcy podatkowego zostały uznane na zasadach określonych w ustawie z dnia 18 marca 2008 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (Dz. U. Nr 63, poz. 394). Postępowanie o uznanie kwalifikacji rozpoczyna się od złożenia do Krajowej Rady Doradców Podatkowych wniosku o uznanie kwalifikacji. Organ może uzależnić decyzję o uznaniu kwalifikacji od przystąpienia do testu umiejętności, jeżeli wiedza nabyta przez wnioskodawcę podczas zdobywania doświadczenia zawodowego w innym kraju Unii Europejskiej nie pozwoliła na zrównoważenie różnic programowych kształcenia i szkolenia wymaganego w Rzeczypospolitej Polskiej.

W tym trybie postępowania w 2010 r. Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie 1 decyzji w sprawie uznania kwalifikacji zawodowych do wykonywania zawodu doradcy podatkowego.

#### **Wpisy do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego i skreślenia z rejestru**

Na mocy ustawy z dnia 10 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2010, nr 122, poz. 826), Krajowa Rada Doradców Podatkowych przejęła od Ministra Finansów prowadzenie rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego. Skutkiem tej zmiany było włączenie do zakresu zadań Komisji Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP dodatkowych obowiązków bezpośrednio wynikających z tego uprawnienia, w szczególności: prowadzenia postępowań w zakresie wpisów do rejestru, skreśleń z rejestru oraz zmian w rejestrze osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.

W pierwszej kolejności Komisja podjęła działania zmierzające do stworzenia właściwych procedur wewnętrznych w zakresie weryfikacji wniosków o wpis do rejestru, a tym samym – statusu podmiotów wnioskujących jego dokonanie, jak również zasad postępowania związanych z obowiązkiem przestrzegania przez podmioty wpisane do rejestru warunków wykonywania doradztwa podatkowego.

W wyniku przeprowadzenia pierwszych postępowań w tym zakresie, Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie:

- 11 decyzji w sprawie wpisu do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego oraz
- 4 decyzji w sprawie skreślenia z rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.

#### **Kontrola ubezpieczeń odpowiedzialności cywilnej doradców podatkowych**

Komisja Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP na posiedzeniu w dniu 7 czerwca 2010 podjęła uchwałę o przeprowadzeniu w 2010 r. kontroli spełnienia przez doradców podatkowych obowiązku posiadania OC w stosunku do doradców podatkowych wpisanych na listę w okresie od 1 maja 2009 r. do 7 czerwca 2010 r., czego skutkiem było podjęcie w 253 przypadkach nowych czynności kontrolnych.

Dodatkowo, w związku z kontynuacją podjętych przez Komisję w 2009 r. czynności kontrolnych w zakresie posiadania obowiązkowego ubezpieczenia OC przez doradców podatkowych, Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie łącznie 15 decyzji, w tym:

- 1 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 2 lit. c) ustawy o doradztwie podatkowym (niedopełnienie obowiązku ubezpieczenia OC),
- 8 decyzji w sprawie umorzenia postępowania w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych w związku z brakiem ubezpieczenia OC (w związku z uznaniem obowiązku za spełniony) oraz
- 6 decyzji w sprawie umorzenia postępowania w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych w związku z brakiem ubezpieczenia OC (obowiązek niespełniony) oraz przekazanie spraw do Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP – w związku z uchyleniem (z dniem 7 sierpnia 2010 r.) art. 10 ust. 1 pkt 2 lit. c) ustawy o doradztwie podatkowym przez art. 1 pkt 6 lit. a) ustawy z dnia 10 czerwca 2010 r. (Dz.U.10.122.826) o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym i niektórych innych ustaw.

Ponadto, w związku z kontynuacją podjętych przez Komisję w 2009 r. czynności kontrolnych w zakresie posiadania obowiązkowego ubezpieczenia OC osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego Komisja rozpatrzyła 159 sprawy dotyczące przedmiotowej kontroli, w następstwie czego:

- wobec 76 osób prawnych Komisja uznała obowiązek ubezpieczenia OC za spełniony,
- w przypadku 48 osób prawnych Komisja uznała, iż należy wezwać podmiot do uzupełnienia braków w przesłanych dokumentach,
- wobec 31 osób prawnych Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych przekazanie do Ministerstwa Finansów wniosku o wykreślenie z rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego zgodnie z art. 16 pkt 2 lit. c) ustawy o doradztwie podatkowym,
- w przypadku 4 podmiotów Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych uznanie kontroli za bezprzedmiotową w związku z wykreśleniem podmiotu w toku kontroli z rejestru osób prawnych.

#### **Ochrona zawodu dorady podatkowego**

Zgodnie z art. 81 ustawy o doradztwie podatkowym, „Kto nie będąc uprawnionym, wykonuje czynności doradztwa podatkowego, podlega grzywnie do 50 000 zł.” W związku z coraz liczniej wpływającymi do Krajowej Rady Doradców Podatkowych zawiadomieniami o bezprawnym

wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego, Komisja podjęła czynności zmierzające do stworzenia procedury postępowania w przypadku powzięcia przez Krajową Radę Doradców Podatkowych informacji o naruszeniu art. 81 ustawy o doradztwie podatkowym. Dodatkowo, Komisja na stałe współpracuje z jednostkami Prokuratury na terenie całego kraju, udzielając im informacji w zakresie podmiotów wpisanych na listę doradców podatkowych bądź osób nie posiadających takich uprawnień.

### **Zasady etyki doradztwa podatkowego**

Na mocy art. 12 ustawy z dnia 10 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2010, nr 122, poz. 826), Krajowa Rada Doradców Podatkowych uzyskała kompetencje Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych do zmiany Zasad Etyki Doradców Podatkowych w zakresie wynikającym z nowelizacji art. 51 ust. 1 pkt 8 ustawy o doradztwie podatkowym. Przygotowanie projektu zmian powierzone zostało powołanemu w tym celu Zespołowi do spraw Etyki Doradców Podatkowych Krajowej Rady Doradców Podatkowych, któremu pomocą służyli członkowie Komisji.

### **Dodatkowe czynności Komisji i nowe wytyczne**

Ponadto, Komisja Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych Korporacyjnych KRDP ujednoliciła praktykę w zakresie postępowania w przypadku:

- wniosków o zawieszenie wykonywania czynności doradztwa podatkowego z datą wsteczną zawieszenia – uznając za niezgodne z prawem wnioski wskazujące jako datę zawieszenia wykonywania czynności doradztwa podatkowego – datę wcześniejszą niż 30 dzień, licząc wstecz od daty wpływu wniosku do Krajowej Rady Doradców Podatkowych (dzień nadania korespondencji w placówce pocztowej);
- umów zlecenia przedkładanych przez kandydatów na doradców podatkowych, mających być dokumentami potwierdzającymi posiadanie co najmniej dwuletniego okresu zatrudnienia, uprawniającego do zwolnienia kandydata z obowiązku odbycia praktyki zawodowej (za dokumenty potwierdzające zatrudnienie kandydata na doradcę podatkowego, które zgodnie z ww. przepisami może zostać zaliczone na poczet odbytej praktyki zawodowej, uznane zostało: w przypadku umowy

o pracę – zaświadczenie pracodawcy o zatrudnieniu kandydata, w przypadku umowy zlecenia – wierzyną kopię umowy potwierdzającej wykonywanie czynności z zakresu stosowania przepisów prawa na rzecz klientów tych podmiotów;

- dokumentów stanowiących wnioski i załączniki do wniosków składanych w ramach prowadzonych przez Komisję postępowań – bezwzględnie egzekwując przesyłanie do Krajowej Rady Doradców Podatkowych oryginałów bądź notarialnie poświadczonych kopii (za wyjątkiem dokumentów poświadczających informacje możliwe do uzyskania przez organ na podstawie publikowanych przez instytucje państwowe rejestrów i danych);
- podejmowania przez doradcę podatkowego dodatkowej działalności gospodarczej lub zatrudnienia na podstawie nowego (po nowelizacji z dnia 12 czerwca 2010 r.) art. 31 ustawy o doradztwie podatkowym – podejmując stanowisko, zgodnie z którym każdorazowo przed podjęciem dodatkowej działalności lub zatrudnienia doradca podatkowy ma obowiązek dokonać oceny, czy jakiegokolwiek element tych czynności nie spowoduje konfliktu interesów i niezgodności pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności lub zatrudnienia, nie naruszy bezstronności i niezależności doradcy podatkowego oraz nie będzie stać w sprzeczności z zasadami etyki doradztwa podatkowego (zaistnienie bowiem którejkolwiek z tych okoliczności spowoduje poniesienie przez doradcę podatkowego odpowiedzialności dyscyplinarnej na podstawie art. 64 ust. 1a pkt 2) ustawy o doradztwie podatkowym).

### **KOMISJA WSPÓŁPRACY Z REGIONAMI**

Komisja Współpracy z Regionami Krajowej Rady Doradców Podatkowych III kadencji została powołana przez Krajową Radę Doradców Podatkowych uchwałą nr 29/2010 z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie powołania członków komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

Do składu Komisji powołano:

- 1) Leszka Sroczyńskiego,
- 2) Marię Mazur-Szczepańską,
- 3) Marię Jeglińską,
- 4) Adama Pankowskiego,
- 5) Jerzego Dworakowskiego,
- 6) Tomasza Miłka,
- 7) Mariana Sworobowicza,

- 8) Jacka Andrzeja Zielińskiego,
- 9) Krystynę Ziółkowską,
- 10) Małgorzatę Rynkiewicz,
- 11) Janusza Sawickiego,
- 12) Wiesława Dąbrowskiego,
- 13) Ryszarda Małkiewicza,
- 14) Danutę Komarzeniec,
- 15) Zdzisławę Koziarę.

Na podstawie uchwały 30/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczących komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Przewodniczącą Zespołu Odwołań KRDP została wybrana Maria Mazur-Szczepańska.

Uchwałą nr 44/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 30 marca 2010 r. zatwierdzono roczny plan działania Komisji Współpracy z Regionami KRDP:

- 1) zorganizowanie posiedzenia Komisji Współpracy z Regionami KRDP z przedstawicielami nowo wybranych Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP z udziałem Przewodniczących poszczególnych Komisji KRDP, w celu przedstawienia zakresu zadań Komisji Rady oraz ustalenia zasad współpracy z Regionalnymi Oddziałami Izby,
- 2) wypracowanie koncepcji standardów stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych doradców podatkowych,
- 3) inicjowanie i wspieranie organizacji konferencji o zmianach w prawie podatkowym,
- 4) podjęcie konsultacji międzyregionalnych dotyczących uzyskania samodzielności przez Regionalne Oddziały KIDP,
- 5) podejmowanie inicjatyw zgodnych z bieżącymi potrzebami doradców podatkowych.

Zaraz po ukonstytuowaniu się Komisji oraz nowo wybranych Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP odbyło się posiedzenie Komisji Współpracy z Regionami z udziałem przedstawicieli Regionalnych Oddziałów KIDP. Spotkanie miało na celu przedstawienie zakresu zadań Komisji oraz ustalenie zasad współpracy z Regionalnymi Oddziałami Izby.

W wyniku dyskusji ustalono m.in., że Komisja będzie współpracowała z Zarządami Regionalnych Oddziałów KIDP w zakresie rekomendacji Krajowej Rady Doradców Podatkowych spraw istotnych dla Zarządów.

Komisja – zgodnie z sugestiami przedstawicieli Regionów – koordynowała organizację ogólnopolskich imprez dla



doradców podatkowych, w celu stworzenia optymalnego dla wszystkich Oddziałów terminarza tego typu przedsięwzięć.

Komisja przedstawiała KRDP rekomendacje wniosków Regionalnych Oddziałów Izby o dofinansowanie organizowanych przez nie szkoleń i konferencji.

Komisja pracowała nad projektem zasad podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Robocza wersja dokumentu została przekazana Zarządowi Regionalnych Oddziałów Izby w celu przeprowadzenia konsultacji z doradcami w poszczególnych regionach i wniesienia uwag do projektu. Założenia i wytyczne oraz inne materiały związane z nowymi regulacjami przygotowane przez Regionalne Oddziały KIDP zostały przekazane do powołanego uchwałą KRDP Zespołu do spraw Etyki Doradców Podatkowych.

W celu zbadania zapotrzebowania doradców podatkowych na korzystanie ze szkoleń i kursów języków obcych w formie e-learningu, wspólnie z Komisją Rozwoju i Promocji Zawodu KRDP, przygotowano i zamieszczono w mDoradcy ankietę.

Biorący udział w posiedzeniach Komisji przedstawiciele Regionów na bieżąco informowali Komisję o planowanych w najbliższym czasie przedsięwzięciach i realizowanych projektach oraz zgłaszali swoje uwagi dotyczące pracy w strukturach regionalnych. Dyskusje dotyczyły m.in. minimalizowania szarej strefy usług doradztwa podatkowego, czy pełnomocnictw.

W styczniu br. Komisja wsparła inicjatywę organizacji Konwentu Regionów przedstawioną przez Łódzki Oddział KIDP. Reprezentanci Komisji wzięli udział w tym – bardzo cennym dla całego środowiska – wydarzeniu.

W wyniku działań Komisji dokonano korzystnej dla Regionów zmiany uchwały nr 291/2003 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 3 kwietnia 2003 r. w sprawie ograniczenia udziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych w niektórych obszarach gospodarczych.

## KOMISJA OFERT

Komisja Ofert Krajowej Rady Doradców Podatkowych III kadencji została powołana przez Krajową Radę Doradców Podatkowych uchwałą nr 29/2010 z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie powołania członków komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

Do składu Komisji powołano następujące osoby:

1) Mariusza Durzyńskiego,

- 2) Marzenę Żuber,
- 3) Marię Jeglińską,
- 4) Alicję Śrudkę,
- 5) Krzysztofa Hofmana,
- 6) Tadeusza Kaczorowskiego,
- 7) Danutę Komarzeniec.

Na podstawie uchwały 30/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczących komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Przewodniczącą Komisji Ofert została wybrana Maria Jeglińska.

Na podstawie uchwały nr 50/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 30 marca 2010 r. uchwalono Regulamin działania Komisji Ofert.

Uchwałą nr 46/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 30 marca 2010 r. zatwierdzono roczny plan działania Komisji Ofert KRDP:

- 1) przeprowadzenie procedury przetargowej na wybór najkorzystniejszej dla KIDP oferty na usługi hotelowe na potrzeby członków KIIDP (zgodnie z wnioskiem Przewodniczącego KRDP),
- 2) przeprowadzenie innych procedur przetargowych, zgodnych z bieżącymi potrzebami KIDP zgłoszonymi przez Przewodniczącego KRDP.

W uchwale zapisano, że plan zostanie realizowany i wykonany w ramach możliwości finansowych wynikających z przyjętego przez KRDP planu przychodów i wydatków Izby.

Komisja Ofert KRDP jest Komisją o charakterze stałym, jednak z uwagi na przedmiot swojego działania można ją traktować jako komisję doraźną, która uaktywnia się jedynie w przypadku otrzymania od Przewodniczącego KRDP (lub osoby przez Niego wyznaczonej) pisemnego zgłoszenia o konieczności wszczęcia procedury przetargowej na wybór najkorzystniejszej dla KIDP oferty.

Komisja w roku 2010 r. wszczęła i przeprowadziła jedną procedurę przetargową na wybór oferty hotelowej na potrzeby Członków Organów KIDP. Po zamknięciu wspomnianej procedury do Komisji nie wpłynęły zgłoszenia o konieczności wszczęcia nowych przetargów, co oznacza, że Komisja od tego czasu nie odbywała posiedzeń.

W celu obniżenia kosztów usług telekomunikacyjnych i internetowych Komisja Ofert wraz ze Skarbnikiem KRDP podjęła w ubiegłym roku (i obecnie kontynuuje) działania mające na celu zebranie ofert na ww. usługi i wynegocjowanie umów centralnych dla Biura KIDP i wszystkich RO KIDP.

## ZESPÓŁ ODWOŁAŃ

Zespół Odwołań Krajowej Rady Doradców Podatkowych III kadencji został powołany przez Krajową Radę Doradców Podatkowych uchwałą nr 29/2010 z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie powołania członków komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

Do składu Zespołu zostali wybrani:

1. Mirosława Zachar,
2. Tadeusz Kaczorowski,
3. Mariusz Słomiński,
4. Ryszard Małkiewicz,
5. Andrzej Cieślak.

Na podstawie uchwały 30/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczących komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Przewodniczącą Zespołu Odwołań KRDP została wybrana Mirosława Zachar.

W związku z rezygnacją Pana Tadeusza Kaczorowskiego z członkostwa w Zespole, (na mocy uchwały nr 528/2010 z dnia 8 grudnia 2010 r. zmieniającej uchwałę nr 29/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie powołania członków komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych), w składzie Zespołu Odwołań KRDP pozostali:

6. Mirosława Zachar,
7. Mariusz Słomiński,
8. Ryszard Małkiewicz,
9. Andrzej Cieślak.

Zgodnie z postanowieniami § 28g Regulaminu działania Krajowej Rady Doradców Podatkowych oraz Prezydium Krajowej Rady Doradców Podatkowych do zadań Zespołu Odwołań należy w szczególności rozpatrywanie wpływających do Krajowej Rady Doradców Podatkowych odwołań (co wynika również z postanowień uchwały nr 49/2010 z dnia 20 marca 2010 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Zespołu Odwołań KRDP).

Zespół Odwołań KRDP odbył w 2010 r. 3 posiedzenia:

- ♦ 9 czerwca 2010 r.
- ♦ 8 września 2010 r.
- ♦ 6 grudnia 2010 r.

W ramach realizacji planu w roku 2010 Zespół podjął następujące działania:

Zespół Odwołań rozpatrzył 159 wniosków o ponowne rozpatrzenie sprawy oraz wydał Krajowej Radzie Doradców Podatkowych następujące rekomendacje:

1. uchylenie decyzji w sprawie odmowy przekształcenia wpisu warunkowego

- we wpis na listę doradców podatkowych: w 16 sprawach;
- 2) uchylene decyzji w sprawie skreslenia z listy doradców podatkowych: w 73 sprawach;
  - 3) postanowienie o wznowieniu postępowania: w 6 sprawach;
  - 4) utrzymanie w mocy decyzji: w 15 sprawach;
  - 5) zmiana decyzji: w 1 sprawie;
  - 6) przekazanie spraw do Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP w celu wszczęcia postępowania wyjaśniającego: w 48 sprawach.

Ponadto, Zespół Odwołań KRDP wydawał na bieżąco zawiadomienia o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy i wzywał do udzielenia wyjaśnień.

#### **KOLEGIUM REDAKCYJNE WYDAWNICTW KIDP**

Kolegium Redakcyjne Wydawnictw KIDP zostało powołane uchwałą nr 51/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 30 2010 r. zmieniającą uchwałą nr 29/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie powołania członków komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

W skład Kolegium Redakcyjnego Wydawnictw Krajowej Izby Doradców Podatkowych powołano następujące osoby:

- 1) Ewę Grzejszczyk,
- 2) Magdalenę Zasiewską,
- 3) Zbigniewa Macieja Szymika,
- 4) Romana Namysłowskiego,
- 5) Grażynę Nelip,
- 6) Piotra Passowicza,
- 7) Hannę Filipczyk.

Uchwałą nr 52/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 30 marca 2010 r. zmieniającą uchwałą nr 30/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczących komisji Krajowej Rady Doradców Podatkowych na Przewodniczącą Kolegium Redakcyjnego powołano Ewę Grzejszczyk.

Uchwałą nr 135/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 czerwca 2010 r. zatwierdzono roczny plan działania Kolegium Redakcyjnego:

- 1) utrzymywanie kontaktu z przedstawicielami organów Krajowej Izby Doradców Podatkowych oraz z przedstawicielami Regionalnych Oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych w celu uzyskiwania na potrzeby

Biuletynu i e-Biuletynu informacji na temat ich działań,

- 2) koordynowanie prac związanych z pozyskiwaniem i przygotowywaniem materiałów przeznaczonych do publikacji w Biuletynie oraz e-Biuletynie,
- 3) podejmowanie decyzji w sprawie wartości kolejnych numerów Biuletynu i e-Biuletynu,
- 4) nadzorowanie procesu składu i druku kolejnych numerów Biuletynu oraz przygotowywania e-Biuletynu.

W ramach realizacji planu w roku 2010 Kolegium podjęło następujące działania:

Kolegium Redakcyjne Wydawnictw KIDP wydało w 2010 r. cztery numeru Biuletynu KIDP „Doradca Podatkowy” ( w marcu, lipcu, październiku i grudniu). Do wydania 3/2010 dołączony został specjalny dodatek z ujednoliconym tekstem obowiązującej od 7 sierpnia 2010 r. znowelizowanej ustawy o doradztwie podatkowym oraz zmienionymi przez III Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych Zasadami Etyki i Statutem KIDP.

W uzupełnieniu wydawanego raz na kwartał Biuletynu doradcy podatkowi co dwa tygodni e otrzymywali (i nadal otrzymują) e-Biuletyn KIDP. Formuła tego newslettera została zmieniona przez powołane na III kadencję KRDP Kolegium Redakcyjne. Poza aktualnymi informacjami z zakresu zmian w podatkach, aktualnym orzecznictwem i interpretacjami oraz artykułami podatkowymi, w e-Biuletynie jest zamieszczane są m.in. oferta szkoleń organizowanych przez regionalne Oddziały Izby i najnowsze wiadomości na temat działalności KRDP oraz Regionów. Dzięki aktywnej współpracy z Oddziałami Regionalnymi newsletter regularnie dostarcza doradcom podatkowym aktualnej wiedzy na temat bieżącej działalności samorządu zawodowego. ❖

# Sprawozdanie z realizacji rocznego planu zadań Krajowej Rady Doradców Podatkowych za 2011 r.

Uchwałą nr 45/2010 III Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z 16 stycznia 2010 r. w sprawie programu działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych postanowiono, że Krajowa Rada Doradców Podatkowych (dalej – KRDP) sporządza i ogłasza na stronie internetowej oraz w Biuletynie KIDP coroczne sprawozdania z realizacji rocznego planu zadań, nie później niż do 31 marca danego roku, za rok ubiegły. Zgodnie z § 27 Statutu KIDP w celu wykonywania zadań, stosownie do potrzeb, KRDP powołuje spośród swoich członków komisje. W świetle zaś § 21 ust. 3 pkt 6 Statutu KIDP do zadań KRDP należy m.in. powoływanie stałych i okresowych zespołów problemowych oraz nadzorowanie ich działalności. Zgodnie z § 28 ust. 3 Regulaminu KRDP Komisje realizują swoje zadania w oparciu o plan działania zatwierdzony przez Radę. Prezentujemy sprawozdanie z realizacji rocznego planu zadań komisji i zespołów stałych Krajowej Rady Doradców Podatkowych za 2011 r.

