

Instrukcja ewidencjonowania punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez doradców podatkowych

§ 1.

Informacje ogólne

1. Doradcy podatkowi zobowiązani są do stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych na podstawie art. 36 pkt. 2 Ustawy z 5 lipca 1996 roku o doradztwie podatkowym oraz art. 4 ust. 2 zasad etyki doradców podatkowych.
2. Podnoszenie kwalifikacji zawodowych polega na uczestniczeniu w wyszczególnionych formach kształcenia, określonych w art. 11d zasad etyki doradców podatkowych.
3. Doradcy podatkowi otrzymują właściwą ilość punktów z tytułu uczestniczenia w formach podnoszenia kwalifikacji określonych w art. 11e ust. 3 zasad etyki doradców podatkowych.
4. Zasady stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych określone zostały w Rozdziale VIa zasad etyki doradców podatkowych.
5. Do interpretacji zasad podnoszenia kwalifikacji doradców podatkowych, zgodnie z Uchwałą nr 110/2011 z 8 lutego 2011 roku, upoważniony został Zespół ds. Etyki Doradców Podatkowych KRDP (dalej „Zespół”).
6. Zamieszczone na stronie internetowej KIDP odpowiedzi na pytania z zakresu podnoszenia kwalifikacji zawodowych doradców podatkowych stanowią wiążące wytyczne, w tym w szczególności w zakresie uznawania poszczególnych form podnoszenia kwalifikacji za formy, za które przyznawana jest odpowiednia ilość punktów.
7. Pracownicy Biura KIDP obowiązani są do udzielenia informacji w sprawach związanych z realizacją obowiązków doradców podatkowych wynikających z Rozdziału VIa zasad etyki doradców podatkowych wyłącznie w zakresie, w jakim interpretacji dokonał dotychczas Zespół.
8. Celem weryfikacji realizacji przez doradców podatkowych obowiązku podnoszenia kwalifikacji, Krajowa Rada Doradców Podatkowych (dalej „KRDP”) udostępniła zakładkę „Kwalifikacje” w systemie mDoradca do prowadzenia centralnej ewidencji wypełniania przez doradców podatkowych obowiązku podnoszenia kwalifikacji.

§ 2.

Procedura rejestracji w systemie mDoradca przez doradcę podatkowego

1. Doradcy podatkowi zobowiązani są do samodzielnego umieszczania, w systemie mDoradca, informacji nt. udziału w poszczególnych formach podnoszenia kwalifikacji zawodowych, innych niż organizowane przez KIDP (dalej „zdarzenia”), w których brali udział i z tytułu których mogą być przyznane punkty zgodnie z art. 11e ust. 3 zasad etyki doradców podatkowych, z zastrzeżeniem postanowień § 4 i § 5 Instrukcji.
2. Czynności opisane w pkt 1 winne być wykonane niezwłocznie, jednakże nie później niż do 31 marca roku następującego po roku, w którym zdarzenia miały miejsce. Z dniem 1 kwietnia roku następnego po roku rozliczeniowym w systemie mDoradca następuje blokada uniemożliwiająca wprowadzanie do systemu zdarzeń (udziału w punktowanych formach podnoszenia kwalifikacji) zaistniałych w poprzednim roku rozliczeniowym. Po tym terminie wprowadzać i modyfikować takie zdarzenia mogą jedynie pracownicy w Regionalnych Oddziałach KIDP (dalej „pracownik RO KIDP”).
3. W celu umieszczenia informacji, o której mowa w § 2 pkt 1 Instrukcji, doradca podatkowy winien:
 - a) zalogować się do mDoradcy na podstawie przypisanego dla siebie loginu i hasła;
 - b) wybrać zakładkę „Kwalifikacje”, a następnie opcję „Wypełnij wniosek”;
 - c) celem wypełnienia wniosku należy:
 - wybrać datę zdarzenia; ,
 - typ zdarzenia spośród opcji dostępnych na podstawie art. 11e ust.3 zasad etyki doradców podatkowych;
 - wpisać nazwę zdarzenia, np. tytuł konferencji naukowej czy szkolenia;
 - dokonać opisu zdarzenia, jeśli powyższe informacje są niewystarczające;
 - dołączyć pliki, czyli fotokopie (skany) dokumentów potwierdzające udział w danej formie podnoszenia kwalifikacji zawodowych (np. fotokopia certyfikatu lub zaświadczenia od organizatora, z którego wynikać będzie: kto, kiedy, ile godzin i w jakiej formie podnoszenia kwalifikacji uczestniczył, podpisane przez organizatora; dyplomu ukończenia studiów; zaświadczenia o zdanym egzaminie na doradcę podatkowego; potwierdzenia publikacji artykułu prasowego od wydawcy wraz z informacją o ilości znaków pisarskich łącznie ze spacjami i znakami interpunkcyjnymi lub w wyjątkowych sytuacjach skany publikacji (artykułów), z których wynikać będzie autorstwo, objętość, opublikowanie wraz z datą. W przypadku znacznej objętości, dopuszczalne jest dołączenie skanów części publikacji, z której wynikać będą wszystkie niezbędne informacje (na przykład może to być strona tytułowa, stopka redakcyjna i spis treści);
 - następnie po sprawdzeniu prawidłowości dokonanych wpisów, kliknąć opcję „Dodaj”.
4. Fotokopie (skany) dokumentów potwierdzających uczestnictwo w formach podnoszenia kwalifikacji powinny być dołączane do wniosku składanego poprzez