## **Komisja Prawna i Współpracy z Organami Państwa**

Plan działania Komisji Prawnej i Współpracy z Organami Państwa KRDP na 2011 r.:

### **Priorytety działań Komisji Prawnej i Współpracy z Organami Państwa** **Cele:**

- ♦ Uzyskanie merytorycznego wpływu na kształt prawa podatkowego w Polsce, w trosce o dobro podatników, w granicach interesu publicznego i dla jego ochrony.
- ♦ Kreowanie wizerunku doradcy podatkowego jako profesjonalisty w dziedzinie prawa podatkowego.
- ♦ Ochrona słuszných interesów samorządu doradców podatkowych w toku prac legislacyjnych.

### **Działania:**

1. Nadzorowanie działalności Biura KRDP w zakresie monitorowanie procesu legislacyjnego w części dotyczącej projektów ustaw i aktów wykonawczych z zakresu prawa podatkowego (w tym niepodatkowych aktów prawnych wywołujących skutki podatkowe) i przepisów o doradztwie podatkowym oraz udział w pracach legislacyjnych, z uwzględnieniem m.in.: planu prac Rządu, terminarzu prac Sejmu i Senatu oraz komisji (podkomisji) parlamentarnych.
2. Opiniowanie przekazanych KRDP aktów prawnych dotyczących prawa podatkowego (projektów ustaw i aktów

wykonawczych) oraz przepisów o doradztwie podatkowym, w tym realizacja własnych inicjatyw legislacyjnych w tym zakresie.

3. Realizacja własnych inicjatyw legislacyjnych, m.in.: poprzez stworzenie listy zagrożeń/barier podatkowych, przepisów niezgodnych z regulacjami UE, czy przepisów powodujących rozbieżności interpretacyjne oraz podjęcie działań celem doprowadzenia do pożądaných zmian w prawie.
4. Identyfikacja złých praktyk administracyjnych w obszarze wykładni i stosowania prawa podatkowego oraz podejmowanie działań zmierzających do ich eliminacji.
5. Rozpowszechnianie informacji na temat podejmowanych inicjatyw (m.in. opinii wydanych na temat propozycji legislacyjnych, stanowisk zajętych w pracach parlamentu) w środkach masowego przekazu.
6. Podjęcie działań mających na celu nawiązanie stałej współpracy z organami państwa – w tym zwłaszcza z Ministerstwem Finansów, Rzecznikiem Praw Obywatelskich, komisjami parlamentarnymi oraz władzą sądowniczą.
7. Wykonywanie zawodu – nadzorowanie działalności Biura KRDP w zakresie monitoringu legislacyjnego zmian w przepisach regulujących zasady wykonywania zawodu przez doradców podatkowych, sporządzanie projektów wystąpień KRDP w tym zakresie.

8. Udoskonalanie i rozpowszechnianie mechanizmów mających na celu włączenie doradców podatkowych w proces opiniowania propozycji legislacyjnych m.in. poprzez stronę www KIDP, forum wymiany opinii dot. bieżących zmian w prawie podatkowym, czy możliwość prezentowania stanowiska co do kierunków proponowanych przez organy państwa zmian w prawie podatkowym.

9. Nawiązanie współpracy ze środowiskami akademickimi.

### **W ramach realizacji planu w roku 2011 Komisja podjęła następujące działania:**

1. Do Krajowej Rady Doradców Podatkowych do końca 2011 r. trafiło 99 projektów zmian do przepisów prawa podatkowego oraz innych regulacji prawa powszechnego.
2. Komisja Prawna dokonała analizy nadesłanych projektów i w 7 przypadkach wydała opinię adresowaną do projektodawcy (najczęściej: Ministerstwo Finansów) lub do Parlamentu.
3. Przedstawiciele Komisji Prawnej brali udział w pracach parlamentarnych nad zmianami do prawa podatkowego, tj. uczestniczyli w 7 posiedzeniach sejmowych i senackich komisji.
4. Do końca 2011 r. odbyło się 4 telekonferencje oraz 1 posiedzenie Komisji Prawnej.
5. Komisja Prawna wspierała KRDP w bieżącej działalności, zarówno

poprzez wydawanie własnych opinii w kwestii przepisów prawa powszechnego, jak i w prawa korporacyjnego, a także analizowali regulacje korporacyjne pod kątem ich zgodności z uchwałami samorządu czy prawem powszechnym.

6. Przedstawiciele Komisji Prawnej brali udział w spotkaniach z przedstawicielami Ministerstwa Finansów: z Podsekretarzem Stanu Panem Maciejem Grabowskim (spotkania w dniu 14.06. oraz 28.10.) oraz Dyrektorem Departamentu Podatku od Towarów i Usług Panem Tomaszem Tratkiewiczem (spotkanie w dniu 21.09.). Spotkania dotyczyły propozycji zmian w przepisach regulujących wykonywanie czynności doradztwa podatkowego oraz przepisach prawa podatkowego, w szczególności podatku od towarów i usług.
7. Przedstawiciele Komisji Prawnej brali udział w konferencji uzgodnieniowej projektu założeń projektu ustawy o redukcji obowiązków informacyjnych oraz o ograniczaniu barier administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców.

#### **Komisja Finansowa**

1. Komisja Finansowa odbyła w roku 2011 osiem posiedzeń w siedzibie Krajowej Izby Doradców Podatkowych w dniach: 21.02.2011, 28.03.2011, 6.06.2011, 23.08.2011, 19.09.2011, 22–23.10.2011, 17.11.2011, 5.12.2011. Ponadto, Komisja prowadziła prace poza posiedzeniami w trybie komunikacji internetowej.
2. Prace Komisji Finansowej koncentrowały się w roku 2011 na czterech podstawowych obszarach :
  - ♦ przygotowaniu planów przychodów i wydatków Krajowej Izby Doradców Podatkowych, monitorowaniu ich wykonania oraz przygotowaniu sprawozdań z wykonania,
  - ♦ analizie bieżącej sytuacji finansowej KIDP, ze szczególnym uwzględnieniem windykacji składek członkowskich,
  - ♦ współpracy z Krajową Komisją Rewizyjną,
  - ♦ współpracy z Komisjami KRDP oraz Oddziałami Regionalnymi KIDP w zakresie bieżących spraw finansowych Izby.
3. W zakresie prac nad planem przychodów i wydatków Komisja Finansowa przygotowała i rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych:

- ♦ sprawozdanie z wykonania planu przychodów i wydatków KIDP za rok 2010 wraz ze sprawozdaniem finansowym za rok 2010;
- ♦ korektę planu przychodów i wydatków KIDP na rok 2011;
- ♦ plan przychodów i wydatków KIDP na rok 2012.

Rozpoczęte zostały prace nad projektem zmiany regulaminu Gospodarki Finansowej KRDP dotyczącej doprecyzowania zasad korekty planu przychodów i wydatków.

4. W zakresie analizy bieżącej sytuacji finansowej prowadzony był na bieżąco monitoring wykonania planu przychodów i wydatków oraz monitoring ściągłości składek członkowskich. Komisja Finansowa na bieżąco współpracowała ze Skarbnikiem i Sekretarzem KRDP oraz Biurem KIDP przy realizacji procedur windykacji zaległych składek członkowskich.
5. W zakresie współpracy z Krajową Komisją Rewizyjną :
  - a) Przeprowadzono analizę protokołu kontroli oraz opracowano informację o sposobie realizacji wniosków z ustaleń i zaleceń dotyczących uchybień wynikających z protokołu kontroli Biura oraz regionalnych Oddziałów KIDP przeprowadzonej przez Krajową Komisję Rewizyjną za okres od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009, przyjętą przez KRDP jako załącznik do Stanowiska z dnia 25.05.2011. Prowadzony był również nadzór nad wdrożeniem wniosków i zaleceń KKR wynikających z protokołu kontroli.
  - b) Przeprowadzono analizę działalności finansowej i majątkowej KIDP za rok 2010 i pierwsze półrocze roku 2011 w zakresie wniosków sporządzonych przez Krajową Komisję Rewizyjną. Zakresem analizy objęto zagadnienia :
    - ściągłości składek
    - najmu lokalu KIDP
    - obiegu dokumentów i procedur kwalifikowania wydatków
    - ocenę sytuacji finansowo– majątkowej KIDP
6. W zakresie współpracy z Komisjami KRDP oraz oddziałami regionalnymi KIDP:

Sporządzoną analizę Komisja Finansowa przedłożyła Prezydium KRDP. Prowadzono bieżącą wymianę informacji z Komisją Współpracy z Regionami dotyczącą działań podejmowanych przez Komisję Finansową oraz funkcjonowania księgowości KIDP. Zorganizowano posiedzenie Komisji Finansowej z udziałem

Skarbników Zarządów Oddziałów Regionalnych KIDP. Przedmiotem spotkań były m.in. zagadnienia związane z współpracą w zakresie windykacji składek członkowskich, realizacją procedur określonych w regulaminie gospodarki finansowej (w tym procedur wyboru najkorzystniejszej oferty), metodyce sporządzania planów przychodów i wydatków, kwalifikacji wydatków, spójności sprawozdawczości finansowej.

W roku 2011 Komisja Finansowa opiniowała wnioski jednostek organizacyjnych KIDP oraz projekty uchwał dotyczących finansów Izby.

#### **Komisja Rozwoju i Promocji Zawodu**

Uchwałą nr 2/2011 KRDP z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Rozwoju i Promocji Zawodu KRDP na 2011 r. przyjęto następujące założenia:

1. Wzmocnienie wizerunku zawodu doradcy podatkowego jako zawodu zaufania publicznego oraz propagowanie wiedzy o roli doradcy podatkowego w nowoczesnym społeczeństwie poprzez działania o charakterze informacyjnym, edukacyjnym oraz wizerunkowym. Adresatem tych działań będą potencjalni klienci (osoby fizyczne oraz przedsiębiorcy), kandydaci do zawodu oraz podmioty zajmujące się prawem podatkowym.
2. Wzmocnienie wśród doradców podatkowych poczucia przynależności do samorządu, także poprzez wskazanie pożytków wynikających z przynależności do Izby. Zwiększenie zaangażowania doradców podatkowych w działalność samorządową poprzez działania o charakterze informacyjnym, edukacyjnym oraz integrację środowiska.
3. Opracowanie i zamieszczenie na łamach prasy ogólnokrajowej (np. „Rzeczpospolitej”) lub regionalnej rubryki – firmowanej przez KRDP lub odpowiednio przez RO KIDP (z logo Izby).
4. Opracowanie i zamieszczenie na łamach czasopism skierowanych do przedsiębiorców artykułów propagujących korzyści ze współpracy z doradcą podatkowym (z logo Izby). Działania o zasięgu ogólnokrajowym, a przede wszystkim o zasięgu regionalnym.
5. Prezentacje i kampanie wizerunkowe skierowana do przedsiębiorców i podatników – plakaty np. rozwieszane w US i okolicach w okresie składania zeznań rocznych – prezentacja multimedialna. Działania o zasięgu

- ogólnokrajowym, a przede wszystkim o zasięgu regionalnym.
6. Strona internetowa Izby oraz RO KIDP: przebudowa zakładki „O doradcy” pod kątem użyteczności dla przedsiębiorców; stworzenie zakładki „sprawdź czy Twój doradca podatkowy ma uprawnienia” – lista doradców i podmiotów uprawnionych jako platforma do sprawdzenia, czy doradca posiada uprawnienia (aktualny wpis na listę).
  7. Włączanie się w organizację przez organizacje studenckie (np. ELSA i AIESEC) konferencji i akcji o tematyce podatkowej. Działania o zasięgu ogólnokrajowym, a przede wszystkim o zasięgu regionalnym.
  8. Dni Otwarte Regionalnych Oddziałów KIDP przy współpracy ze Stowarzyszeniem ELSA i AIESEC (informowanie o strukturze organizacyjnej i zasadach funkcjonowania samorządu doradców podatkowych).
  9. Stworzenie folderu/broszury informacyjnej o zawodzie doradcy podatkowego, KIDP i organach izby.
  10. Zakup systemu wystawienniczego – ścianka wystawiennicza lub zestaw wystawienniczy, roll-up lub stand.

**W ramach realizacji planu w roku 2011 Komisja podjęła następujące działania:**

- ♦ opracowanie kampanii wizerunkowej Izby – skierowanej do przedsiębiorców oraz środowiska biznesowego, indywidualnych podatników i studentów będących kandydatami na doradców podatkowych – w ramach której na zlecenie Komisji zostały zaprojektowane plakaty informacyjne skierowane do ww. grup. Z inicjatywy Komisji KIDP wydała dwie ulotki promocyjne – skierowaną do studentów pt. „Dlaczego warto zostać doradcą podatkowym” oraz adresowaną do przedsiębiorców i podatników indywidualnych, wskazującą korzyści wynikające ze współpracy z doradcą podatkowym. Wersja elektroniczna plakatów i ulotek oraz ulotki dla przedsiębiorców jak również prezentacja multimedialna na temat zawodu doradcy podatkowego zostały udostępnione Regionalnym Oddziałom KIDP w celu wykorzystania przy działaniach związanych z promocją zawodu.
- ♦ z inicjatywy Komisji zakupiony został system wystawienniczy składający się z roll-upów i standów z logo KIDP, które wykorzystywane są do promocji zawodu w różnego rodzaju przedsięwzięciach oraz wypożyczane są zainteresowanym RO KIDP na potrzeby wydarzeń lokalnych.
- ♦ zaangażowanie w przebudowę serwisu internetowego KIDP, uruchomienie wyszukiwarki pozwalającej sprawdzić, czy dana osoba podająca się za doradcę podatkowego jest wpisana na listę prowadzona przez KRDP. Aby ułatwić studentom dostęp do aktualnych informacji na temat drogi do zawodu doradcy podatkowego, przebudowana została część serwisu internetowego KIDP „Dla kandydatów”. Dalsze działania zmierzające do aktualizacji i udoskonalenia poszczególnych stron serwisu, jak również portalu społecznościowego i panelu mDoradca (uruchomienie platformy e-learningowej). Umożliwienie przeglądania strony internetowej KIDP w wersji „light” (na telefonie komórkowym).
- ♦ wynegocjowanie z firmą BerMar multimedia umowy generalnej na tworzenie stron internetowych dla doradców podatkowych, w oparciu o którą członkowie Izby mogą skorzystać z promocyjnych warunków tworzenia serwisów internetowych dla doradców podatkowych (kancelarii podatkowych). W umowie przewidziano także usługi po wykonaniu zlecenia, m.in. wsparcie techniczne oraz szkolenia z zakresu obsługi systemu do zarządzania stroną.
- ♦ ścisła współpraca z Wydawnictwem C.H. Beck i Wolters Kluwer przy organizacji cyklu szkoleń i konferencji dla doradców podatkowych służących rozwojowi zawodu doradcy podatkowego. W celu ułatwienia doradcom podatkowym wykonywania obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych i uzyskiwania z tego tytułu punktów (do czego zobowiązują postanowienia uchwały 750/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych), oddano narzędzie informatyczne, wykorzystujące nowoczesne formy kształcenia: e-learning. W panelu mDoradca (zakładka e-learning) zostały umieszczone szkolenia e-learningowe, są to pierwsze szkolenia tego typu dostępne za pośrednictwem systemu, w których uczestnictwo umożliwia uzyskanie punktów w ramach podnoszenia kwalifikacji zawodowych.
- ♦ współpraca z AIESEC Polska oraz Europejskim Stowarzyszeniem Studentów Prawa ELSA Poland i udział w projektach, takich jak: „Dni Edukacji Prawniczej”, „Ogólnopolska Konferencja Podatkowa”, „Ogólnopolskie Dni Praktyk Prawniczych”, „Przewodnik po Studiach Prawniczych w Polsce”, „Ogólnopolskie Dni Praktyk Prawniczych”. Aktyw-

na współpraca KIDP z Europejskim Stowarzyszeniem Studentów Prawa ELSA Poland przyczyniła się niewątpliwie do przyznania KIDP prestiżowego tytułu „Mecenasa Edukacji Prawniczej”.

- ♦ zaangażowanie w podjęcie działań zmierzających do popularyzacji zawodu doradcy podatkowego wśród studentów wyższych uczelni. W trakcie spotkań z kandydatami do zawodu członkowie Regionalnych Oddziałów Izby wygłaszają prelekcje (z wykorzystaniem stworzonej przez KRDP prezentacji multimedialnej) na temat profesji doradcy podatkowego. Podjęcie decyzji o nadaniu Konkursowi Wiedzy o Podatkach dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych charakteru ogólnopolskiego i objęciu patronatem przez Krajową Radę Doradców Podatkowych w związku z dużym zainteresowaniem konkursem organizowanym od trzech lat przez Śląski Oddział KIDP. Doradcy podatkowi gościli w szkołach ponadgimnazjalnych, gdzie – poza prezentacją zasad konkursu, promowali wiedzę na temat zawodu i przestrzegali przed konsekwencjami wykonywania go bez wymaganych uprawnień. Konkurs przeprowadzony w oparciu o doświadczenia Regionu Śląskiego stanowi doskonałą okazję do promocji zawodu doradcy podatkowego i podnoszenia wiedzy na temat jego wykonywania.
- ♦ realizacja promocji zawodu poprzez wspieranie udziału KIDP w ważnych inicjatywach poświęconych ochronie i edukacji podatników, np. „Karta Praw Podatnika”, „Świadomy Podatnik” – projekt będący odpowiedzią na trudności w rozumieniu i stosowaniu przepisów podatkowych przez sektor małych i średnich przedsiębiorstw, mający na celu upowszechnienie profesjonalnej wiedzy o instrumentach zarządzania podatkami w firmie oraz zbudowanie narzędzi ułatwiających tworzenie i stosowanie strategii podatkowych.

**Komisja Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych**

Zgodnie z postanowieniami uchwały nr 5/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP, Komisja Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP wykonuje zadania wynikające z § 28d Regulaminu działania Krajowej Rady Doradców

Podatkowych i Prezydium Krajowej Rady Doradców Podatkowych, a także z innych aktów prawa wewnętrznego.

Do zadań Komisji Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych Korporacyjnych KRDP wg planu na rok 2011 należało w szczególności:

1. przygotowywanie projektów wykładni zasad etyki zawodowej na potrzeby organów Izby,
2. propagowanie zasad etyki zawodowej we współpracy z regionalnymi oddziałami Izby,
3. organizowanie wymiany doświadczeń z innymi korporacjami wolnych zawodów w zakresie praktycznych aspektów zastosowania zasad etyki zawodowej,
4. przygotowywanie uchwał Rady w zakresie wpisów i skreśleń na listę oraz przekształceń wpisów doradców podatkowych,
5. opiniowanie projektów oraz przygotowywanie uchwał Rady w zakresie uznawania nabytych w państwach Unii Europejskiej kwalifikacji do wykonywania zawodu doradcy podatkowego,
6. opracowywanie projektów uchwał dotyczących kryteriów, jakim powinni odpowiadać członkowie Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego,
7. opiniowanie kandydatów do Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego,
8. prowadzenie listy doradców podatkowych i postępowań administracyjnych związanych z wpisami na listę i skreśleniami z listy,
9. kontrola ubezpieczeń odpowiedzialności cywilnej doradców podatkowych,
10. prowadzenie rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego i postępowań administracyjnych związanych z wpisami do rejestru i skreśleniami z rejestru,
11. sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przez podmioty wpisane do rejestru warunków wykonywania doradztwa podatkowego wynikających z ustawy o doradztwie podatkowym,
12. podejmowanie działań zmierzających do wyeliminowania przypadków nieuprawnionego wykonywania czynności doradztwa podatkowego,
13. kontynuowanie działań w zakresie organizacji wymiany informacji związanych z wykonywaniem i ochroną zawodu doradcy podatkowego,
14. wspieranie pracy regionalnych oddziałów w zakresie udzielania pomocy prawnej doradcom podatkowym, prze-

ciwko którym prowadzone jest postępowanie karne i karne skarbowe, w tym udział w tych postępowaniach w charakterze przedstawiciela społecznego.

Realizując powyższe, Komisja Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych Korporacyjnych KRDP odbyła w 2011 r. sześć posiedzeń całego składu Komisji (w dniach: 7 lutego 2011 r., 28 marca 2011 r., 6 czerwca 2011 r., 5 września 2011 r., 23–24 listopada 2011 r., 5 grudnia 2011 r.). Komisja poza posiedzeniami planowanymi pracowała również w ramach tzw. zespołów roboczych, które rozpatrywały sprawy szczególnie skomplikowane w celu rekomendacji KRDP ich rozstrzygnięcia.

#### **Wpisy na listę, skreślenia z listy oraz przekształcenia wpisów warunkowych**

Jednym z zasadniczych elementów pracy członków Komisji było prowadzenie postępowań w przedmiocie wpisów, skreśleń i przekształceń doradców podatkowych. W tym zakresie w 2011 r. Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie łącznie 400 decyzji, w tym:

1. 204 decyzje w sprawie wpisu na listę doradców podatkowych;
2. 4 decyzje w sprawie odmowy wpisu na listę doradców podatkowych;
3. 14 decyzji w sprawie odmowy ponownego wpisu na listę doradców podatkowych;
4. 60 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o doradztwie podatkowym (na wnioski);
5. 40 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 2 lit. d) ustawy o doradztwie podatkowym (zgon);
6. 28 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy o doradztwie podatkowym (utrata prawa do wykonywania zawodu);
7. 9 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym;
8. 22 decyzje w sprawie przekształcenia wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 4 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym;
9. 2 decyzje w sprawie wszczęcia postępowania w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym;

10. 11 decyzji w sprawie umorzenia postępowania w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym;

11. 6 decyzji o odmowie przekształcenia wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 4 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym a contrario.

#### **Uznawanie kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach Unii Europejskiej**

Na listę doradców podatkowych wpisuje się również osoby fizyczne, których kwalifikacje do wykonywania zawodu doradcy podatkowego zostały uznane na zasadach określonych w ustawie z dnia 18 marca 2008 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (Dz. U. Nr 63, poz. 394). W tym trybie postępowania w 2011 r. Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie 2 decyzji w sprawie uznania kwalifikacji zawodowych do wykonywania zawodu doradcy podatkowego. Dodatkowo, Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych w jednym przypadku wyrażenie zgody na dopuszczenie do egzaminu na doradcę podatkowego osoby niebędącej obywatelem polskim.

#### **Wpisy do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego i skreślenia z rejestru**

Na mocy ustawy z dnia 10 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2010, nr 122, poz. 826), Krajowa Rada Doradców Podatkowych przejęła od Ministra Finansów prowadzenie rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego. W tym zakresie, Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie:

- ♦ 25 decyzji w sprawie wpisu do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego oraz
- ♦ 5 decyzji w sprawie skreślenia z rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.

#### **Kontrola ubezpieczeń odpowiedzialności cywilnej doradców podatkowych**

Zgodnie z postanowieniami § 9 pkt 5 Statutu KIDP czy nie należy tu wskazać również uchwały III Zjazdu KIDP, od 2011 r. doradcy podatkowi zobowiązani zostali do składania do Biura Izby – w terminie do końca lutego każdego roku – pisem-

nego oświadczenia o zawarciu umowy obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego z podaniem firmy ubezpieczyciela i numeru umowy, za wyjątkiem umów zawieranych za pośrednictwem Izby. Z uwagi na małą ilość złożonych do 28 lutego 2011 r. w tej sprawie przez doradców podatkowych oświadczeń, Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych przyjęcie jednorazowo – z uwagi na pierwszy rok obowiązywania nowego zapisu w Statucie KIDP – rozwiązania, umożliwiającego spełnienie tego obowiązku także przez doradców podatkowych w sytuacji złożenia niniejszego oświadczenia do dnia 25 maja 2011 r. Miało to skutkować umożliwieniem większej grupie doradców podatkowych uniknięcia ewentualnego wszczęcia czynności wyjaśniających (a następnie postępowania dyscyplinarnego). Pomimo to, grupa doradców podatkowych nieobjętych umową generalną oraz nie deklarujących – zgodnie z § 9 ust. 5 Statutu KIDP – zawarcia na rok 2011 ubezpieczenia z innym ubezpieczycielem okazała się znaczna. W związku z powyższym Komisja skierowała dodatkowo informacje mailowe do 522 osób z prośbą o przedłożenie wymaganego oświadczenia o zawarciu umowy ubezpieczenia OC. Komisja wystosowała także 100 wezwań drogą pocztową o przedłożenie kopii dokumentów stanowiących o posiadaniu polisy OC.

W 2011 r. Komisja kontynuowała również czynności kontrolne ubezpieczeń OC niezakończone w poprzednim okresie sprawozdawczym.

### **Ochrona zawodu dorady podatkowego**

Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym, „Kto nie będąc uprawnionym, wykonuje czynności doradztwa podatkowego, podlega grzywnie do 50 000 zł”. Ust. 2 art. 81 stanowi, że tej samej karze podlega członek zarządu osoby prawnej, która wykonuje czynności doradztwa podatkowego nie będąc podmiotem uprawnionym.

W związku z coraz liczniej wpływającymi do Krajowej Rady Doradców Podatkowych zawiadomieniami o bezprawnym wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego, Komisja kontynuowała prace mające na celu stworzenie procedur postępowania w przypadku powzięcia przez Krajową Radę Doradców Podatkowych informacji o naruszaniu art. 81 ustawy o doradztwie podatkowym. Po konsultacji z regionalnymi oddziałami KIDP, Komisja

opracowała projekt Zasad postępowania w sprawach nieuprawnionego wykonywania czynności doradztwa podatkowego, regulującego procedury związane z przyjęciem zgłoszenia dotyczącego wykonywania czynności doradztwa podatkowego przez podmioty nieuprawnione, jego weryfikacją oraz złożeniem zawiadomienia o nieuprawnionym wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego, do właściwej miejscowo dla podmiotu nieuprawnionego, komendy policji. Projekt ten na grudniowym posiedzeniu Krajowej Rady został zarekomendowany do podjęcia.

Równoległe, Komisja na stałe współpracowała z jednostkami policji i prokuratury na terenie całego kraju, udzielając im informacji w zakresie podmiotów wpisanych na listę doradców podatkowych bądź osób nie posiadających takich uprawnień, jak również analizowała wpływające do Izby zawiadomienia oraz rekomendowała – w ocenie Komisji w uzasadnionych przypadkach – wszczęcie czynności sprawdzających. Przedstawiciele Komisji uczestniczyli także w kilku postępowaniach związanych z wykonywaniem czynności doradztwa podatkowego bez uprawnień.

### **Dodatkowe czynności Komisji**

Ponadto, Komisja Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych Korporacyjnych KRDP w 2011 roku przygotowała i rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, przyjęcie:

- ♦ stanowiska Krajowej Rady Doradców Podatkowych w sprawie wytycznych w sprawie praktyk zawodowych kandydatów na doradców podatkowych w części objętej kompetencjami Krajowej Izby Doradców Podatkowych – zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym, na listę doradców podatkowych wpisuje się osobę fizyczną, jeżeli spełni ona określone ustawą warunki, w tym odbyła w Polsce dwuletnią praktykę zawodową – z uwagi na fakt, iż z dniem 22 grudnia 2010 r. weszło w życie nowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie praktyk zawodowych kandydatów na doradców podatkowych, konieczne było uaktualnienie i dostosowanie do obowiązującego stanu prawnego stanowiska z dnia 27 stycznia 2007 r. w tej sprawie;
- ♦ uchwały Krajowej Rady Doradców Podatkowych w sprawie zakresu i kategorii danych, które obejmuje lista doradców podatkowych oraz zasad i trybu ich udostępniania – art. 7 ust. 6

ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym wskazuje dane, które obejmuje wpis doradcy podatkowego na listę – z uwagi na fakt, iż z dniem 22 grudnia 2010 r. weszło w życie nowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie podawania do publicznej wiadomości danych dotyczących osób wpisanych na listę doradców podatkowych (Dz. U. z 2010 r., nr 230, poz. 1513), konieczna była nowelizacja i dostosowanie do aktualnego stanu prawnego obowiązujących dotychczas w tym zakresie przepisów prawa korporacyjnego.

### **Komisja Współpracy z Regionami**

Na podstawie: uchwały nr 8/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Współpracy z Regionami KRDP:

1. W dniach 14–16 stycznia 2011 r. w Białej Rawskiej odbył się Konwent Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP, w którym wzięli udział przedstawiciele wszystkich Regionalnych Oddziałów KIDP. Inicjatorem i organizatorem spotkania był Zarząd Łódzkiego Oddziału. Komisja Współpracy z Regionami KRDP (dalej – Komisja), wpiera i propaguje inicjatywy takie jak Konwent Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP, w związku z czym przystąpiono do ustaleń dotyczących organizacji II Konwentu Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP w 2012 r.
2. Z inicjatywy Komisji na stronie internetowej [www.kidp.pl](http://www.kidp.pl) opublikowano kalendarium szkoleń i konferencji organizowanych w Regionalnych Oddziałach KIDP, mających charakter ogólnopolski lub aspirujących do takiego tytułu.
3. W posiedzeniach Komisji brali udział przedstawiciele Komisji Finansowej KRDP, przedstawiając sprawy istotne z punktu widzenia Regionalnych Oddziałów KIDP.
4. Z inicjatywy Komisji w Biurze KIDP opracowano przekazano do Regionalnych Oddziałów KIDP wykaz (zbiór) aktów prawa wewnątrz korporacyjnego.
5. Na wniosek Komisji, Krajowa Rada Doradców Podatkowych przyjęła stanowisko w sprawie dofinansowania przygotowania przez Panią Beatę Kozicką materiału nt. stosowania art. 81 ustawy o doradztwie podatkowym. Opracowanie, stworzone z inicjatywy

Zarządu Opolskiego Oddziału KIDP, zostało udostępnione Regionalnych Oddziałom KIDP oraz zamieszczone w Biuletynie KIDP „Doradca Podatkowy” wyd. 2/2011.

6. Komisja zarekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych podjęcie uchwały wskazującej firmy komercyjne, z którymi Regionalne Oddziały KIDP mogłyby nawiązywać współpracę bez pozyskiwania każdorazowej zgody Krajowej Rady Doradców Podatkowych, wymaganej dotychczas uchwałą nr 291/2003 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 3 kwietnia 2003 r. w sprawie ograniczenia udziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych w niektórych obszarach gospodarczych (ze zm.). Uchwała została przyjęta przez KRDP.
7. Komisja wytypowała spośród swoich członków osoby, które wezmą udział w pracach Zespołu ds. Sztandaru, są to Maria Mazur-Szczepeńska – Przewodnicząca Komisji oraz Zdzisława Koziała – Wiceprzewodnicząca Komisji.
8. Komisja rekomendowała objęcie przez Krajową Radę Doradców Podatkowych patronatu nad „Konkursem Wiedzy o Podatkach”, nadanie temu konkursowi rangi ogólnopolskiej z finałem w Katowicach oraz zapewnienie finansowania II etapu. Komisja przedłożyła również Radzie projektu stanowiska w sprawie dofinansowania nagród dla laureatów Ogólnopolskiego Konkursu Wiedzy o Podatkach – edycja 2011.
9. Z inicjatywy Komisji na posiedzeniu Krajowej Rady Doradców Podatkowych 7 czerwca 2011 r. ustalono zasady administrowania stronami internetowymi Regionalnych Oddziałów KIDP w zakresie zamieszczania na nich „Informacji z KRDP” przez Biuro KIDP w Warszawie.
10. Na potrzeby Komisji w panelu mDoradca została stworzona „strefa dla regionów”, gdzie są zamieszczane informacje na temat stanu prac nad wnioskami zgłaszanymi przez Regiony.
11. Z inicjatywy Komisji na stronie internetowej KIDP zostały opublikowane wyroki w sprawach dotyczących naruszenia art. 81 Ustawy o doradztwie podatkowym – wykonywanie czynności doradztwa podatkowego bez uprawnień.
12. Komisja poparła inicjatywę zorganizowania konkursu na hasło przewodnie dla KIDP na rok 2012, w związku jubileuszem samorządu doradców podatkowych. Ogłoszony przez komi-

sję konkurs ma wyłonić hasło, które będzie towarzyszyć Izbie podczas szkoleń i konferencji organizowanych w bieżącym roku, stanowiąc również element wszystkich materiałów informacyjnych KIDP publikowanych i drukowanych w roku 2012.

13. Komisja prowadziła prace w zakresie zmian dotyczących pełnomocnictw doradców podatkowych. Postulaty w tej sprawie zostały skierowane do Prezydium KRDP w celu przedstawienia ich podczas rozmów w Ministerstwie Finansów w kontekście projektowanych zmian w Ordynacji podatkowej.
14. Z uwagi na sygnalizowane przez Regionalne Oddziały KIDP wątpliwości dotyczące możliwości szkolenia przez Oddziały pracowników nie będących doradcami podatkowymi (w kontekście stanowiska KRDP z dnia 12 grudnia 2006 r. w sprawie prowadzenia przez KIDP działalności gospodarczej), Komisja prowadziła prace nad zmianami w tym zakresie.
15. Z inicjatywy Przewodniczącego Łódzkiego Oddziału KIDP Komisja pracowała nad wprowadzeniem zmian w Systemie Identyfikacji Wizualnej, w związku ze zgłaszanymi przez doradców podatkowych wątpliwościami związanymi ze stosowaniem Systemu (m.in. w odniesieniu do szyldów informacyjnych na budynkach). Komisja przeprowadziła w tej sprawie konsultacje z Regionalnymi Oddziałami KIDP, których rezultatem jest projekt stanowiska KRDP przedłożony Krajowej Radzie Doradców Podatkowych na posiedzeniu w dniu 7 lutego 2012 r.
16. W ramach Komisji została rozpoczęta i trwa dyskusja na temat samodzielności Regionalnych Oddziałów KIDP. Posiedzenia Komisji Współpracy z Regionami KRDP z udziałem przedstawicieli Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP:
  - ♦ 7 lutego 2011 r.
  - ♦ 28 marca 2011 r.
  - ♦ 6 czerwca 2011 r.
  - ♦ 5 września 2011 r.
  - ♦ 5 grudnia 2011 r.Uchwały i stanowiska KRDP podjęte z inicjatywy Komisji:
  - ♦ Uchwała nr 212/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie przyjęcia listy firm komercyjnych, z którymi Regionalne Oddziały KIDP mogą nawiązywać współpracę bez konieczności pozyskiwania każdorazowej zgody Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

- ♦ Uchwała nr 118/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie finansowania nagród dla laureatów Ogólnopolskiego Konkursu Wiedzy o Podatkach – edycja 2011.
- ♦ Stanowisko Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie dofinansowania przygotowania przez Panią Beatę Kozicką materiału na temat stosowania art. 81 ustawy o doradztwie podatkowym.
- ♦ Uchwała nr 467/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 6 września 2011 r. w sprawie objęcia patronatem oraz finansowania Konkursu Wiedzy o Podatkach skierowanego do uczniów szkół ponadgimnazjalnych.

### Komisja Ofert

Komisja Ofert KRDP jest Komisją o charakterze stałym, jednak z uwagi na przedmiot swojego działania można ją traktować jako komisję doraźną, która uaktywnia się jedynie w przypadku otrzymania od Przewodniczącego KRDP (lub osoby przez Niego wyznaczonej) pisemnego zgłoszenia o konieczności wszczęcia procedury przetargowej na wybór najkorzystniejszej dla KIDP oferty.

Komisja w roku 2011 r. wszczęła i przeprowadziła jedną procedurę przetargową na wybór podmiotu oferującego usługi pocztowe – zgodnie z wnioskiem Przewodniczącego KRDP z dnia 25 sierpnia 2011 r. W wyniku wszczętej procedury Komisja zapoznała się z ofertami złożonymi przez Poczta Polska S.A. oraz firmę InPost. W etapie końcowym prowadzonego postępowania przetargowego, Komisja zadecydowała o zasadności zawarcia umów z obiema firmami, które wzięły udział w przetargu. Na dzień dzisiejszy została podpisana przez Przewodniczącego KRDP oraz Skarbnika KRDP umowa na usługi pocztowe z firmą InPost. Komisja oczekuje na przesłanie ostatecznej wersji umowy z Poczta Polska S.A., która następnie zostanie przedłożona do podpisu osobom umocowanym do zaciągania zobowiązań w imieniu KIDP.

### Zespół Odwołań

Zespół Odwołań KRDP odbył w 2011 r. cztery posiedzenia: 07.02.2011 r., 06.06.2011 r., 05.09.2011 r. oraz 05.12.2011 r.

Zespół Odwołań KRDP rozpatrzył w tym czasie 34 wnioski o ponowne rozpatrzenie sprawy oraz rekomendował Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie następujących decyzji:



- o uchyleniu decyzji i przekazania sprawy do ponownego rozpatrzenia: 12,
  - o utrzymaniu w mocy decyzji: 10,
  - o uchyleniu decyzji i umorzeniu postępowania w sprawie: 6,
  - o wznowieniu postępowania: 2,
  - o uchyleniu decyzji i rozpatrzeniu co do istoty sprawy: 2,
  - o zmianie decyzji: 1,
  - o stwierdzeniu nieważności decyzji: 1.
- Zespół Odwołań KRDP rekomendował wydanie 4 postanowień:
- o zawieszeniu postępowania: 1,
  - o niedopuszczalności wniesienia środka odwoławczego: 2,
  - o podjęciu zawieszono postępowania: Zespół Odwołań KRDP rekomendował również przekazanie 7 spraw do Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP, w celu wszczęcia postępowania wyjaśniającego.

### **Kolegium Redakcyjne Wydawnictw Krajowej Izby Doradców Podatkowych**

W ramach realizacji planu działania zatwierdzonego uchwałą nr 10/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Kolegium Redakcyjnego Wydawnictw KIDP Kolegium podjęło następujące działania:

#### **Biuletyn KIDP „Doradca Podatkowy”**

Wydano cztery numery Biuletynu KIDP „Doradca Podatkowy”. Dzięki nieodpłatnemu przekazywaniu artykułów przez Autorów oraz wpływom z reklam, koszty wydania były znacznie ograniczane. W Biuletynie, poza artykułami uznanych przedstawicieli świata nauki i judykatury oraz praktycznymi artykułami doradców podatkowych były publikowane m.in. opracowania dotyczące nowych zasad podnoszenia kwalifikacji zawodowych, instrukcja korzystania z portalu szkoleniowego oraz ujednolicony przez redakcję tekst zmienionych zasad etyki zawodowej doradców podatkowych.

#### **e-Biuletyn KIDP**

W uzupełnieniu wydawanego raz na kwartał Biuletynu w wersji papierowej, doradcy podatkowi dwa razy w miesiącu otrzymywali (pocztą elektroniczną) e-Biuletyn KIDP. Poza informacjami z zakresu zmian w podatkach, aktualnym orzecznictwem i interpretacjami oraz artykułami podatkowymi, w e-Biuletynie zamieszczane były m.in.: informacje i komunikaty na temat działalności KRDP oraz Regionalnych Oddziałów KIDP, przegląd artykułów prasowych nt. doradztwa podatkowego,

oferta szkoleń organizowanych przez regionalne Oddziały Izby. Dzięki stałej współpracy z Oddziałami Regionalnymi, newsletter regularnie dostarcza doradcom podatkowym aktualnej wiedzy na temat bieżącej działalności samorządu zawodowego.

#### **Inne działania**

Stanowiskiem z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie finansowania niektórych kosztów Krajowej Izby Doradców Podatkowych Krajowa Rada Doradców Podatkowych postanowiła, że koszty pakowania i wysyłki Biuletynu KIDP do doradców podatkowych, mają być finansowane są w całości ze środków regionalnych oddziałów KIDP.

10 maja 2011 r. odbyło się spotkanie poświęcone współpracy redakcyjnej pomiędzy samorządem doradców podatkowych i radców prawnych, z udziałem Pana Andrzeja Meringa – Redaktora Naczelnego. Spotkanie dotyczyło współpracy przy nowym czasopiśmie członków Krajowej Izby Radców Prawnych.

25 sierpnia 2011 r. w Biurze KIDP odbyło się spotkanie dotyczące zmian w serwisie internetowym KIDP, m.in. w zakresie Biuletynu KIDP. W wyniku podjętych ustaleń zostały rozpoczęte prace nad stworzeniem Biuletynu KIDP w wersji elektronicznej, mogącej stanowić alternatywę dla tradycyjnej wersji papierowej.

6 grudnia 2011 r. odbyło się spotkanie z Panią Iwoną Kaczorowską – redaktor Naczelną i Panią Beatą Ołędzką – Sekretarzem redakcji Przeglądu Podatkowego w sprawie kierunków współpracy redakcyjnej.

Z inicjatywy Kolegium Redakcyjnego przyjęto Uchwałę nr 589/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały nr 1502/2008 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 9 kwietnia 2008 r. w sprawie działalności wydawniczej Krajowej Izby Doradców Podatkowych (ze zm.), która umożliwia zamieszczanie w e-Biuletynie KIDP reklam.

#### **Komisja Współpracy Międzynarodowej**

Komisja Współpracy Międzynarodowej KRDP, realizując przyjęty – uchwałą nr 7/2011 KRDP z dnia 8 lutego 2011 r. – plan działania na rok 2011, oddelegowała swoich przedstawicieli do udziału w wielu przedsięwzięciach mających na celu rozwój współpracy pomiędzy KIDP a innymi organizacjami zrzeszającymi doradców podatkowych za granicą.

#### **Kontakty z Confédération Fiscale Européenne**

1) Walne Zgromadzenie CFE – Bruksela, 8 kwietnia 2011 r.

- ♦ W spotkaniu udział wzięli: Tomasz Michalik, Hanna Filipczyk.
- ♦ Celem spotkania było podpisanie aktu założycielskiego nowego CFE z siedzibą w Brukseli.
- ♦ Podsumowanie: Członkowie KRDP, biorąc udział w Zgromadzeniu Założycielskim nowej Confédération Fiscale Européenne, podpisali akt notarialny, konstytuujący organizację, dostosowaną do wymogów prawa belgijskiego z siedzibą pod adresem: Avenue de Tervueren, 188 A, 1150 Bruksela, w aglomeracji brukselskiej. Krajowa Izba Doradców Podatkowych natomiast poprzez podpisanie aktu notarialnego stała się jednym z Członków Założycieli tej organizacji.

2) Posiedzenie organów CFE – Malta, St. Julian's, 29 września – 1 października 2011 r.

- ♦ W spotkaniu udział wzięli: Hanna Filipczyk, Tomasz Michalik.
- ♦ Celem spotkania był udział w obradach Zgromadzenia Ogólnego, Komitetu ds. Zawodowych i Komitetu Podatkowego.
- ♦ Podsumowanie: W ramach spotkania Komitetu ds. Zawodowych – poddano dyskusji m.in. stanowisko CFE dotyczące Professional Qualifications Green Paper, raport Małgorzaty Handzlik na temat implementacji Dyrektywy Usługowej, Dyrektywie 2005/36/EC oraz omówiono prace nad Rozporządzeniem w sprawie europejskiej standaryzacji COM(2011)315. Zaprezentowano tegoroczne wydanie Przewodnika CFE (European Professional Affairs Handbook for Tax Advisers). Przedstawiono wyniki ankiety przeprowadzonej wśród organizacji członkowskich na temat zaangażowania doradców podatkowych w proces legislacyjny i jego wpływu na jakość prawa podatkowego.

Podczas posiedzenia Komitetu Podatkowego dyskutowano nad projektem CCCTB i stanowiskiem CFE w tej sprawie, a także na temat bieżących trendów w dziedzinie podatków międzynarodowych, w tym dotyczących obowiązków informacyjnych oraz przeciwdziałania unikaniu opodatkowania. Omówione zostały także propozycje tematów CFE Forum w 2012 r.

## **Kontakty z Izbą Doradców Podatkowych Rosji**

1) Spotkanie zorganizowane w ramach „Tygodnia podatkowego”, Moskwa, 13–14 kwietnia 2011 r. – seminarium „Podatki międzynarodowe: rosyjskie i międzynarodowe trendy, problemy i ich rozwiązywanie” i „Organy podatkowe + doradcy podatkowi + płatnicy podatków” oraz sympozjum „IV Międzynarodowe Sympozjum naukowo–praktyczne w sprawach polityki podatkowej”.

- ♦ W spotkaniu udział wzięli: Tomasz Michalik, dr Jacek Andrzej Zieliński.
- ♦ Celem wyjazdu był udział w seminarium i sympozjum zorganizowanych w ramach tygodnia podatkowego oraz rozmowach nieformalnych sprzyjających nawiązaniu współpracy pomiędzy KIDP a innymi bratnimi korporacjami.
- ♦ Podsumowanie: Tematyka seminarium wzbudziła ogromne zainteresowanie wśród jego uczestników.

Sympozjum miało na celu zapoznanie jego uczestników z wybranymi zagadnieniami dotyczącymi stwierdzenia prawidłowego naliczenia kwoty podatku należnego: mechanizmy, konsekwencje, zagrożenia z punktu widzenia prawa podatkowego, obowiązującego w poszczególnych krajach Europy, ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień praktycznych.

Poza udziałem w seminarium i sympozjum, delegaci KRDP odbyli szereg nieformalnych rozmów mających na celu zacieśnienie przyszłej współpracy z organizacjami doradców podatkowych: Austrii, Niemiec, Czech, Łotwy, Uzbekistanu. Warty podkreślenia jest udział przedstawicieli KRDP w spotkaniu bilateralnym z przedstawicielami samorządu Doradców Podatkowych Rosji. Spotkanie to było okazją do wymiany informacji na temat samorządów doradców podatkowych w Polsce i Rosji – ich struktur organizacyjnych, zasad przynależności do nich oraz zakresu działalności. Uczestnicy spotkania poczynili wstępne uzgodnienia dotyczące współpracy między innymi przy stworzeniu list doradców podatkowych chętnych do współpracy oraz organizacji seminarium.

Należy podkreślić, że udział w „Tygodniu podatkowym w Rosji” był wspaniałą okazją do wymiany doświadczeń w zakresie bieżącej działalności korporacji doradców podatkowych w innych krajach, problemów z jakimi borykają się samorządy i doradcy podatkowi wykonując swój zawód.

2) Międzynarodowa naukowo – praktyczna konferencja poświęcona przygotowaniu do zawodu doradców podatkowych – Teplice, 12 – 13 października 2011 r.

- ♦ W Konferencji udział wzięli: Tomasz Michalik, dr Jacek Andrzej Zieliński.
- ♦ Celem udziału w Konferencji była wymiana doświadczeń pomiędzy korporacjami doradców podatkowych w Polsce a organizacjami doradców podatkowych w innych krajach – przedstawienie regulacji obowiązujących w Polsce i innych krajach w zakresie dostępu do zawodu doradcy podatkowego oraz zasad podnoszenia kwalifikacji zawodowych.
- ♦ Podsumowanie: Konferencja ta została zorganizowana przez Izbę Doradców Podatkowych Rosji przy współudziale Akademii Podatkowej Republiki Czeskiej.

W pierwszej części konferencji zastanawiano się nad takimi zagadnieniami jak rola doradcy podatkowego w społeczeństwie, status prawny doradcy podatkowego oraz zapotrzebowanie na jego usługi w państwach członkowskich Unii Europejskiej. W drugiej części omawiano zagadnienia z zakresu doradztwa podatkowego w Europie – model regulacji oraz uznawanie kwalifikacji.

Bardzo ciekawa okazała się dyskusja na temat statusu doradcy podatkowego w relacjach zachodzących między administracją podatkową a podatnikiem, jego rola i odpowiedzialność zarówno wobec klienta jak i Państwa.

Poza udziałem w Konferencji, delegaci KRDP odbyli szereg nieformalnych rozmów w sprawie zacieśnienia przyszłej współpracy z organizacjami doradców podatkowych Niemiec (Saksonia), Czech, Rosji, Słowenii, Uzbekistanu, Kazachstanu.

## **Kontakty z Niemiecką Izbą Doradców Podatkowych**

Niemiecki Kongres Doradców Podatkowych – Monachium, 16 – 17 maja 2011 r.

- ♦ W kongresie udział wziął: Piotr Passowicz.
- ♦ Celem udziału przedstawiciela KRDP w Kongresie była wymiana doświadczeń pomiędzy przedstawicielami samorządów doradców podatkowych.
- ♦ Podsumowanie: Udział w Kongresie był okazją do wymiany doświadczeń zawodowych z przedstawicielami samorządów doradców podatkowych z innych krajów. Omówiono planowane wspólne działania w obszarach reprezentowania

interesów doradców podatkowych na forum międzynarodowym a także organizacji międzynarodowych konferencji podatkowych.

## **Kontakty z Izbą Doradców Podatkowych Republiki Czeskiej**

Nadzwyczajne czesko–polskie seminarium – Ostrawa, 5 września 2011 r.

- ♦ W seminarium udział wzięli: Grażyna Nelip, Piotr Passowicz, Mariusz Słomiński.
- ♦ Celem spotkania było szkolenie na temat „Podstawy polskiego systemu podatkowego w zakresie PIT, CIT i VAT.
- ♦ Podsumowanie: wykłady prelegentów spotkały się z żywym zainteresowaniem co może świadczyć, że istnieje wiele problemów podatkowych w obszarze współpracy pomiędzy przedsiębiorcami pomiędzy obu krajami. Jednocześnie stały się płaszczyzną intensywnej wymiany doświadczeń w rozwiązywaniu problemów podatkowych przez doradców podatkowych uczestniczących w seminarium.

## **Polska**

III Międzynarodowa Konferencja Doradców Podatkowych z cyklu „Podatki bez Granic” – Zielona Góra, 9 – 10 września 2011 r.

- ♦ W konferencji udział wzięli: dr Jacek Andrzej Zieliński, Mariusz Słomiński, Ryszard Małkiewicz, Krystyna Ziółkowska.
- ♦ Celem konferencji było omówienie zagadnień poświęconych podatkom Vat w transakcjach międzynarodowych oraz łańcuchowych ze szczególnym uwzględnieniem transakcji trójstronnych.
- ♦ Podsumowanie: Konferencja została zorganizowana przez Lubuski Oddział KIDP we współpracy z Oddziałami KIDP: Dolnośląskim, Wielkopolskim, Zachodniopomorskim oraz z Izbą Doradców Podatkowych Brandenburgii. Międzynarodową rangę konferencji potwierdzili obecni goście z Rosji, Ukrainy oraz Czech. Konferencja została bardzo wysoko oceniona przez gości zagranicznych zarówno pod względem merytorycznym jak i organizacyjnym. Goście dziękowali za możliwość spotkania się z doradcami podatkowymi z innych krajów i wymiany doświadczeń zawodowych a także za wspaniałą atmosferę, jaka towarzyszyła konferencji. Dorobek tej konferencji z pewnością

przyczyni się do wypracowania nowych, lepszych standardów wykonywania zawodu doradcy podatkowego zarówno w Polsce jak i poza Jej granicami.

### Zespół do spraw Umów Generalnych

Zespół ds. umów Generalnych został powołany uchwałą KRDP nr 527/2010 z dnia 8 grudnia 2010 r., w celu wynegocjowania – w formie umów generalnych – warunków współpracy z poszczególnymi firmami komercyjnymi oferującymi produkty lub usługi związane z wykonywaniem zawodu doradcy podatkowego.

W ramach realizacji zadań powierzonych Zespołowi niniejszą uchwałą, Zespół na początku lutego 2011 r. rozpoczął prace nad przygotowaniem założeń do wzorcowej umowy z firmami wydawniczymi oraz podjął działania mające na celu wynegocjowanie warunków współpracy z firmami wydawniczymi oferującymi publikacje wykorzystywane przez doradców podatkowych w ich kancelariach. Założeniem kluczowym negocjacji było ustalenie warunków obejmujących trzy obszary współpracy wydawnictw z KIDP: Krajową Radą Doradców Podatkowych, Regionalnymi Oddziałami KIDP i doradcami podatkowymi.

W pierwszym etapie prac Zespół wystosował zaproszenia do negocjacji, do następujących firm:

- ♦ Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.,
- ♦ Infor PL S.A. (była to odpowiedź na złożoną przez tę firmę ofertę współpracy),
- ♦ Forum Doradców Podatkowych, oraz do renegotjacji warunków umowy, w przypadku firm, które zawarły umowy generalne z KIDP:
- ♦ Wiedza i Praktyka Sp. z o.o.,
- ♦ Nettax Sp. z o.o.,
- ♦ Unimex,
- ♦ CH Beck Sp. z o.o.

Na wystosowanie przez Zespół zaproszenia odpowiedziały i – w wyniku przeprowadzonych negocjacji – oferty współpracy złożyły następujące firmy:

- ♦ Wolters Kluwer Sp. z o.o.,
- ♦ Infor Ekspert Sp. z o.o. ,
- ♦ CH Beck Sp. z o.o.,
- ♦ NetTax Sp z o.o.,
- ♦ Wszechnica Podatkowa i Forum Doradców Podatkowych.

Zakończenie prac nad wzorcowym projektem umowy z wydawnictwami, prowadzonych w porozumieniu z Komisją Prawna i Współpracy z Organami Państwa KRDP, Zespół planuje do końca lutego

2012 r., a następnie przedłożyć na posiedzenie KRDP w marcu 2012 r. do akceptacji. Po tym okresie zostaną też przygotowane i wysłane – w oparciu o wzorcowy projekt umowy – propozycje umów dla poszczególnych wydawnictw. Do końca kwietnia 2012 r. Zespół planuje zakończenie prac związanych z wynegocjowaniem i przedłożeniem do podpisu, osobom umocowanym do zaciągania zobowiązań w imieniu KIDP, umów generalnych z ww. wydawnictwami.

Dodatkowo – na początku listopada 2011 r. Zespół rozpoczął działania mające na celu wynegocjowanie warunków i przygotowanie umów z firmami informatycznymi oferującymi oprogramowania dla kancelarii doradców podatkowych.

W pierwszym etapie prac Zespół wystosował zaproszenia do negocjacji, do następujących firm:

- ♦ Ringler Informatik Polska Sp. z o.o. (była to odpowiedź na złożoną przez tę firmę ofertę współpracy),
- ♦ MapSolutions,
- ♦ Sage Sp. z o.o.,
- ♦ RAKS Sp. z o.o.,
- ♦ Datev.pl,
- ♦ Comarch S.A.,
- ♦ Streamsoft s.j.

Zaproszenia Zespołu przyjęły cztery firmy, z których – w wyniku przeprowadzonych rozmów – trzy pierwsze już złożyły swoje oferty współpracy:

- ♦ Ringler Informatik Polska Sp. z o.o.,
- ♦ MapSolutions,
- ♦ Datev.pl
- ♦ Comarch S.A.
- ♦ Streamsoft s.j.

### Zespół do spraw Etyki Doradców Podatkowych

Zgodnie z uchwałą nr 177/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 czerwca 2010 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw Etyki Doradców Podatkowych Krajowej Rady Doradców Podatkowych celem prac Zespołu miało być opracowanie zasad etyki doradców podatkowych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 maja 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw.

A zatem celem zasadniczym prac powołanego Zespołu do spraw Etyki Doradców Podatkowych KRDP było, na podstawie art. 51 ust. 1 pkt 8 lit c) ustawy o doradztwie podatkowym (art. 1 pkt. 29 ustawy z dnia 6 maja 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw) opracowanie zasad stałego podnoszenia

kwalifikacji przez doradców podatkowych, w szczególności przez osoby podejmujące wykonywanie zawodu doradcy podatkowego, po okresie niewykonywania zawodu przekraczającym 5 kolejnych lat. Warto zaznaczyć, że powyższa kompetencja Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych została czasowo, t.j. na okres 6 miesięcy od dnia wejścia w życie nowelizacji ustawy o doradztwie podatkowym, przekazana do wykonania Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 6 maja 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw.

Efektom prac Zespołu do spraw Etyki Doradców Podatkowych KRDP było przygotowanie zmian do zasad etyki doradców podatkowych, które zostały przyjęte przez KRDP w dniu 8 grudnia 2010 r. na podstawie uchwał: nr 749/2010 oraz nr 750/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie zmiany załącznika do uchwały nr 28/2006 Drugiego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z dnia 22 stycznia 2006 r. w sprawie zasad etyki doradców podatkowych (ze zm.). Na podstawie ww. aktów prawa korporacyjnego do zasad etyki doradców podatkowych dodany został „Rozdział VIa Zasady stałego podnoszenia kwalifikacji doradcy podatkowego oraz wprowadzone zostały zmiany do „Rozdziału III Tajemnica zawodowa”, „Rozdziału IV Informacja i reklama”, „Rozdziału V Tajemnica zawodowa” oraz do „Rozdziału VIII Stosunek do sądu, urzędów i innych instytucji”.

W konsekwencji wprowadzenia Rozdziału VIa zasad etyki doradców podatkowych oraz w związku z wątpliwościami dotyczącymi praktycznego zastosowania wprowadzonych regulacji, na mocy uchwały nr 110/2011 KRDP z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie zmiany uchwały nr 177/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 czerwca 2010 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw Etyki Doradców Podatkowych Krajowej Rady Doradców Podatkowych, rozszerzony został zakres działania Zespołu do spraw Etyki Doradców Podatkowych o rozpatrywanie spraw związanych z praktyką stosowania wprowadzonych zmian do zasad etyki doradców podatkowych.

W związku z powyższym w 2011 roku Zespół do spraw Etyki Doradców Podatkowych zajmował się rozpatrywa-

niem spraw związanych z praktyką podnoszenia kwalifikacji doradców podatków. W przeważającej mierze dotyczyło to udzielaniem interpretacji przepisów i odpowiedzi dotyczących podnoszenia kwalifikacji.

W 2011 roku Zespół udzielił odpowiedzi na 64 pytania skierowane do Krajowej Rady Doradców Podatkowych przez doradców podatkowych, spółki doradztwa podatkowego, jednostki organizacyjne KIDP i podmioty zewnętrzne.

W trakcie opracowywania jest ok. 50 kolejnych zapytań. Prace te zostały spowolnione w związku z wystąpieniem innych, pilnych spraw, z których najważniejszą było opracowanie instrukcji ewidencjonowania punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez doradców podatkowych.

Sześćdziesiąt cztery rozpatrzone pytania oraz odpowiedzi na nie zostały zamieszczone na stronie internetowej KIDP w odrębnej zakładce „Podnoszenie kwalifikacji zawodowych w pytaniach i odpowiedziach”. Należy uznać, że interpretacje opublikowane na stronie internetowej KIDP stanowią wytyczne dla praktycznego zastosowania regulacji Rozdziału VIa zasad etyki doradców podatkowych. Są one pomocą dla doradców podatkowych oraz dla Zarządów i pracowników Regionalnych Oddziałów KIDP w bieżących działaniach Izby związanych z podnoszeniem kwalifikacji przez doradców podatkowych.

Na skutek wpływających do Biura KIDP zapytań zwłaszcza od pracowników biur Regionalnych Oddziałów KIDP oraz od doradców podatkowych Zespół do spraw Etyki Doradców Podatkowych KRDP opracował na prośbę Prezydium KRDP projekt Instrukcji ewidencjonowania punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez doradców podatkowych, a w efekcie stworzonej Instrukcji było skierowanie do Prezydium KRDP pisma – wniosku o dokonanie w panelu mDoradca zmian niezbędnych i pomocnych doradcom podatkowym oraz Regionalnym Oddziałom KIDP przy ewidencjonowaniu udziału doradców podatkowych w punktowanych formach podnoszenia kwalifikacji zawodowych. ❖

# Sprawozdanie z realizacji rocznego planu zadań Krajowej Rady Doradców Podatkowych za 2012 r.

Uchwałą nr 45/2010 III Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z 16 stycznia 2010 r. w sprawie programu działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych postanowiono, że Krajowa Rada Doradców Podatkowych (dalej – KRDP) sporządza i ogłasza na stronie internetowej oraz w Biuletynie KIDP coroczne sprawozdania z realizacji rocznego planu zadań, nie później niż do 31 marca danego roku, za rok ubiegły.

Roczne plany działania Komisji i Zespołów KRDP stanowią części składowe planu działania Krajowej Rady Doradców Podatkowych na rok 2012.

Prezentujemy sprawozdanie z realizacji rocznego planu zadań komisji i zespołów stałych Krajowej Rady Doradców Podatkowych za 2012 r.

## Komisja Prawna i Współpracy z Organami Państwa KRDP

*Podstawa: Uchwała nr 476/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Prawnej i Współpracy z Organami Państwa KRDP.*

W ramach realizacji planu w roku 2012 Komisja podjęła następujące działania:

1. Do Krajowej Rady Doradców Podatkowych do końca 2012 r. trafiło 96 projektów zmian do przepisów prawa podatkowego oraz innych regulacji prawa powszechnego.
2. Komisja Prawna dokonała analizy nadesłanych projektów i w 6 przypadkach wydała opinię adresowaną do projektodawcy (najczęściej: Ministerstwo Finansów) lub do Parlamentu.
3. Przedstawiciele Komisji Prawnej brali udział w pracach parlamentarnych nad zmianami do prawa podatkowego, tj. uczestniczyli w 7 posiedzeniach sejmowych i senackich komisji.
4. Do końca 2012 r. odbyły się 2 telekonferencje oraz 2 posiedzenia Komisji Prawnej.
5. Komisja Prawna wspierała KRDP w bieżącej działalności, zarówno poprzez wydawanie własnych opinii w kwestii przepisów prawa powszechnego, jak i w prawa korporacyjnego, a także analizę regulacji korpora-

cyjnych pod kątem ich zgodności z uchwałami samorządu czy prawem powszechnym.

## Komisja Finansowa KRDP

*Podstawa: Uchwała nr 473/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Finansowej KRDP.*

1. Komisja Finansowa odbyła w roku 2012 siedem posiedzeń w siedzibie Krajowej Izby Doradców Podatkowych w dniach 06.02.2012, 26.03.2012, 21.05.2012, 04.06.2012, 28-29.08.2012, 20-21.11.2012, 03.12.2012.
2. Prace Komisji Finansowej koncentrowały się w roku 2012 na czterech podstawowych obszarach:
  - ♦ przygotowaniu planów przychodów i wydatków Krajowej Izby Doradców Podatkowych, monitorowaniu ich wykonania oraz przygotowaniu sprawozdań z wykonania,
  - ♦ analizie bieżącej sytuacji finansowej KIDP, ze szczególnym uwzględnieniem windykacji składek członkowskich,
  - ♦ współpracy z Krajową Komisją Rewizyjną,
  - ♦ współpracy z Komisjami KRDP oraz Oddziałami Regionalnymi KIDP w zakresie bieżących spraw finansowych Izby.
3. W zakresie prac nad planem przychodów i wydatków Komisja Finansowa przygotowała i rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych:
  - ♦ sprawozdanie z wykonania planu przychodów i wydatków KIDP za rok 2011 wraz ze sprawozdaniem finansowym za rok 2011;

- ♦ korektę planu przychodów i wydatków KIDP na rok 2012;
- ♦ plan przychodów i wydatków KIDP na rok 2013.

4. W zakresie analizy bieżącej sytuacji finansowej prowadzony był na bieżąco monitoring wykonania planu przychodów i wydatków oraz monitoring ściągłości składek członkowskich. Komisja Finansowa na bieżąco współpracowała ze Skarbnikiem i Sekretarzem KRDP oraz Biurem KIDP przy realizacji procedur windykacji zaległych składek członkowskich.
5. W zakresie współpracy z Krajową Komisją Rewizyjną:
  - ♦ Przeprowadzono analizę protokołu kontroli w zakresie dokumentacji księgowej za rok 2010 przygotowanego przez Krajową Komisję Rewizyjną oraz przyjęto uwagi i zastrzeżenia do protokołu.
6. W zakresie współpracy z oddziałami regionalnymi KIDP:
  - ♦ Zorganizowano posiedzenie Komisji Finansowej z udziałem Skarbników Zarządów Oddziałów Regionalnych KIDP. Przedmiotem spotkania były m.in. zagadnienia związane z metodyką sporządzania planów przychodów i wydatków, kwalifikacji wydatków, spójności sprawozdawczości finansowej, zagadnienia dotyczące procedur ofertowych w Oddziałach Regionalnych.W roku 2012 Komisja Finansowa opiniowała wnioski jednostek organizacyjnych KIDP oraz projekty uchwał dotyczących finansów Izby.

## Komisja Rozwoju i Promocji Zawodu KRDP

*Podstawa: Uchwała nr 472/2011 KRDP z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie*

*zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Rozwoju i Promocji Zawodu KRDP na 2012 r.*

W ramach realizacji planu w roku 2012 Komisja podjęła następujące działania:

- ♦ kontynuacja współpracy z Wydawnictwem C.H. Beck i Wolters Kluwer przy organizacji cyklu szkoleń i konferencji dla doradców podatkowych służących rozwojowi zawodu doradcy podatkowego oraz udostępnienie nagrań z większości szkoleń na platformie e-learningowej. Uczestnictwo w szkoleniach umożliwi doradcom podatkowym uzyskanie punktów w ramach podnoszenia kwalifikacji zawodowych.
- ♦ inicjatywa przeprowadzenia akcji „PIT za złotówkę”, w której wzięło udział większość Regionalnych Oddziałów KIDP. Akcja zaplanowana w okresie rocznych rozliczeń podatkowych za 2011 r. służyła promocji zawodu doradcy podatkowego jako zawodu zaufania publicznego, otwartego na niesienie pomocy osobom potrzebującym wsparcia oraz promowanie wiedzy o zawodzie doradcy podatkowego w społeczeństwie i budowanie wizerunku doradcy podatkowego jako profesjonalisty.
- ♦ przygotowanie i ogłoszenie konkursu dla doradców podatkowych zatytułowanego „Bo liczy się pasja”. W efekcie zostały zebrane zdjęcia ukazujące pasje doradców podatkowych, które są publikowane w kolejnych wydaniach Biuletynu KIDP.
- ♦ z inicjatywy i na zlecenie Komisji Rozwoju i Promocji Zawodu KRDP na pierwszej stronie dodatku specjalnego w dzienniku „Rzeczpospolita” (publikacja 23.10.2012 r.) zatytułowanego „Doradca Firmy” zamieszczony został artykuł promujący doradztwo podatkowe „Podatki i księgowość w firmie tylko z doradcą podatkowym”.
- ♦ zaangażowanie poprzez wskazanie wytycznych i współfinansowanie wydania specjalnego dodatku do „Rzeczpospolitej”, która ukazała się w dniu 4 grudnia 2012 r. Podstawowym celem dodatku jest promocja zawodu doradcy podatkowego wśród przedsiębiorców – szczególnie istotna w kontekście realizowanej obecnie deregulacji-przy okazji Jubileuszu 15-lecia doradztwa podatkowego w Polsce i Konferencji Jubileuszowej, która odbyła się 4.12.2012 r. Celem dodatku jest promocja zawodu i usług świadczonych przez doradców podatkowych – przy wskazaniu korzyści, jakie wynikają z tego dla

przedsiębiorców, przekonanie przedsiębiorców, że warto współpracować z doradcą podatkowym. W publikacji znalazły się informacje na temat zawodu, dane liczbowe, opis uprawnień doradców – z naciskiem na bezpieczeństwo i profesjonalizm wiążący się z taką współpracą dla klientów, wypowiedzi czołowych przedstawicieli świata nauki i judykatury (związanych z tematyką podatków), aparatu skarbowego, ale także wypowiedzi samych doradców i ich klientów – zarówno z małych i dużych kancelarii.

- ♦ wsparcie finansowe przygotowawcze z inicjatywy Śląskiego Oddziału KIDP prezentacji dotyczącej promocji zawodu doradcy podatkowego, z możliwością wykorzystania jej do działań promocyjnych również przez pozostałe Regionalne Oddziały Krajowej Izby Doradców Podatkowych.
- ♦ współpraca z Europejskim Stowarzyszeniem Studentów Prawa ELSA Poland, dofinansowanie XIII Ogólnopolskiej Konferencji Podatkowej „Harmonizacja przepisów o podatku od towarów i usług- stan obecny i perspektywa dalszych zmian” oraz takich projektów ELSA jak: Konferencja „Studenti Prawa w Polsce”; Ogólnopolski Konkurs na Głosę do orzeczenia Sądu Najwyższego, Trybunału Sprawiedliwości oraz Naczelnego Sądu Administracyjnego; Elsa Day.
- ♦ współpraca poprzez wsparcie finansowe organizowanej przez Koło Naukowe Prawa Podatkowego działającego przy Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego, w związku z wydawaną publikacją „Podatkowe ABC. Świadomy Podatnik”, konferencji poświęconej stanowi polskiego prawa podatkowego, potrzebom jego zmiany oraz ocenie obecnie proponowanych nowelizacji pt. „Stan polskiego prawa podatkowego i kierunki jego ewolucji”, którą patronatem objęła Krajowa Rada Doradców Podatkowych.
- ♦ zaangażowanie w przygotowanie i publikację folderu KIDP z okazji jubileuszu XV-lecia doradztwa podatkowego w Polsce.
- ♦ prace nad organizacją ogólnopolskiej konferencji „XV-lecie doradztwa podatkowego w Polsce”, która odbyła się 4 grudnia 2012 r. w Centrum Nauki Kopernik, podsumowującej 15 lat istnienia doradztwa podatkowego, w której wzięło udział wielu znamienitych gości zarówno z kraju jak i z zagranicy.

- ♦ udział w wyborze podmiotu świadczącego usługi w zakresie działań PR i doradczych na potrzeby KIDP oraz negocjowanie ostatecznej treści umowy w tym zakresie.

### **Komisji Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP**

*Podstawa: uchwała nr 475/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP.*

Realizując plan na 2012 r., Komisja Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP odbyła w 2012 r. dziewięć posiedzeń całego składu Komisji w dniach:

- ♦ 6 lutego 2012 r.,
- ♦ 27-28 lutego 2012 r.,
- ♦ 26 marca 2012 r.,
- ♦ 21-22 maja 2012 r.,
- ♦ 4 czerwca 2012 r.
- ♦ 28-29 sierpnia 2012 r.,
- ♦ 3 września 2012 r.,
- ♦ 21 listopada 2012 r.,
- ♦ 3 grudnia 2011 r.

### **Wpisy na listę, skreślenia z listy oraz przekształcenia wpisów warunkowych**

Jednym z zasadniczych elementów pracy członków Komisji było prowadzenie postępowań w przedmiocie wpisów, skreśleń i przekształceń doradców podatkowych.

W tym zakresie w 2012 r. Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie łącznie 454 decyzji, w tym:

- ♦ 204 decyzje w sprawie wpisu na listę doradców podatkowych;
- ♦ 2 decyzje w sprawie odmowy wpisu na listę doradców podatkowych;
- ♦ 1 decyzję w sprawie odmowy ponownego wpisu na listę doradców podatkowych;
- ♦ 1 decyzję w sprawie odmowy wszczęcia postępowania w sprawie ponownego wpisu na listę doradców podatkowych (postanowienie);
- ♦ 99 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 10 Ust. 1 pkt. 1 ustawy o doradztwie podatkowym (na wnioski);
- ♦ 36 decyzje w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 10 ust. 1 pkt. 2 lit. d) ustawy o doradztwie podatkowym (zgon);
- ♦ 2 decyzje w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 10 ust. 1 pkt. 2 lit. a) ustawy o do-

radztwie podatkowym (utrata prawa do wykonywania zawodu);

- ♦ 17 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym;
- ♦ 16 decyzji w sprawie wznowienia postępowania w sprawie przekształcenia wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych;
- ♦ 21 decyzji w sprawie przekształcenia wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 4 pkt. 3 ustawy o doradztwie podatkowym;
- ♦ 8 decyzji w sprawie wszczęcia postępowania w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym;
- ♦ 34 decyzji w sprawie umorzenia postępowania w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym;
- ♦ 13 decyzji o odmowie przekształcenia wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 4 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym a contrario.

#### **Uznawanie kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach Unii Europejskiej**

Na listę doradców podatkowych wpisuje się również osoby fizyczne, których kwalifikacje do wykonywania zawodu doradcy podatkowego zostały uznane na zasadach określonych w ustawie z dnia 18 marca 2008 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (Dz. U. Nr 63, poz. 394). W tym trybie postępowania w 2012 r. Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie 1 decyzji w sprawie odmowy uznania kwalifikacji zawodowych do wykonywania zawodu doradcy podatkowego. Dodatkowo, Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych i prowadziła jedno postępowanie w sprawie wyrażenia zgody na dopuszczenie do egzaminu na doradcę podatkowego osoby niebędącej obywatelem polskim, które zostało zakończone umorzeniem postępowania.

#### **Wpisy do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego i skreślenia z rejestru**

Zgodnie z postanowieniami art. 14 ustawy o doradztwie podatkowym, Krajowa Rada Doradców Podatkowych prowadzi rejestr osób uprawnionych do wykonywania

doradztwa podatkowego. W tym zakresie, Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie:

- ♦ 16 decyzji w sprawie wpisu do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego,
- ♦ 4 decyzji o odmowie wpisu do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego,
- ♦ 5 decyzji w sprawie skreślenia z rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.

#### **Kontrola ubezpieczeń odpowiedzialności cywilnej doradców podatkowych**

W wyniku czynności kontrolnych spełnienia obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego za rok 2011 Komisja postanowiła przekazać Rzecznikowi Dyscyplinarnemu Krajowej Izby Doradców Podatkowych dokumenty dotyczące kontroli 13 doradców podatkowych.

W przypadku 74 skontrolowanych doradców podatkowych Komisja uznała, że spełnili oni obowiązek ubezpieczenia OC w kontrolowanym okresie (2011 rok). Natomiast w 7 przypadkach Komisja stwierdziła, że obowiązek zawarcia umowy ubezpieczenia OC kontrolowanych doradców podatkowych w 2011 r. nie dotyczył (z uwagi na niewykonywanie czynności doradztwa podatkowego we własnym imieniu i na własny rachunek, a jedynie w ramach stosunku pracy – w takiej sytuacji zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o doradztwie podatkowym obowiązek ubezpieczenia ciąży na pracodawcy; bądź z uwagi na złożenie wniosku o skreślenie z listy doradców podatkowych w związku z zaprzestaniem wykonywania czynności).

Jednocześnie Komisja zdecydowała, w związku z niezłożeniem oświadczeń o zawarciu na rok 2012 obowiązkowego ubezpieczenia OC przez część doradców podatkowych, o skierowaniu do tych doradców przypomnień drogą e-mailową.

Następnie w związku z brakiem wypełnienia obowiązku złożenia oświadczenia Komisja skierowała do 100 doradców podatkowych wezwania do przedłożenia dokumentów ubezpieczenia za rok 2012, dalsze czynności kontrolne są w toku.

#### **Ochrona zawodu dorady podatkowego**

Komisja na bieżąco współpracowała z jednostkami policji i prokuratury na terenie całego kraju, udzielając im informacji w zakresie podmiotów wpisanych na listę doradców podatkowych bądź osób niepo-

siadających takich uprawnień, jak również analizowała wpływające do Izby zawiadomienia oraz rekomendowała – w ocenie Komisji w uzasadnionych przypadkach – wszczęcie czynności sprawdzających. Przedstawiciele Komisji uczestniczyli także w kilku postępowaniach związanych z wykonywaniem czynności doradztwa podatkowego bez uprawnień. Na posiedzeniu plenarnym z lutym 2012 r. Komisja Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych Krajowej Rady Doradców Podatkowych, przyjęcie Stanowiska Krajowej Rady Doradców Podatkowych w sprawie zasad postępowania w sprawach nieuprawnionego wykonywania czynności doradztwa podatkowego.

#### **Komisja Współpracy z Regionami KRDP**

*Podstawa: Uchwała nr 478/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Współpracy z Regionami KRDP.*

Realizacja planu przyjętego na 2012 r.:  
1. W dniach 20-22 kwietnia 2012 r. w Józefowie odbył się Drugi Konwent Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP, w którym wzięli udział przedstawiciele wszystkich Regionalnych Oddziałów KIDP. Inicjatorem i organizatorem tego spotkania był Zarząd Mazowieckiego Oddziału KIDP. Komisja włączyła się w przygotowanie Trzeciego Konwentu Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP, w dniach 1-3 marca 2013 r. w Zawierciu. Tym razem organizatorem tego wydarzenia był Śląski Oddział KIDP. Komisja podjęła decyzję o dofinansowaniu tego wydarzenia. Przewodnim tematem Konwentu był IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych (dalej: IV KZDP). Komisja już w roku 2012 rozpoczęła prace mające na celu przygotowanie rekomendacji w zakresie zmian ustrojowych oraz pozaustrojowych dla Zjazdu. Obecnie prowadzone są – w konsultacji z Regionalnymi Oddziałami KRDP – prace nad przygotowaniem materiałów zjazdowych. Na prośbę Przewodniczącej Komisji Zarządy Regionalnych Oddziałów KIDP przesyłają do Komisji postulaty dot. zmian na IV KZDP. Jednym z prelegentów Konwentu była Pani Maria Mazur-Szczepeńska – Przewodnicząca Komisji. Z uwagi na wagę problemów, jakie były omawiane podczas tego spotkania, planowano udział w nim przewodniczących wszystkich Komisji KRDP.

2. Komisja szeroko konsultowała kwestię możliwości samodzielnego funkcjonowania Regionalnych Oddziałów KIDP – Zarządy Oddziałów zajęły stanowiska w tej sprawie, które następnie stały się przedmiotem dyskusji w tym zakresie, jaka miała miejsce podczas Drugiego Konwentu Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP. Dyskusja dotycząca tej niezwykle ważnej dla Regionalnych Oddziałów KIDP kwestii nadal trwa i była dyskutowana również podczas III Konwentu Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP.
3. Komisja uczestniczyła w konsultacjach regionalnych mających na celu przyjęcie przez KRDP stanowiska w sprawie przyjęcia Instrukcji ewidencjonowania punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez doradców podatkowych - zostało ono przyjęte przez KRDP podczas posiedzenia w dniu 7 lutego 2012 r.
4. W dniu 4 grudnia 2012 r. w Centrum Nauki Kopernik w Warszawie odbyła się Ogólnopolska Konferencja związana z 15. rocznicą wejścia w życie Ustawy o doradztwie podatkowym oraz 10-leciem funkcjonowania samorządu doradców podatkowych. Organizacja tej konferencji była współfinansowana przez Komisję. Uchwała w sprawie organizacji tej konferencji została podjęta – z inicjatywy Komisji – w lutym 2012 r. W skład komitetu organizacyjnego konferencji jubileuszowej – zgodnie z decyzją Prezydium – weszli Członkowie Prezydium KRDP i Pani Maria Mazur-Szczepeńska- Przewodnicząca Komisji.
5. Komisja zarekomendowała KRDP rozszerzenie – przyjętej przez KRDP (na wniosek komisji) uchwałę - listy firm komercyjnych, z którymi Regionalne Oddziały KIDP mogą nawiązywać współpracę bez pozyskiwania każdorazowej zgody Krajowej Rady Doradców Podatkowych. Uchwała została podjęta przez KRDP podczas posiedzenia w dniu 5 czerwca 2012 r.
6. Komisja zarekomendowała KRDP przyjęcie stanowiska w sprawie Apelu do doradców podatkowych o wpłaty na Sztandar KIDP, opracowanego przez Zespół ds. Sztandaru KIDP. Stanowisko zostało przyjęte przez KRDP podczas posiedzenia w dniu 5 czerwca 2012 r.
7. W posiedzeniach Komisji brali udział przedstawiciele Komisji Finansowej KRDP, przedstawiając sprawy finansowe istotne z punktu widzenia Regionalnych Oddziałów KIDP. Jedno z po-

siedzeń Komisji zostało powiązane ze spotkaniem Sekretarzy Zarządów RO KIDP z Sekretarzem KRDP. Miało ono na celu omówienie obowiązujących w Biurze KIDP procedur i prawidłowości ich stosowania przez pracowników Biura KIDP.

W grudniowym posiedzeniu Komisji udział wzięli również Przewodniczący i Sekretarz Komisji Ofert KRDP.

8. Komisja w roku poprzednim rozpoczęła prace nad przygotowaniem Zasad postępowania w przypadku zgonu lub ciężkiej choroby doradcy podatkowego. Komisja w pierwszym etapie prac nad tym tematem zapoznała się z regulacjami przyjętymi w tym zakresie przez Niemiecką Izbę Doradców Podatkowych. Z uwagi na złożoność tej sprawy, Komisja, jako rozwiązanie przejściowe, zaproponowała KRDP w roku poprzednim przyjęcie stanowiska rekomendującego doradcom podatkowym wprowadzenie rozwiązania zapewniającego ciągłość obsługi klientów w przypadku nagłej utraty możliwości wykonywania zawodu – stanowisko to zostało przyjęte przez KRDP podczas Jej wrześniowego posiedzenia. Ostateczne rozstrzygnięcia w tej sprawie będą przedstawione KRDP jako rekomendacje do wprowadzenia przez IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych.
9. Komisja w rok 2012 pracowała również nad przygotowaniem regulacji dotyczących zwoływania Walnych Zgromadzeń w Regionalnych Oddziałach Izby oraz zasad powoływania, odwoływania i uzupełnienia wyboru podczas tych zgromadzeń. W pierwszym etapie prac Komisja przygotowała zmiany do treści uchwały nr 151/2009 KRDP z dnia 9 września 2009 r. w sprawie określenia zasad wyboru delegatów na III Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych oraz zasad działania komisji wyborczych i komisji skrutacyjnych Walnych Zgromadzeń w Regionalnych Oddziałach Izby. Projekt uchwały w tej sprawie uzyskał ostateczny kształt w tym roku, wtedy też zostanie rekomendowany przez Komisję KRDP do podjęcia.
10. Komisja rozpoczęła w 2012 roku analizę prawa korporacyjnego pod kątem zmian, które powinny zostać dokonane przez IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych. Prace te zostaną zintensyfikowane w tym roku.

Posiedzenia Komisji Współpracy z Regionami KRDP z udziałem przedstawicieli Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP:

- ♦ 6 lutego 2012 r.
- ♦ 26 marca 2012 r.
- ♦ 4 czerwca 2012 r.
- ♦ 3 września 2012 r.
- ♦ 3 grudnia 2012 r.

Uchwały i stanowiska KRDP podjęte z inicjatywy Komisji:

- ♦ Stanowisko KRDP z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie przyjęcia hasła przewodniego dla Krajowej Izby Doradców Podatkowych na 2012 rok,
- ♦ Uchwała nr 1/2012 KRDP z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie organizacji konferencji z okazji XV rocznicy wejścia w życie ustawy o doradztwie podatkowym powołującej Krajową Izbę Doradców Podatkowych oraz X-lecia funkcjonowania samorządu doradców podatkowych,
- ♦ Uchwała nr 79/2012 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 27 marca 2012 w sprawie Sztandaru Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
- ♦ Uchwała nr 295/2012 KRDP z dnia 5 czerwca 2012 r. w sprawie przyjęcia listy firm komercyjnych, z którymi Regionalne Oddziały KIDP mogą nawiązywać współpracę bez konieczności pozyskiwania każdorazowej zgody Krajowej Rady Doradców Podatkowych,
- ♦ Stanowisko KRDP z dnia 5 czerwca 2012 r. w sprawie Apelu do doradców podatkowych o dokonanie darowizny na Sztandar KIDP,
- ♦ Stanowisko KRDP z dnia 4 września 2012 r. rekomendującego doradcom podatkowym wprowadzenie rozwiązania zapewniającego ciągłość obsługi klientów w przypadku nagłej utraty możliwości wykonywania zawodu.

#### **Komisja Ofert KRDP**

*Podstawa: Uchwała nr 474/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Ofert KRDP.*

Komisja Ofert KRDP jest Komisją o charakterze stałym, jednak z uwagi na przedmiot swojego działania można ją traktować jako komisję doraźną, która uaktywnia się jedynie w przypadku otrzymania od Przewodniczącego KRDP (lub osoby przez Niego wyznaczonej) pisemnego zgłoszenia o konieczności wszczęcia procedury przetargowej na wybór najkorzystniejszej dla KIDP oferty.



Komisja w roku 2012 r. wszczęła i przeprowadziła trzy procedury przetargowe związanej z wyborem najkorzystniejszej dla Krajowej Izby Doradców Podatkowych oferty:

- ♦ na usługi hotelowe, na potrzeby Krajowej Izby Doradców Podatkowych, na lata 2013-2014.
- ♦ podmiotu świadczącego usługi w zakresie wykonania i dostawy kart legitymacji oraz obsługi certyfikatów podpisów elektronicznych na potrzeby członków KIDP.
- ♦ na usługi public relations i lobbingsowe na potrzeby Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

Dwie pierwsze procedury zakończyły się podpisaniem umów o współpracy z rekomendowanymi przez Komisję Ofert podmiotami – w pierwszym przetargu został wybrany Hotel Novotel Warszawa Centrum, w drugim Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. Natomiast w przypadku trzeciego przetargu Komisja przedstawiła podczas grudniowego posiedzenia KRDP swoją rekomendację w zakresie wyboru Konsorcjum dwóch firm: Konkret PR sp. z o.o. i Unilob s.c. Zieliński Mirosław Michałek Witold Nowicki Artur. Krajowa Rada Doradców Podatkowych przyjęła rekomendację Komisji, jednocześnie zobowiązując Komisję Rozwoju i Promocji Zawodu KRDP do wynegocjowania treści umowy, która zostanie zawarta z ww. firmami.

Uchwały podjęte przez KRDP w związku z rekomendacjami Komisji:

- 1) Uchwała nr 316/2012 z dnia 4 września 2012 r. w sprawie zawarcia umowy o współpracy handlowej z Orbis S.A. Oddział Hotel Novotel Warszawa Centrum do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz upoważnienia Członków Krajowej Rady Doradców Podatkowych w tym zakresie
- 2) Uchwała nr 431/2012 z dnia 17 października 2012 r. w sprawie wyboru podmiotu wydającego legitymacje i świadczącego usługi certyfikacyjne oraz upoważnienia
- 3) do podpisania umów w tym zakresie.

Uchwała nr 434/2012 z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie wyboru firmy lobbingsowej oraz upoważnienia Przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych i Skarbnika Krajowej Rady Doradców Podatkowych do podpisania umowy w tym zakresie.

### Zespół Odwołań KRDP

Podstawa: Uchwała nr 479/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Zespołu Odwołań KRDP.

Zespół Odwołań KRDP odbył w 2012 r. cztery posiedzenia, w dniach:

- ♦ 6 lutego 2012 r.,
- ♦ 26 marca 2012 r.,
- ♦ 4 czerwca 2012 r.,
- ♦ 3 grudnia 2012 r.

Zespół Odwołań KRDP rozpatrzył w tym czasie 19 wniosków o ponowne rozpatrzenie sprawy i innych środków odwoławczych.

Rekomendował on Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie następujących decyzji:

- ♦ o wznowieniu postępowania w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych oraz uchyleniu decyzji dotyczącej skreślenia z listy doradców podatkowych: 1;
  - ♦ o uchyleniu decyzji w sprawie odmowy wpisu na listę doradców podatkowych oraz wpisaniu na listę doradców podatkowych: 1;
  - ♦ o uchyleniu decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych oraz umorzeniu postępowania: 3;
  - ♦ o uchyleniu decyzji w sprawie odmowy przekształcenia wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych oraz przekształceniu wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych: 4;
  - ♦ o utrzymaniu w mocy decyzji w sprawie odmowy przekształcenia wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych: 5;
  - ♦ o utrzymaniu w mocy decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych: 5;
  - ♦ o uchyleniu decyzji w sprawie odmowy wpisu do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego oraz wpisaniu do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego: 1.
- Zespół Odwołań KRDP rekomendował ponadto wydanie 8 postanowień:
- ♦ o przywróceniu terminu do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy: 1;
  - ♦ o wznowieniu postępowania w sprawie przekształcenia wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych: 2;
  - ♦ o stwierdzeniu uchybienia terminowi do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy dotyczącej przekształcenia wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych: 2;
  - ♦ o zawieszeniu postępowania w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych: 2;

- ♦ o niedopuszczalności złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy dotyczącej skreślenia z listy doradców podatkowych: 1.

### Kolegium Redakcyjne Wydawnictw KIDP

Podstawa: Uchwała nr 480/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 6 grudnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Kolegium Redakcyjnego Wydawnictw KIDP.

W ramach realizacji planu w roku 2012 Kolegium podjęło następujące działania:

- ♦ Biuletynu KIDP „Doradca Podatkowy”. Wydano cztery numeru Biuletynu KIDP „Doradca Podatkowy”. W Biuletynach publikowane były najważniejsze informacje na temat działania samorządu zawodowego, a także artykuły uznanych autorytetów ze świata nauki i judykatury oraz praktyczne opracowania autorstwa doradców podatkowych. Poruszana była również tematyka marketingu usług doradcy podatkowego oraz organizacji kancelarii. W ostatnim wydaniu Biuletynu z 2012 r. została zamieszczona fotorelacja z Konferencji „XV-lecie doradztwa podatkowego w Polsce” oraz inne materiały związane z jubileuszem KIDP.
- ♦ Ograniczenie kosztów wydawniczych było możliwe dzięki nieodpłatnemu przekazywaniu artykułów przez Autorów oraz wpływom z reklam.
- ♦ e-Biuletyn KIDP  
W uzupełnieniu wydawanego raz na kwartał Biuletynu w wersji papierowej, doradcy podatkowi dwa razy w miesiącu otrzymywali na skrzynki e-mailowe e-Biuletyn KIDP. Poza informacjami z zakresu zmian w podatkach, aktualnym orzecznictwem i interpretacjami oraz artykułami podatkowymi, w e-Biuletynie zamieszczane były m.in.: informacje i komunikaty na temat działalności KRDP oraz Regionalnych Oddziałów KIDP, przegląd artykułów prasowych nt. doradztwa podatkowego oraz oferta szkoleń organizowanych przez regionalne Oddziały Izby. Dzięki stałej współpracy z Oddziałami Regionalnymi, newsletter regularnie dostarcza doradcom podatkowym aktualne informacje na temat bieżącej działalności samorządu zawodowego.

### Komisja Współpracy Międzynarodowej KRDP

Podstawa: Uchwała nr 477/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia

6 grudnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Współpracy Międzynarodowej KRDP.

Realizując plan działania na rok 2012, Komisja delegowała swoich przedstawicieli do udziału w wielu przedsięwzięciach mających na celu pogłębienie współpracy między KIDP a innymi organizacjami zrzeszającymi doradców podatkowych za granicą.

#### **Kontakty z Confederation Fiscale Europeenne:**

- 1) Posiedzenie Komitetu Ochrony Zawodu CFE (18 kwietnia 2012 r.), oraz posiedzenie Komitetu Fiskalnego CFE (20 kwietnia 2012 r.) w Brukseli
  - ♦ W obu posiedzeniach udział wzięła Hanna Filipczyk.
- 2) Walne Zgromadzenie CFE oraz posiedzenia organów w Bukareszcie, 21 września 2012 r.
  - ♦ W posiedzeniach udział wzięli: Tomasz Michalik, dr Jacek Andrzej Zieliński, Hanna Filipczyk.
  - ♦ Celem Zgromadzenia było podjęcie decyzji o ostatecznym rozwiązaniu dotychczasowej organizacji i zastąpienia jej nową. W konsekwencji zapewniono kontynuację działalności CFE, która obecnie funkcjonować będzie jako stowarzyszenie na podstawie prawa belgijskiego. Kolejnym punktem obrad Zgromadzenia Ogólnego było wybranie nowych władz CFE. Nowym Przewodniczącym CFE został Jiří Nekovář (Republika Czeska), który został wybrany na kolejne dwa lata, zastępując Stephena Coleclough (Wielka Brytania), który kierował CFE przez ostatnie 4 lata. Należy szczególnie podkreślić, że po raz pierwszy w całej historii CFE przewodniczącym CFE została osoba pochodząca z Europy Wschodniej. Nowymi Wiceprzewodniczącymi CFE zostali natomiast: dr Herbert Becherer (Niemcy), Gottfried Shellmann (Austria) i Ian Hayes (Wielka Brytania). Sekretarzem Generalnym została wybrana Nora Schmidt-Kessler (Niemcy), a Skarbnikiem Henk Koller (Holandia). Tematami omawianymi przez Zgromadzenie Ogólne były między innymi: budżet nowego CFE, wysokość składek członkowskich oraz organizacja Zgromadzenia Ogólnego CFE w Sankt Petersburgu, które odbędzie się we wrześniu 2013 roku.

#### **Kontakty z Izłą Doradców Podatkowych Rosji:**

Udział w Kongresie Jubileuszowym z okazji 10-lecia Izby Doradców Podatkowych Rosji w dniach 1-3 lutego 2012 r. w Moskwie.

- ♦ W Kongresie udział wzięli: Tomasz Michalik, dr Jacek Andrzej Zieliński,
- ♦ W kongresie wzięło udział ponad 300 delegatów z Rosji, Europy i Azji. Delegaci reprezentowali takie kraje jak: Anglia, Australia, Austria, Belgia, Niemcy, Italia, Czechy, Łotwa, Polska, Słowenia, Ukraina, Uzbekistan, Kazachstan oraz takie organizacje jak: CFE - Confédération Fiscale Européenne, AOTCA - Asia-Oceania Tax Consultants Association. W Kongresie uczestniczyli również przedstawiciele Komitetu doradczego przy rządzie Federacji Rosyjskiej ds. budżetu i finansów, Państwowej Służby Podatkowej przy Federacji Rosyjskiej, Krajowej Izby Księgowych przy Federacji Rosyjskiej, Ministerstwa Rozwoju Gospodarczego, Naczelnego Sądu Arbitrażowego rejonu moskiewskiego.
- ♦ Tematem seminarium zorganizowanego w formie okrągłego stołu w dniu 3 lutego 2012, było „Doradztwo podatkowe – terażniejszość i przyszłość profesji”. Tematyka ta wzbudziła ogromne zainteresowanie i wiele emocji wśród ponad 100 uczestników seminarium. Również delegaci KRDP przedstawili swoje stanowisko z tym zakresie. Dyskusja na wspomniany temat była gorąca i kontynuowano ją w kuluarach.

#### **Kontakty z Federalną Izłą Doradców Podatkowych:**

Udział w 50 Kongresie Niemieckich Doradców Podatkowych w dniach 6-8 maja 2012 r. w Berlinie

- ♦ W Kongresie udział wzięli: Tomasz Michalik, dr Jacek Andrzej Zieliński.
- ♦ Podczas części oficjalnej szeroko omawiano sytuację w strefie euro oraz postanowienia niemiecko – szwajcarskiej umowy o wymianie informacji dotyczących przychodów z lokat bankowych. Kongres był również okazją do wymiany doświadczeń z przedstawicielami innych samorządów doradców podatkowych oraz omówienia możliwości współpracy transgranicznej między doradcami z Polski i Niemiec.

#### **Kontakty z Ukraińskim Stowarzyszeniem Doradców Podatkowych**

Udział w pierwszej polsko – ukraińskiej Konferencji Doradców Podatkowych „Doradztwo podatkowe na Ukrainie – terażniejszość i przyszłość profesji” we Lwowie (12 maja).

- ♦ W Kongresie uczestniczył dr Jacek Andrzej Zieliński.
- ♦ Konferencja zorganizowana została przez Podkarpacki Oddział KIDP oraz Ukraińskie Stowarzyszenie Doradców Podatkowych przy współudziale KWM KRDP.
- ♦ Tematem konferencji zorganizowanej w formie interaktywnej dyskusji, było „Doradztwo podatkowe na Ukrainie – terażniejszość i przyszłość profesji”. Tematyka ta wzbudziła ogromne zainteresowanie i gorącą dyskusję wśród uczestników. Prezydent Stowarzyszenia, Pan Leonid Rubanenko wygłosił wykład na temat doradztwa podatkowego na Ukrainie, natomiast Pani Ludmiła Rubanenko (kierownik grupy ekspertów przy SPKU) wyjaśniła, jaką rolę spełniają doradcy podatkowi w ukraiński systemie podatkowym
- ♦ Konferencja służyła wymianie doświadczeń na temat funkcjonowania systemów podatkowych w obu krajach i problemów, z jakimi borykają się w codziennej pracy doradcy podatkowi (również w aspekcie transgranicznym).

#### **Polska**

#### **IV Międzynarodowa Konferencja Doradców Podatkowych z cyklu „Podatki bez granic” w Poznaniu (26-28 października)**

- ♦ W Kongresie udział wzięli: Tomasz Michalik, dr Jacek Andrzej Zieliński,
- ♦ Ranga oraz międzynarodowy charakter konferencji został potwierdzony, między innymi, przez udział takich osób jak: Przewodniczący Confederation Fiscale Europeenne Pan Jiri Necovar, Poseł na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej Pani Bożena Szydłowska, Poseł na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej Pan Stanisław Stec, Przewodniczący Izby Doradców Podatkowych w Berlinie Pan Roland Kleeman, Dyrektor Izby Doradców Podatkowych Berlina Pan Thomas Ridderman, Wiceprzewodniczący Izby Doradców Podatkowych Saksonii Pani Gabriela Borczyk, Dyrektor Izby Doradców Podatkowych Saksonii Pan Andreas Hillner, Przewodniczący Izby Doradców Podatkowych z Czech Pan

Martin Tucek, Członek Zarządu Perm-  
skiego Oddziału Izby Doradców Podat-  
kowych Rosji Pani Nina Kisielewa, Pan  
prof. Włodzimierz Nykiel, Pan prof.  
Jarosław Nabiałek, Pan dr Withold  
Wollgarten, Pan prof. Adam Mariański,  
Pan Adam Bącał Sędziego Naczelnego  
Sądu Administracyjnego, Pan Sylwester  
Marciniak Sędziego Naczelnego Sądu  
Administracyjnego.

- ♦ Tematem przewodnim konferencji  
było omówienie praktycznych zagad-  
nień dotyczących umów o unikaniu  
podwójnego opodatkowania i mecha-  
nizmów ich funkcjonowania w krajach  
europejskich, głównie w relacjach  
gospodarczych pomiędzy Polską a Re-  
publiką Niemiec.
- ♦ Konferencja została zorganizowana  
przez Wielkopolski Oddział Krajowej  
Izby Doradców Podatkowych we  
współpracy z Oddziałami: Dolno-  
śląskim, Lubuskim i Zachodniopo-  
morskim, a także z Izbą Doradców  
Podatkowych Brandenburgii oraz Izbą  
Doradców Podatkowych Berlina

#### **Konferencja Jubileuszowa z okazji 15. rocznicy wejścia w życie ustawy o do- radztwie podatkowym powołującej Krajową Izbę Doradców Podatkowych oraz 10-lecia funkcjonowania samorzą- du doradców podatkowych.**

Swoją obecnością konferencję uświet-  
niło wielu znakomitych gości z zagranicy,  
m.in Przewodniczący CFE Jiri Nekovar,  
Przewodniczący Stowarzyszenia Do-  
radców Podatkowych Ukrainy Leonid  
Rubanenko, Wiceprzewodniczący Słowac-  
kiej Izby Doradców Podatkowych Milan  
Vargan, Przewodniczący Izby Doradców  
Podatkowych Republiki Czeskiej Martin  
Tucek, Kierownik Departamentu Ana-  
liz Izby Doradców Podatkowych Rosji  
Michaił Miłowidow, Członek Zarządu  
Izby Doradców Podatkowych Uzbekista-  
nu Umidbek Safarov oraz wielu innych  
przedstawicieli doradców podatkowych.  
Opiekę nad naszymi gośćmi sprawowali  
członkowie Komisji Współpracy Między-  
narodowej.

#### **Zespół do spraw Etyki Doradców Podatkowych**

*Podstawa: Uchwała nr 491/2011 Kra-  
jowej Rady Doradców Podatkowych z dnia  
6 grudnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia  
rocznego planu działania Zespołu ds. Etyki  
Doradców Podatkowych KRDP*

Mocą uchwały nr 177/2010 Krajowej  
Rady Doradców Podatkowych z dnia 8  
czerwca 2010 r. powołano został Zespół

do spraw Etyki Doradców Podatkowych  
Krajowej Rady Doradców Podatkowych,  
a celem prac Zespołu miało być opracowa-  
nie zmian zasad etyki doradców podatko-  
wych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6  
maja 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie  
podatkowym oraz niektórych innych ustaw.

W efekcie prac Zespołu opracowano  
propozycje stosownych zmian Zasad etyki  
doradców podatkowych, które zostały przy-  
jęte przez KRDP w dniu 8 grudnia 2010 r.  
w drodze podjętych przez KRDP uchwał:  
nr 749/2010 oraz nr 750/2010 z dnia 8  
grudnia 2010 r. Zmiany te obejmowały  
rozdział IV – Informacja i reklama, rozdział  
V – Konflikt interesów oraz dodany został  
cały rozdział VIa – Zasady podnoszenia  
kwalifikacji doradcy podatkowego.

W konsekwencji wprowadzenia zmian  
do Zasad Etyki i wypełnienia zadań, do  
których został powołany Zespół, na pod-  
stawie uchwały nr 110/2011 KRDP z dnia  
8 lutego 2011 r. w sprawie zmiany uchwały  
nr 177/2010 Krajowej Rady Doradców  
Podatkowych z dnia 8 czerwca 2010 r.  
w sprawie powołania Zespołu do spraw  
Etyki Doradców Podatkowych Krajowej  
Rady Doradców Podatkowych rozsze-  
rzono zakres działania Zespołu do spraw  
Etyki Doradców Podatkowych o rozpa-  
trywanie spraw związanych z praktyką  
stosowania wprowadzonych zmian do  
zasad etyki doradców podatkowych.

Zakresem działania Zespołu do spraw  
Etyki Doradców Podatkowych od 2011  
roku jest rozpatrywanie bieżących spraw  
z zakresu praktyki stosowania Zasad  
Etyki, w tym między innymi rozstrzyganie  
wątpliwości doradców podatkowych oraz  
Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP  
w zakresie związanym z zasadami stałego  
podnoszenia kwalifikacji zawodowych  
przez doradców podatkowych.

W roku 2012 wpłynęło 36 takich pytań  
– co stanowi zaledwie 1/3 liczby pytań,  
które trafiły do Zespołu w roku 2011.  
Spadek ten jest wynikiem opublikowania  
dotychczas dokonanych przez Zespół  
interpretacji na stronie internetowej KIDP.  
Stanowią one wytyczne dla doradców  
podatkowych mających wątpliwości co do  
praktycznego stosowania regulacji Rozdzia-  
łu VIa Zasad etyki. Ma to również związek  
z opracowaniem Instrukcji ewidencjo-  
nowania punktów z tytułu podnoszenia  
kwalifikacji zawodowych przez doradców  
podatkowych, wprowadzonej Stanowi-  
skiem Krajowej Rady Doradców Podatko-  
wych z dnia 7 lutego 2012 r. Instrukcja ta  
ułatwia rozpatrywanie wniosków o przy-  
znanie punktów za udział w punktowanych  
formach podnoszenia kwalifikacji. Pragnąc

uczynić cały proces jeszcze szybszym  
i bardziej przejrzystym, po kilku miesiącach  
funkcjonowania Instrukcji Zespół zwrócił  
się do RO z prośbą o przedstawienie –  
w oparciu o doświadczenia związane z jej  
stosowaniem – propozycji zmian do treści  
dokumentu. Spośród wszystkich uwag  
i opinii, z którymi zapoznali się członkowie  
Zespołu, część uznano za uzasadnione,  
w wyniku czego zarekomendowano KRDP  
wprowadzenie stosownych zmian w In-  
strukcji – przedłożony przez Zespół projekt  
przyjęty został przez Radę stanowiskiem  
z dnia 5 czerwca 2012 r.

#### **Zespół ds. umów Generalnych KRDP**

*Podstawa: Uchwała nr 490/2011 Kra-  
jowej Rady Doradców Podatkowych z dnia  
6 grudnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia  
rocznego planu działania Zespołu do spraw  
Umów Generalnych KRDP.*

Zespół ds. umów Generalnych został  
powołany uchwałą KRDP nr 527/2010  
z dnia 8 grudnia 2010 r., w celu wynego-  
cjowania – w formie umów generalnych  
– warunków współpracy z poszczegól-  
nymi firmami komercyjnymi oferującymi  
produkty lub usługi związane z wykony-  
waniem zawodu doradcy podatkowego.

W ramach realizacji zadań powierzonych  
Zespołowi niniejszą uchwałą, na  
początku 2012 r. rozpoczął on prace nad  
wzorcowym projektem umowy generalnej  
Krajowej Izby Doradców Podatkowych  
z wydawnictwami oraz podjął działania  
mające na celu wynegocjowanie warunków  
współpracy z firmami oferującymi publika-  
cje oraz rozwiązania informatyczne wyko-  
rzystywane przez doradców podatkowych.  
Starania Zespołu zaowocowały przyjęciem  
Stanowiska Krajowej Rady Doradców  
Podatkowych z dnia 5 czerwca 2012 r.  
w sprawie przyjęcia wzorcowego projektu  
umowy generalnej Krajowej Izby Dorad-  
ców Podatkowych z wydawnictwami.

Pismem z dnia 15 czerwca 2012 r.  
Zespół przekazał wzmiankowany projekt,  
wraz z zaproszeniem do negocjacji, do  
następujących Firm:

- ♦ Streamsoft,
- ♦ RINGLER Informativ Polska Sp. z o.o.
- ♦ MAP solutions Sp. z o.o.,
- ♦ LexisNexis,
- ♦ Infonetax,
- ♦ Graphcom,
- ♦ Forum Doradców Podatkowych,
- ♦ CTP Polska,
- ♦ Wolters Kluwer Polska,
- ♦ Unimex,
- ♦ Nettetax,
- ♦ Infor Ekspert,

- ◆ Datev.pl,
- ◆ Comarch,
- ◆ C.H.Beck.

Na wystosowanie przez Zespół zaproszenia odpowiedziały w pierwszej kolejności następujące firmy:

- ◆ Streamsoft Sp. j.,
- ◆ Comarch S.A.,
- ◆ Datev.pl Sp. z o.o.,
- ◆ Infonetax Sp. z o.o.

Zespół przeprowadził ze wzmiankowanymi firmami rozmowy dotyczące ustalenia ostatecznej treści podpisywanych umów. Jednocześnie, uwzględniając uwagi oraz zastrzeżenia, zgłoszone przez członków Krajowej Rady Doradców Podatkowych oraz Zarządów Regionalnych Oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych, przygotował zmodyfikowany (w stosunku do wzorca przyjętego Stanowiskiem Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 5 czerwca 2012 r.) wzorec umowy generalnej, który stanowił podstawę prowadzonych rozmów. Pod koniec roku 2012 Krajowa Izba Doradców Podatkowych podpisała umowy o współpracy z firmami:

- ◆ Streamsoft Sp. j.,
- ◆ Datev.pl Sp. z o.o.,
- ◆ Infonetax Sp. z o.o.

Dodatkowo do Zespołu została skierowana przez Prezydium KRDP kwestia wynegocjowania umowy o współpracy z Wydawnictwem Presspublica. Współpraca zaproponowana przez Wydawnictwo miałaby polegać na udostępnieniu Członkom KIDP dostępu do serwisów Rzeczpospolitej oraz Gazety Giełdy Parkiet oraz przyznaniu doradcom podatkowym korzystnych rabatów na te produkty. W dniu 8 listopada 2012 r. Zespół ds. Umów Generalnych przekazał do wydawnictwa Presspublica projekt umowy o współpracy (oparty o zaakceptowany przez KRDP wzorcowy projekt umowy o współpracy z wydawnictwami). W dniu 21 listopada 2012 r. odbyło się spotkanie, podczas którego uzgodnione zostały zmiany do przedstawionego wzorcowego projektu umowy. Obecnie prowadzone są działania mające na celu uzgodnienie ostatecznej treści umowy o współpracy.

Zespół kontynuuje prace, zmierzające do podpisania kolejnych umów o współpracy z firmami, które mogłyby wnieść znaczący wkład w rozwój samorządu zawodowego doradców podatkowych – przede wszystkim zaś – ułatwić lub wspomóc pracę jego członków. W najbliższym czasie Zespół zakończy również ocenę funkcjonowania umów, zawartych w trakcie roku 2012.

Uchwały Krajowej Rady Doradców Podatkowych podjęte z inicjatywy Zespołu:

- ◆ Uchwała nr 583/2012 z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych i Skarbnika Krajowej Rady Doradców Podatkowych do podpisania umowy o współpracy (firma Infonetax Sp. z o.o.).
- ◆ Uchwała nr 582/2012 z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych i Skarbnika Krajowej Rady Doradców Podatkowych do podpisania umowy o współpracy (firma Streamsoft Sp. j.).
- ◆ Uchwała nr 432/2012 z dnia 26 października 2012 r. w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych i Skarbnika Krajowej Rady Doradców Podatkowych do podpisania umowy o współpracy (firma Datev.pl Sp. z o.o.). ❖

# Sprawozdanie z realizacji rocznego planu zadań Krajowej Rady Doradców Podatkowych za 2013 r.

Uchwałą nr 45/2010 III Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z 16 stycznia 2010 r. w sprawie programu działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych postanowiono, że Krajowa Rada Doradców Podatkowych (dalej – KRDP) sporządza i ogłasza na stronie internetowej oraz w Biuletynie KIDP coroczne sprawozdania z realizacji rocznego planu zadań, nie później niż do 31 marca danego roku, za rok ubiegły.

Roczne plany działania Komisji i Zespołów KRDP stanowią części składowe planu działania Krajowej Rady Doradców Podatkowych na rok 2013.

## KOMISJA PRAWNA I WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI PAŃSTWA KRDP

*Podstawa: Uchwała nr 438/2012 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Prawnej i Współpracy z Organami Państwa KRDP.*

W ramach realizacji planu w roku 2013 Komisja podjęła następujące działania:

- ♦ Do Krajowej Rady Doradców Podatkowych do końca 2013 r. trafiło 90 projektów zmian do przepisów prawa podatkowego oraz innych regulacji prawa powszechnego.
- ♦ Komisja Prawna dokonała analizy nadesłanych projektów i w 10 przypadkach wydała opinię adresowaną do projektodawcy (najczęściej: Ministerstwo Finansów) lub do Parlamentu.
- ♦ Przedstawiciele Komisji Prawnej brali udział w pracach parlamentarnych nad zmianami do prawa podatkowego, tj. uczestniczyli w 4 posiedzeniach sejmowych i senackich komisji.
- ♦ Konsultacje w ramach komisji często odbywały się w ramach posiedzeń w Biurze KIDP oraz za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.
- ♦ Komisja Prawna wspierała KRDP w bieżącej działalności, zarówno poprzez wydawanie własnych opinii w kwestii przepisów prawa powszechnego, jak i prawa korporacyjnego, a także analizowali regulacje kor-

poracyjne pod kątem ich zgodności z uchwałami samorządu czy prawem powszechnym.

- ♦ Komisja Prawna badała również zgodność uchwał podejmowanych przez Regionalne Oddziały KIDP z prawem powszechnie obowiązującym, Statutem KIDP oraz innymi uchwałami Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych.

## KOMISJA FINANSOWA KRDP

*Podstawa: Uchwała nr 440/2012 KRDP z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Finansowej KRDP.*

Komisja Finansowa odbyła w roku 2013 siedem posiedzeń w siedzibie Krajowej Izby Doradców Podatkowych w dniach 04.02.2013, 25.03.2013, 03.06.2013, 20-21.08.2013, 12.09.2013, 04.11.2013, 2.12.2013.

Prace Komisji Finansowej koncentrowały się w roku 2013 na obszarach:

- ♦ przygotowania planów przychodów i wydatków Krajowej Izby Doradców Podatkowych, monitorowania ich wykonania oraz przygotowania sprawozdań z wykonania,
- ♦ analizie bieżącej sytuacji finansowej KIDP, ze szczególnym uwzględnieniem windykacji składek członkowskich,
- ♦ współpracy z Krajową Komisją Rewizyjną,
- ♦ współpracy z Komisjami KRDP oraz Oddziałami Regionalnymi KIDP w zakresie bieżących spraw finansowych Izby,
- ♦ przygotowania materiałów dotyczących gospodarki finansowej KIDP

na IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych,

- ♦ opracowania i wdrożenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz instrukcji kontroli wewnętrznej KIDP.  
W zakresie prac nad planem przychodów i wydatków Komisja Finansowa przygotowała rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych:
- ♦ sprawozdanie z wykonania planu przychodów i wydatków KIDP za rok 2012 wraz ze sprawozdaniem finansowym za rok 2012;
- ♦ korektę planu przychodów i wydatków KIDP na rok 2013;
- ♦ zmiany załącznika regulaminu gospodarki finansowej,
- ♦ projekt planu przychodów i wydatków KIDP na rok 2014.

W zakresie analizy bieżącej sytuacji finansowej prowadzony był na bieżąco monitoring wykonania planu przychodów i wydatków oraz monitoring ściągłości składek członkowskich. Komisja Finansowa na bieżąco współpracowała ze Skarbnikiem i Sekretarzem KRDP oraz Biurem KIDP przy realizacji procedur windykacji zaległych składek członkowskich.

W zakresie współpracy z Krajową Komisją Rewizyjną:

Przeprowadzono analizę protokołu kontroli w zakresie dokumentacji księgowej za rok 2011 przygotowanego przez Krajową Komisję Rewizyjną oraz przyjęto uwagi i zastrzeżenia do protokołu.

W roku 2013 Komisja Finansowa opiniowała wnioski jednostek organizacyjnych KIDP oraz projekty uchwał dotyczących finansów Izby.

## KOMISJA ROZWOJU I PROMOCJI ZAWODU KRDP

Podstawa: Uchwała nr 443/2012 KRDP z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Rozwoju i Promocji Zawodu KRDP

W ramach realizacji planu w roku 2013 Komisja podjęła następujące działania:

### I. Współpraca z firmą Konkret PR w zakresie realizacji strategii Public Relations Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

Współpraca z firmą Konkret PR sp. polegała na koordynacji wszystkich działań podejmowanych przez ten podmiot, przekazywanie informacji niezbędnych do realizacji tych zadań, pośredniczenie w kontaktach pomiędzy Konkret PR a RO KIDP, a także współpracy w zakresie raportowania i podsumowań czynności realizowanych przez Agencję.

Uwaga: Niniejsza informacja nie obejmuje wszystkich działań realizowanych przez Konkret PR, które są ujęte w tygodniowych oraz miesięcznych raportach z działań Konkret PR, a także podsumowaniach i innych opracowaniach dotyczących pracy Konkret PR, na bieżąco publikowanych w panelu mDoradca oraz prezentowanych podczas posiedzeń KRDP.

Poniżej wymienione są najistotniejsze działania prowadzone wspólnie z Konkret PR i KRiPZ:

1. Prowadzenie negocjacji dotyczących umowy z działającymi w ramach Konsorcjum: firmą Konkret PR sp. z o.o. oraz firmą Unilob s.c. o świadczenie usług doradczych i public relations oraz konsultacje w tym zakresie z Regionalnymi Oddziałami KIDP (w sprawie treści umowy i finansowania jej realizacji).
2. Opracowanie mapy eksperckiej (lista doradców podatkowych gotowych do udzielania odpowiedzi na zapytania mediów) przy współpracy z RO KIDP.
3. Wsparcie Konkret PR w kontaktach pomiędzy doradcami podatkowymi a mediami.
4. Akceptacja i wnoszenie uwag do wszelkich materiałów opracowanych przez Konkret PR (informacje prasowe, informacje dla członków KRDP, RO KIDP itp.).
5. Stworzenie w serwisie internetowym KIDP nowej zakładki „Centrum prasowe” i publikacja w nim materiałów przekazanych przez Konkret PR.

6. Stworzenie i stała aktualizacja informacji w zakładce „Działania PR” (raporty i wszelkie opracowania przekazane przez Konkret PR) w panelu mDoradca z jednoczesnym powiadamianiem o zmianach na tej stronie członków KRDP i Zarządów RO KIDP.
7. Zamówienie i rozpowszechnianie monitoringu mediów (realizacja umowy z Konkret PR).
8. Niezależny monitoring mediów i reagowanie w razie nieujęcia w nim publikacji ważnych z punktu widzenia KIDP.
9. Zgłaszanie sugestii działań w zakresie promocji zawodu i wsparcie w ich realizacji.
10. Koordynacja stworzenia bazy mediów regionalnych we współpracy z RO KIDP.
11. Organizacja spotkań z Konkret PR w odpowiedzi na wnioski ze strony RO KIDP.
12. Bieżące raportowanie o kosztach wynikających z realizacji umowy z Konsorcjum oraz wykonaniu umowy.
13. Opracowana przez Konkret PR Strategia komunikacyjna KIDP jest załącznikiem do projektu uchwały programowej KRDO oraz odrębnej uchwały dotyczącej promocji, rekomendowane przez KRiPZ Zespołowi ds. pozostałych w celu przedstawienia jej na IV KZDP styczniu 2014.
14. Przygotowania do organizacji Konferencji prasowej podczas IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych i uzgodnienia w tym zakresie.

W efekcie współpracy KIDP z Konkret PR powstały m.in.:

- ♦ Audyt medialny (weryfikacja wiedzy na temat doradztwa podatkowego) – badanie stanowiło punkt wyjścia do podjęcia kolejnych działań w zakresie promocji.
- ♦ Zbudowanie planu prowadzenia polityki informacyjnej KIDP.
- ♦ Działania związane z deregulacją (opracowywanie materiałów na potrzeby KIDP, Komisji Sejmowej ds. ograniczenia biurokracji – prace nad II transzą deregulacji oraz dla mediów).
- ♦ Stworzenie strategii informacyjnej KIDP w kontekście deregulacji.
- ♦ Sporządzanie i rozsyłanie do mediów informacji prasowych.
- ♦ Bieżący monitoring mediów (badanie efektów podejmowanych działań komunikacyjnych, reagowanie w przypadku niekorzystnych/błędnych informacji medialnych, stresz-

czenie najważniejszych publikacji do zakładki „Media o nas” w Centrum prasowym na [krdp.pl](http://krdp.pl)).

- ♦ Kontakt z dziennikarzami i udzielanie odpowiedzi w oparciu o mapę ekspercką KIDP.
- ♦ Raportowanie – opracowanie raportów tygodniowych i miesięcznych, a także prezentacja podejmowanych działań (III Konwent RO KIDP, posiedzenia KRDP w czerwcu i we wrześniu 2013)
- ♦ Opracowanie w spr. akcji billboardowej KIDP, a także obecności KIDP w mediach społecznościowych, a także emisji spotów reklamowych KIDP w mediach.
- ♦ Wsparcie RO KIDP w działaniach promocyjnych (w odpowiedzi na ich wnioski)

### II. Pozostałe działania

- ♦ Kontynuacja współpracy z Wydawnictwem C.H. Beck i Wolters Kluwer przy organizacji cyklu szkoleń i konferencji dla doradców podatkowych z cyklu „Akademia Doradcy Podatkowego” służących rozwojowi zawodu doradcy podatkowego. Uczestnictwo w szkoleniach umożliwia doradcom podatkowym uzyskanie punktów w ramach podnoszenia kwalifikacji zawodowych.
- ♦ Wydanie płyty DVD z Konferencji Jubileuszowej KIDP w dniu 4.12.2013 r. i przekazanie ich prelegentom oraz gościom konferencji.
- ♦ Udział w charakterze partnera przedsięwzięcia studenckiego pn. „Targi dla Mikrobiznesu”, które odbyły się 26 lutego 2013 r. w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie. Członkowie KRiPZ udzielali informacji na stoisku KIDP oraz wygłosili prelekcję nt. zawodu doradcy podatkowego dla studentów SGH.
- ♦ Gromadzenie zgłoszeń doradców podatkowych z RO KIDP zainteresowanych włączeniem się w prace Zespołu ds. projektu strategii rozwoju Krajowej Izby Doradców Podatkowych (realizacja stanowiska nr 5 z dnia 2 marca 2013 roku III Konwentu Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP).
- ♦ Opracowanie artykułu do eksperckiego Raportu FORBESA - Podatki dla menegera, który ukazał się w maju 2013 roku. Celem publikacji wydanej przez KRDP (przy wsparciu finansowym TUIR Warta SA), było przekazanie przedsiębiorcom użytecznych

informacji na temat rynku i usług doradców podatkowych.

- ♦ Udział Przewodniczącego KRiPZ w roli eksperta w panelu dyskusyjnym „Rachunkowość i Podatki” organizowanym przez „Dziennik Gazeta Prawna” 18 kwietnia 2013 r. w Warszawie.
- ♦ Udział w spotkaniu przedstawicieli samorządów zawodów zaufania publicznego zorganizowanym 5 maja 2013 r. w Warszawie przez Naczelną Izbę Pielęgniarek i Położnych w celu podjęcia wspólnych działań na rzecz edukacji społeczeństwa w zakresie roli tych samorządów.
- ♦ Koordynacja udziału doradców podatkowych w programie „Twój brat PIT” w stacji TVN CNBC.
- ♦ udziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych w organizowaną przez dziennik „Rzeczpospolita” akcję pod hasłem „Uprośćmy podatki”, (kwiecień 2013), a następnie „Uprośćmy przepisy prawa gospodarczego dla firm” (wrzesień 2013) – gromadzenie i przekazanie zgłoszeń otrzymanych od doradców podatkowych, którzy odpowiedzieli za zaproszenie do akcji. W „Białych księgach” wydanych po zakończeniu akcji zostały wykorzystane zgłoszenia przekazane przez KRiPZ.
- ♦ Współpraca przy rozpowszechnianiu wśród członków KIDP konferencji, szkoleń i innych wydarzeń organizowanych przez podmioty współpracujące z KIDP.
- ♦ Opracowywanie pism okolicznościowych i komunikacja z urzędami, instytucjami i innymi podmiotami.
- ♦ Rekomendacja przeprowadzenia w RO KIDP szkoleń z zakresu marketingu.
- ♦ Zaangażowanie w nawiązanie kontaktu ze sponsorami IV KZDP (pen drive).
- ♦ Zmiana tablicy informacyjnej przed Biurem KIDP na podświetlany pylon
- ♦ Umieszczenie fotografii dotychczasowych przewodniczących KRDP w Biurze KIDP w Warszawie.
- ♦ Koordynacja przygotowania i przekazanie listy doradców podatkowych zainteresowana współpracą z przedsiębiorcami w Włoch w odpowiedzi na prośbę w tej sprawie od polskiej ambasady w Rzymie.
- ♦ Nawiązanie współpracy z wydawnictwem Wiedza i Praktyka w zakresie:  
a) publikacji w miesięczniku „Prawo i Podatki” artykułów na tematy dot. doradztwa podatkowego i problemów prawnopodatkowych autorstwa członków KRDP;  
b) wydania publikacji zbioru przepisów „Podatki 2014”, która ma być

przekazana w prezencie doradcom podatkowym w nakładzie wskazanym przez poszczególne RO KIDP.

- ♦ Opiniowanie wniosków o patronat i finansowanie wydarzeń o charakterze edukacyjnym i promujący doradztwo podatkowe wśród studentów i przedsiębiorców.
- ♦ Utworzenie w serwisie internetowym strony poświęconej przygotowaniom do IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych.
- ♦ Prace nad przebudową strony internetowej adresowanej do klientów doradców podatkowych (szczególnie przedsiębiorców).  
Terminy posiedzeń KRiPZ w 2013 r.: 4 lutego, 4 listopada.

#### **KOMISJA OCHRONY ZAWODU, ETYKI I SPRAW WEWNĄTRZKORPORACYJNYCH KRDP**

*Podstawa: Uchwała nr 442/2012 KRDP z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP*

Realizując roczny plan działania, Komisja Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP odbyła w 2013 r. osiem posiedzeń całego składu Komisji w dniach:

- ♦ 4 lutego 2013 r.,
- ♦ 25 marca 2013 r.,
- ♦ 28 maja 2013 r.,
- ♦ 3 czerwca 2013 r.
- ♦ 2 września 2013 r.,
- ♦ 11 – 12 października 2013 r.
- ♦ 4 listopada 2013 r.,

Ponadto, 16 grudnia 2013 r. planowane jest ostatnie w niniejszej kadencji posiedzenie Komisji.

#### **Wpisy na listę, skreślenia z listy oraz przekształcenia wpisów warunkowych**

Jednym z zasadniczych elementów pracy członków Komisji było prowadzenie postępowań w przedmiocie wpisów, skreśleń i przekształceń doradców podatkowych. W tym zakresie w 2013 r. Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie łącznie **487 decyzji**, w tym:

- ♦ 255 decyzje w sprawie wpisu na listę doradców podatkowych;
- ♦ 118 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o doradztwie podatkowym (na wnioski);
- ♦ 59 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie

art. 10 ust. 1 pkt 2 lit. d) ustawy o doradztwie podatkowym (zgon);

- ♦ 11 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy o doradztwie podatkowym (utrata prawa do wykonywania zawodu);
- ♦ 15 decyzji w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym;
- ♦ 5 decyzji w sprawie przekształcenia wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 4 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym;
- ♦ 3 decyzje w sprawie wszczęcia postępowania w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym;
- ♦ 14 decyzji w sprawie umorzenia postępowania w sprawie skreślenia z listy doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym;
- ♦ 7 decyzji o odmowie przekształcenia wpisu warunkowego we wpis na listę doradców podatkowych na podstawie art. 86 ust. 4 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym *a contrario*.

#### **Uznawanie kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach Unii Europejskiej**

Na listę doradców podatkowych wpisuje się również osoby fizyczne, których kwalifikacje do wykonywania zawodu doradcy podatkowego zostały uznane na zasadach określonych w ustawie z dnia 18 marca 2008 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (Dz. U. Nr 63, poz. 394). W tym trybie postępowania, Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych w 2013 r. wydanie 1 decyzji w sprawie uznania kwalifikacji zawodowych do wykonywania zawodu doradcy podatkowego, 1 decyzji w sprawie odmowy uznania kwalifikacji zawodowych do wykonywania zawodu doradcy podatkowego. Dodatkowo, po przeprowadzeniu postępowania, Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wyrażenie zgody na dopuszczenie do egzaminu na doradcę podatkowego osoby niebędącej obywatelem polskim w jednej sprawie.

#### **Wpisy do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego i skreślenia z rejestru**

Zgodnie z postanowieniami art. 14 ustawy o doradztwie podatkowym, Krajowa Rada Doradców Podatkowych prowadzi rejestr podmiotów uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego. W tym zakresie, Komisja rekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie:

- ♦ 14 decyzji w sprawie wpisu do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego,
- ♦ 2 decyzji o odmowie wpisu do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego,
- ♦ 4 decyzji w sprawie skreślenia z rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.

### **Kontrola ubezpieczeń odpowiedzialności cywilnej doradców podatkowych**

W wyniku czynności kontrolnych spełnienia obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego za rok 2012 Komisja postanowiła przekazać Rzecznikowi Dyscyplinarnemu Krajowej Izby Doradców Podatkowych dokumenty dotyczące kontroli 14 doradców podatkowych.

W przypadku 57 skontrolowanych doradców podatkowych Komisja uznała, że spełnili oni obowiązek ubezpieczenia OC w kontrolowanym okresie (2012 rok). Natomiast w 28 przypadkach czynności kontrolne są w toku.

Jednocześnie Komisja zdecydowała, w związku z niezłożeniem oświadczeń o zawarciu na rok 2013 obowiązkowego ubezpieczenia OC przez część doradców podatkowych, o skierowaniu do tych doradców przypomnień drogą e-mailową.

Następnie w związku z brakiem wypełnienia obowiązku złożenia oświadczenia Komisja skierowała do 100 doradców podatkowych wezwania do przedłożenia dokumentów ubezpieczenia za rok 2013, dalsze czynności kontrolne są w toku.

### **Ochrona zawodu dorady podatkowego**

Komisja na bieżąco współpracowała z jednostkami policji i prokuratury na terenie całego kraju, udzielając im informacji w zakresie podmiotów wpisanych na listę doradców podatkowych bądź osób nie posiadających takich uprawnień, jak również analizowała wpływające do Izby zawiadomienia oraz rekomendowała – w ocenie Komisji w uzasadnionych przypadkach - wszczęcie czynności spraw-

dzających. Przedstawiciele Komisji uczestniczyli także w kilku postępowaniach związanych z wykonywaniem czynności doradztwa podatkowego bez uprawnień.

### **KOMISJA WSPÓŁPRACY Z REGIONAMI**

*Podstawa: Uchwała nr 444/2012 KRDP z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Współpracy z Regionami KRDP.*

Realizacja planu przyjętego na 2013 r.:  
**Inicjowanie i wspieranie organizacji konferencji, w tym Trzeciego Konwentu Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP.**

Komisja współuczestniczyła w organizacji III Konwentu Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP, który odbył się w dniach 1-3 marca 2013 w Zawierciu (pomoc w przygotowaniu materiałów, udział członków Komisji w roli prelegentów). Tematami przewodnimi tegorocznego spotkania były zarówno deregulacyjne działania rządu, jak i zagadnienia związane z przygotowaniem się do IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych. Podczas czerwcowego posiedzenia Komisji, jej członkowie podjęli decyzję o rekomendowaniu Krajowej Radzie Doradców Podatkowych uwzględnienia w toku prac zespołów problemowych ds. przygotowania materiałów na IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych stanowisk wypracowanych na III Konwencie, przekazując im stanowiska podjęte podczas Konwentu.

Komisja wspierała również inne inicjatywy edukacyjne Regionalnych Oddziałów KIDP, w tym m.in.:

- ♦ stworzenie przez Podkarpacki Oddział KIDP we współpracy z Lwowskim Okręgiem Stowarzyszenia Doradców Podatkowych z Ukrainy - centrum informacyjnego dotyczącego możliwości prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce jak i na Ukrainie;
- ♦ zorganizowanie przez Śląski Oddział KIDP - III Ogólnopolskiego Finału Konkursu Wiedzy o Podatkach.

**Podjęcie inicjatyw zgodnych z bieżącymi potrzebami doradców podatkowych, a w tym kontynuacja prac nad opracowaniem zasad postępowania, zabezpieczania akt i spraw prowadzonych przez doradców podatkowych, w przypadku ich zgonu lub ciężkiej choroby.**

Komisja w sposób ciągły monitorowała prace Krajowej Rady Doradców Podatkowych w związku z działaniami deregulacyjnymi. Koordynowała współpracę pomiędzy Krajową Radą Dorad-

ców Podatkowych a przedstawicielami Regionalnych Oddziałów KIDP w działaniach na rzecz ochrony zawodu doradcy podatkowego.

Z inicjatywy Komisji Krajowa Rada Doradców Podatkowych podjęła temat niekorzystnych zmian w ustawach podatkowych, wprowadzonych ustawą z dnia 16 grudnia 2012 r. o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce – skutkiem czego było podjęcie działań zmierzających do złożenia do Trybunału Konstytucyjnego wniosku o uznanie niektórych postanowień tego aktu jako niezgodnych z ustawą zasadniczą.

W ramach Komisji przygotowany został również projekt zasad postępowania w przypadku zgonu lub nagłej ciężkiej choroby doradcy podatkowego, który następnie – wraz z materiałami przygotowywanymi w związku ze zbliżającym się IV Krajowym Zjazdem Doradców Podatkowych - został przekazanych do Zespołu ds. Pozostałych celem wykorzystania go w ramach przygotowywanych projektów zjazdowych.

**Koordinacja wymiany doświadczeń pomiędzy Zarządami Regionalnych Oddziałów KIDP.**

W ramach posiedzeń Komisji stałym punktem było omówienie prac realizowanych przez poszczególne Zarządy Regionalnych Oddziałów KIDP, a w oparciu o poruszone wówczas zagadnienia – analiza i wspólna dyskusja nad bieżącymi problemami w zakresie realizacji przez Regiony ich statutowych zadań m.in.:

- ♦ walki z „szarą strefą doradztwa podatkowego”,
- ♦ podnoszeniem kwalifikacji przez doradców podatkowych, w tym również w aspekcie opodatkowania szkoleń,
- ♦ prowadzeniem postępowań rozjemczych,
- ♦ wsparcia doradców podatkowych, którzy znaleźli się w trudnej sytuacji.

Komisja – w ramach koordynacji współpracy pomiędzy Krajową Radą Doradców Podatkowych a Regionalnymi Oddziałami Krajowej Izby Doradców Podatkowych – zainicjowała przekazywanie wszystkich opinii i analiz prawnych sporządzanych przez Biuro KIDP w odpowiedzi na dany problem zgłaszany przez Regionalny Oddział KIDP, nie tylko do wnioskodawców ale i do wiadomości wszystkich Regionalnych Oddziałów KIDP.

**Przygotowanie projektów rozstrzygnięć Rady w zakresie zwoływania Walnych Zgromadzeń w Regionalnych Oddziałach Izby oraz zasad powoły-**



## **wania, odwoływania i uzupełnienia wyboru podczas tych zgromadzeń.**

Komisja Współpracy z Regionami KRDP przygotowała projekt Zasad wyboru delegatów na IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych oraz zasad działania komisji wyborczych i komisji skrutacyjnych Walnych Zgromadzeń w Regionalnych Oddziałach Izby. Projekt ten uwzględnia część propozycji zgłoszonych przez Regionalne Oddziały KIDP (Dolnośląski, Opolski, Lubuski, Wielkopolski, Zachodniopomorski). W projekcie utrzymana została zasada, że liczbę delegatów na zjazd danego Regionalnego Oddziału KIDP ustala się w następujący sposób: liczba osób znajdująca się na liście doradców podatkowych w dniu odbycia się zgromadzenia, dzielona jest przez 60 a wynik zaokrąglany jest w górę do pełnej liczby, tak aby każda rozpoczęta połowka oznaczała jednego delegata. Zasada ta obowiązywała przy poprzednich Krajowych Zjazdach Doradców Podatkowych.

## **Współpraca z Komisjami KRDP w zakresie przygotowania materiałów na IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych, w tym podjęcie działań w zakresie przygotowania ewentualnych zmian ustrojowych KIDP.**

Komisja koordynowała prace w zakresie zbierania postulatów na IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych zgłaszane przez poszczególne Zarządy Regionalnych Oddziałów KIDP, jak i przez samych doradców podatkowych, a za pośrednictwem władz regionalnych. W trakcie obrad Komisji analizowano poszczególne założenia, często wspierając się przygotowywanymi w tym zakresie analizami prawnymi na temat możliwości wprowadzenia proponowanych przez ww. podmioty koncepcji w ramach prawa wewnątrz-korporacyjnego. Ostatecznie, po czerwcowym posiedzeniu KRDP, Komisja przekazała do powołanych w ramach KRDP zespołów problemowych mających na celu przygotowanie materiałów na IV Krajowych Zjazd Doradców Podatkowych propozycje (wraz z zebraanymi przez Komisję w ich przedmiocie opracowaniami wszelkimi dodatkowymi materiałami), celem umieszczenia ich w ramach konkretnych już aktów prawa (Zespołu ds. Statutu KRDP, Zespołu ds. Finansów KRDP, Zespołu ds. Etyki KRDP, Zespołu ds. Pozostałych KRDP). *Przyp. red.: zestawienie zawierające postulaty zgłoszone przez poszczególne RO KIDP, są zamieszczone*

*w sprawozdaniu opublikowanym w serwisie internetowym KIDP.*

Do czasu wprowadzenia stosownych rekomendacji na IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych przez Krajową Radę Doradców Podatkowych, Komisja na bieżąco monitorowała stan prac poszczególnych zespołów problemowych w zakresie przygotowywanych przez nich projektów i poprawności ujęcia w nich przedłożonych przez Komisję rozwiązań.

## **Sztandar Krajowej Izby Doradców Podatkowych**

Komisja Współpracy z Regionami KRDP – wraz z Przedstawicielami Regionalnych Oddziałów KIDP podjęła czynności w zakresie stworzenia sztandaru dla Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Fundatorem sztandaru KIDP są doradcy podatkowi ze wszystkich 16 Regionalnych Oddziałów KIDP. Sztandar został zaprojektowany, zgodnie z systemem wizualizacji jaki obowiązuje w Izbie. Na czerwcowym posiedzeniu Rady, Komisja zarekomendowała Krajowej Radzie Doradców Podatkowych przyjęcie Regulaminu wręczania, użytkowania i przechowywania sztandaru KIDP. Akt ten zawiera opis sztandaru, zasady jego wręczania oraz używania. Akt nadania KIDP sztandaru ma nastąpić podczas Uroczystego otwarcia IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych.

## **Posiedzenia Komisji Współpracy z Regionami KRDP z udziałem przedstawicieli Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP:**

- ♦ 4 lutego 2013 r.
- ♦ 1 marca 2013 r.
- ♦ 25 marca 2013 r.
- ♦ 3 czerwca 2013 r.
- ♦ 2 września 2013 r.
- ♦ 16 grudnia 2013 r.

## **Uchwały i stanowiska KRDP podjęte z inicjatywy Komisji:**

- ♦ Uchwała nr 297/2013 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 4 czerwca 2013 r. w sprawie określenia zasad wyboru delegatów na IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych oraz zasad działania komisji wyborczych i komisji skrutacyjnych Walnych Zgromadzeń w Regionalnych Oddziałach Izby.
- ♦ Uchwała nr 298/2013 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 4 czerwca 2013 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wręczania, użytkowania i przechowywania sztandaru KIDP.

## **KOMISJA OFERT KRDP**

*Podstawa: Uchwała nr 450/2012 KRDP z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie Regulaminu działania Komisji Ofert KRDP.*

Komisja Ofert KRDP jest Komisją o charakterze stałym, jednak z uwagi na przedmiot swojego działania można ją traktować jako komisję doraźną, która uaktywnia się jedynie w przypadku otrzymania od Przewodniczącego KRDP (lub osoby przez Niego wyznaczonej) pisemnego zgłoszenia o konieczności wszczęcia procedury przetargowej na wybór najkorzystniejszej dla KIDP oferty.

Komisja w roku 2013 r. wszczęła dwie procedury przetargowe związane z wyborem najkorzystniejszej dla Krajowej Izby Doradców Podatkowych oferty:

- I. na usługi hotelowe, na potrzeby IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych.
- II. wybór wydawnictwa, które wyda publikację – zbiór przepisów podatkowych na 2014 r.

Pierwsza procedura zakończyła się podpisaniem umowy o współpracy z rekomendowanym przez Komisję Ofert KRDP podmiotem – Radisson Blu Sobieski Hotel Warszawa.

Druga procedura nie została jeszcze zakończona.

Uchwała podjęta przez KRDP w związku z rekomendacjami Komisji: Uchwała nr 438/2013 z dnia 7 października 2013 r. w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych i Skarbnika Krajowej Rady Doradców Podatkowych do podpisania umowy na organizację IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z Radisson Blu Sobieski Hotel Warszawa.

## **ZESPÓŁ ODWOŁAŃ KRDP**

*Podstawa: Uchwała nr 446/2012 KRDP z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Zespołu Odwołań KRDP.*

Zespół Odwołań KRDP odbył w 2013 r. cztery posiedzenia: 05.02.2013 r., 26.03.2013 r., 03.09.2013 r. oraz 05.11.2013 r.

Zespół Odwołań KRDP rozpatrzył w tym czasie 15 wniosków o ponowne rozpatrzenie sprawy oraz rekomendował Krajowej Radzie Doradców Podatkowych wydanie następujących decyzji:

- ♦ o utrzymaniu w mocy decyzji/postanowienia: 7
- ♦ o uchyleniu decyzji i umorzeniu postępowania w sprawie: 1

- ♦ o uchyleniu decyzji i rozpatrzeniu co do istoty sprawy: 2  
Zespół Odwołań KRDP rekomendował wydanie postanowień:
- ♦ o zawieszeniu postępowania: 3  
Zespół Odwołań KRDP ponad to:
- ♦ w jednym przypadku przedłużył termin załatwienia sprawy do dnia 30 grudnia 2013 r. w związku ze znacznym skomplikowaniem sprawy,
- ♦ w jednym przypadku wezwał stronę do udzielenia wyjaśnień.

## KOLEGIUM REDAKCYJNE WYDAWNICTW KIDP

*Podstawa: Uchwała nr 445/2012 KRDP z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Kolegium Redakcyjnego Wydawnictw KIDP*

W ramach realizacji planu w roku 2013 Kolegium podjęło następujące działania:

### Biuletynu KIDP „Doradca Podatkowy”.

Wydano cztery numeru Biuletynu KIDP „Doradca Podatkowy”. W Biuletynach publikowane były najważniejsze informacje na temat działania samorządu zawodowego, a także artykuły uznanych autorytetów ze świata nauki i judykatury oraz praktyczne opracowania autorstwa doradców podatkowych. Poruszana była również tematyka marketingu usług doradcy podatkowego oraz organizacji kancelarii. Do Biuletynu nr 3/2013 r. został dołączony specjalny dodatek poświęcony przygotowaniom do IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych. Ograniczenie kosztów wydawniczych było możliwe dzięki nieodpłatnemu przekazywaniu artykułów przez Autorów oraz wpływom z reklam.

### e-Biuletyn KIDP

W uzupełnieniu wydawanego raz na kwartał Biuletynu w wersji papierowej, doradcy podatkowi dwa razy w miesiącu otrzymywali na skrzynki e-mailowe e-Biuletyn KIDP. W 2013 r. partnerem działu „Podatki w praktyce” było wydawnictwo Wolters Kluwer Polska. W e-Biuletynach znajdowały się linki do zamieszczonych na stronie doradcy.krdp.pl pełnych wersji artykułów m.in. z „Przeglądu Podatkowego”. Poza informacjami z zakresu zmian w podatkach, aktualnym orzecznictwem i interpretacjami oraz artykułami podatkowymi, w e-Biuletynie zamieszczane były m.in.: informacje i komunikaty na temat działalności KRDP oraz Regionalnych

Oddziałów KIDP, przegląd artykułów prasowych nt. doradztwa podatkowego oraz oferta szkoleń organizowanych przez regionalne Oddziały Izby. Dzięki stałej współpracy z Oddziałami Regionalnymi, newsletter regularnie dostarcza doradcom podatkowym aktualne informacje na temat bieżącej działalności samorządu zawodowego.

## KOMISJA WSPÓŁPRACY MIĘDZYNARODOWEJ KRDP

*Podstawa: Uchwała nr 439/2012 KRDP z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Komisji Współpracy Międzynarodowej KRDP.*

Komisja Współpracy Międzynarodowej KRDP, realizując plan działania na rok 2013, delegowała swoich przedstawicieli do udziału w wielu przedsięwzięciach mających na celu pogłębienie współpracy między KIDP a innymi organizacjami zrzeszającymi doradców podatkowych za granicą.

### Kontakty z Confédération Fiscale Européenne:

1) Udział w konferencji „Tax planning in the Area of Direct and Indirect Taxation” zorganizowanej pod auspicjami CFE, Izby Gospodarczej Republiki Czeskiej oraz Ministerstwa Finansów Republiki Czeskiej w Pradze, 11 - 12 kwietnia 2013 r. W wydarzeniu udział wzięli: Tomasz Michalik, dr Jacek Andrzej Zieliński.

♦ 11 kwietnia 2013 roku w budynku Głównego Działu Finansowego Ministerstwa Finansów Republiki Czeskiej odbyło się spotkanie przedstawicieli samorządów doradców podatkowych z Czech, Rosji, Polski, Słowacji, Austrii, Ukrainy, Kazachstanu oraz Łotwy z przedstawicielami administracji podatkowej Republiki Czeskiej. Tematem przewodnim spotkania było omówienie aktywnej i skutecznej współpracy pomiędzy organami podatkowymi a doradcami podatkowymi oraz wymiana doświadczeń na tym polu. Podkreślono, że rozwój takich kontaktów możliwy jest jedynie w granicach przewidzianych prawem, a w każdym przypadku doradca podatkowy powinien zawsze przede wszystkim chronić interesy swojego klienta. Pozostałą część dyskusji poświęcono zagadnieniu składaniu deklaracji podatkowych w formie elektronicznej oraz roli doradców podatkowych na tej płaszczyźnie.

♦ 12 kwietnia 2013 w gmachu Izby Gospodarczej Republiki Czeskiej

w Pradze odbyła się natomiast konferencja, którą otworzył przewodniczący Confédération Fiscale Européenne p. Jiri Nekovar. Wydarzenie to zgromadziło przedstawicieli administracji podatkowej, przedsiębiorców i pracowników naukowych z Republiki Czeskiej oraz doradców podatkowych z Rosji, Polski, Słowacji, Austrii, Węgier, Ukrainy, Kazachstanu, Łotwy i Litwy. Poza częścią oficjalną, delegaci KRDP odbyli szereg nieformalnych rozmów w sprawie zacieśnienia współpracy z organizacjami samorządu doradców podatkowych biorących udział w konferencji.

2) Walne Zgromadzenie CFE oraz posiedzenia organów w St. Petersburgu, 18 - 20 września 2013 r. W posiedzeniach udział wzięli: Tomasz Michalik, dr Jacek Andrzej Zieliński.

### Kontakty z Izbą Doradców Podatkowych Republiki Czeskiej:

Udział w Kongresie Jubileuszowym z okazji 20-lecia Izby Doradców Podatkowych Republiki Czeskiej w dniach 7-8 czerwca 2013 r. W Kongresie udział wzięli: dr Jacek Andrzej Zieliński.

W odbywającej się w Brnie konferencji udział wzięło około 350 osób, w tym liczne grono gości zagranicznych – m.in.: Jiri Nekovar – Przewodniczący CFE (były wieloletni Przewodniczący KDPCR), dr Becherer Herbert – Wiceprzewodniczący CFE oraz Wiceprzewodniczący Niemieckiej Izby Doradców Podatkowych, Klement Gerard – Przewodniczący Izby Doradców Podatkowych z Austrii, dr Teau Toni – Przewodniczący Rumuńskiej Izby Doradców Podatkowych oraz Milan Chovan – Przewodniczący Słowackiej Izby Doradców Podatkowych. Głównym celem uroczystości jubileuszowych było przybliżenie zgromadzonym historii funkcjonowania doradców podatkowych w Czechach na przestrzeni ostatnich 20 lat, jak również omówienie problemów z którymi borykali się oni w przeszłości i muszą radzić sobie obecnie. W czasie dyskusji z udziałem przedstawicieli sfer rządowych goście zagraniczni zostali poproszeni o krótkie wystąpienia poświęcone funkcjonowaniu zawodu doradców podatkowych i ich samorządów w swoich krajach.

### Polska

V Międzynarodowa Konferencja Doradców Podatkowych z cyklu „Podatki bez granic” we Wrocławiu (26 – 28 października).

W konferencji udział wzięli: dr Jacek Andrzej Zieliński, Ryszard Małkiewicz, Mariusz Słomiński.

Tematem przewodnim konferencji było omówienie roli doradcy podatkowego jako reprezentanta praw podatnika.

Konferencja została zorganizowana przez Dolnośląski Oddział Krajowej Izby Doradców Podatkowych we współpracy z Oddziałem Wielkopolskim i Oddziałem Lubuskim, a także z Izbą Doradców Podatkowych Brandenburgii, Izbą Doradców Podatkowych Berlina oraz Izbą Doradców Podatkowych Republiki Czeskiej.

W konferencji uczestniczyło wielu gości z zagranicy, w tym Wiceprzewodniczący CFE dr Herbert Becherer oraz przedstawiciele zrzeszeń doradców podatkowych z Rosji, Czech, Ukrainy i Niemiec.

## ZESPÓŁ DO SPRAW ETYKI DORADCÓW PODATKOWYCH

*Podstawa: Uchwała nr 448/2012 z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Zespołu do spraw Etyki Doradców Podatkowych KRDP.*

Mocą uchwały nr 177/2010 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 czerwca 2010 r. powołany został Zespół do spraw Etyki Doradców Podatkowych Krajowej Rady Doradców Podatkowych, którego celem było przygotowanie zasad stałego podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych. W związku z wprowadzeniem zmian uchwałą nr 110/2011 KRDP z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie zmiany uchwały nr 177/2010 KRDP z dnia 8 czerwca 2010 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw Etyki Doradców Podatkowych KRDP, rozszerzono zakres działania Zespołu o rozpatrywanie wszelkich spraw związanych z praktyką stosowania Zasad podnoszenia kwalifikacji doradcy podatkowego.

Z uwagi na powyższe, Zespół zajmował się udzielaniem wyjaśnień i rozstrzygnięciem wątpliwości doradców podatkowych oraz Zarządów Regionalnych Oddziałów KIDP w zakresie związanym głównie z Zasadami stałego podnoszenia kwalifikacji doradców podatkowych. Rozstrzygnięcia dotyczyły możliwości, określenia ilości oraz sposobu przyznawania punktów z tytułu stałego podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych.

W 2013 roku wpłynęło łącznie 27 spraw związanych z praktyką stosowania Zasad Etyki Doradców Podatkowych, przy czym zdecydowana większość zapytań

dotyczyła Zasad podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych. Można dostrzec tendencje malejącą w porównaniu do roku 2012, która spowodowana jest prawdopodobnie wzrostem świadomości doradców podatkowych w przedmiotowym zakresie dzięki uaktualnianym na bieżąco interpretacjom Zespołu na stronie Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Interpretacje te stanowią źródło informacji dla doradców podatkowych, którzy mają wątpliwości w zakresie swoich obowiązków wynikających z Zasad podnoszenia kwalifikacji.

W toku bieżącej pracy Zespołu pojawiła się konieczność dokonania usprawnienia funkcjonującego systemu podnoszenia kwalifikacji zawodowych w zakresie sposobu ewidencjonowania punktów z tytułu uczestniczenia doradców podatkowych w formach podnoszenia kwalifikacji, co do których Krajowa Rada Doradców Podatkowych posiada wiedzę z urzędu. Rekomendowano Krajowej Radzie Doradców Podatkowych zmianę Instrukcji ewidencjonowania punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez doradców podatkowych. W wyniku prac Zespołu, Krajowa Rada Doradców Podatkowych podjęła w dniu 5 listopada 2013 r. stanowisko w sprawie zmiany Instrukcji ewidencjonowania punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez doradców podatkowych stanowiącej załącznik do Stanowiska Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 7 lutego 2012 r. (ze zm.). W wyniku wprowadzonych zmian nastąpiło zautomatyzowanie procedury przyznawania punktów za udział w formach podnoszenia kwalifikacji znanych KRDP „z urzędu” tj. wpis na listę doradców podatkowych, udział w roli wykładowcy lub uczestnika w szkoleniach organizowanych przez KRDP oraz autorstwo bądź współautorstwo publikacji wydawanych przez KIDP.

Ponadto, niektórzy członkowie Zespołu ds. Etyki Doradców Podatkowych KRDP, wykorzystując doświadczenie w zakresie wykładni Zasad Etyki, biorąc czynny udział w pracach Zespołu ds. Etyki KRDP, którego zadaniem jest przygotowanie propozycji zmian w treści Zasad Etyki Doradców Podatkowych na IV Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych. Efektem tych prac jest przyjęcie przez KRDP 5 listopada br. stanowiska w sprawie rekomendacji IV Krajowemu Zjazdowi Doradców Podatkowych projektów uchwał dotyczących Zasad Etyki Doradców Podatkowych.

## ZESPÓŁ DS. UMÓW GENERALNYCH KRDP

*Podstawa: Uchwała nr 447/2012 z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu działania Zespołu do spraw Umów Generalnych KRDP*

Zespół ds. umów Generalnych został powołany uchwałą KRDP nr 527/2010 z dnia 8 grudnia 2010 r., w celu wynegocjowania – w formie umów generalnych – warunków współpracy z poszczególnymi firmami komercyjnymi oferującymi produkty lub usługi związane z wykonywaniem zawodu doradcy podatkowego.

W ramach realizacji zadań powierzonych Zespołowi wspomnianą uchwałą, 5 czerwca 2012 r. Krajowa Rada Doradców Podatkowych przyjęła stanowisko w sprawie przyjęcia wzorcowego projektu umowy generalnej Krajowej Izby Doradców Podatkowych z wydawnictwami. W efekcie uwzględnienia uwag i zastrzeżeń zgłoszonych przez członków Krajowej Rady Doradców Podatkowych oraz Zarządów Regionalnych Oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych, Zespół przygotował zmodyfikowany (w stosunku do wzorca przyjętego Stanowiskiem Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 5 czerwca 2012 r.) wzorzec umowy generalnej, który stanowił podstawę prowadzonych rozmów prowadzonych z podmiotami zaproszonymi do współpracy.

Jak do tej pory, podpisano umowy ramowe o współpracy z:

- ♦ Streamsoft Sp. j.,
- ♦ Datev.pl Sp. z o.o.
- ♦ Infonetax Sp. z o.o.
- ♦ Wolters Kluwer S. A.

Podpisanie umów gwarantuje członkom KIDP uzyskiwanie korzystnych rabatów na produkt i usługi oferowane przez ww. spółki, przynosząc jednocześnie samorządowi szereg korzyści z tytułu współpracy w tymi podmiotami w zakresie organizacji szkoleń i innych wydarzeń skierowanych do środowiska doradców podatkowych. Zespół kontynuuje prace zmierzające do podpisania kolejnych umów o współpracy z firmami (m.in. Comarch, C.H. Beck, LexisNexis), które mogłyby wnieść znaczący wkład w rozwój samorządu zawodowego doradców podatkowych – przede wszystkim zaś – ułatwić lub wspomóc pracę jego członków. . ❖