system mDoradcy. Doradca poświadcza za zgodność z oryginałem dokumenty dołączone w formie plików elektronicznych do wniosku składanego w systemie mDoradca stawiając znacznik przy właściwym oświadczeniu. W przypadku niepostawienia znacznika lub niedołączenia plików z fotokopiami wyświetlona zostanie informacja przypominająca, iż doradca podatkowy zobowiązany jest przestać uwierzytelnione przez siebie fotokopie w formie papierowej na adres właściwego miejscowo Regionalnego Oddziału KIDP (dalej „RO KIDP”). Doradca, pomimo dołączenia fotokopii dokumentów do wniosku w systemie mDoradca, zobowiązany jest do przestania do siedziby RO KIDP uwierzytelnionych odpisów dokumentów potwierdzających uczestnictwo w jednej z form podnoszenia kwalifikacji jedynie na wezwanie właściwego miejscowo Zarządu RO KIDP - na skutek powzięcia przez Zarząd wątpliwości co do treści lub autentyczności dokumentów.

5. W przypadku niemożliwości samodzielnego dokonania rejestracji zdarzenia w systemie mDoradca, doradca podatkowy zwraca się z wnioskiem do pracownika RO KIDP - właściwego miejscowo dla danego doradcy podatkowego - o umieszczenie w mDoradcy danych, o których mowa w § 2 pkt 2 Instrukcji.
6. Do wniosku, o którym mowa w § 2 pkt 5 Instrukcji, doradca podatkowy zobowiązany jest dołączyć uwierzytelnione przez siebie fotokopie dokumentów potwierdzających uczestniczenie w formach kształcenia zgodnie z zasadami opisanymi w § 2 pkt 4 Instrukcji.
7. Umieszczone informacje o zdarzeniu wprowadzone przez doradcę podatkowego otrzymują status „Oczekujący” i podlegają weryfikacji pod kątem zgodności z Rozdziałem VIa zasad etyki doradców podatkowych, to jest zasad podnoszenia kwalifikacji, przez pracowników RO KIDP.
8. Zdarzenia posiadające status „Oczekujący” mogą być modyfikowane przez doradcę podatkowego oraz na wniosek doradcy przez pracowników RO KIDP, do czasu otrzymania statusu „Zaakceptowane”. Pracownicy RO KIDP mogą dokonywać zmian dotyczących daty i nazwy (tematyki szkolenia) bez zgody doradcy, w sytuacjach gdy dane te bezsprzecznie wynikają z dołączonych fotokopii dokumentów.
9. Fotokopie (skany) dokumentów dołączonych do wniosku o przyznanie punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji powinny mieć formę plików PDF, JPG, PNG, TIFF, bądź innego formatu plików graficznych. Nie mogą być to natomiast pliki w formie dokumentów tekstowych przeznaczonych do odczytu w programach służących do przetwarzania tekstu (DOC, RTF). Zamieszczanie w panelu podnoszenia kwalifikacji mDoradcy plików w formie dokumentów tekstowych dopuszczalne jest jedynie w przypadku, gdy zawierają one hiperłącza do publikacji internetowych będących formą podnoszenia kwalifikacji.

§ 3.

Weryfikacja i zatwierdzanie wpisów w systemie mDoradca

1. Umieszczone w systemie mDoradca przez doradcę podatkowego informacje o zdarzeniu widoczne są dla pracowników RO KIDP, właściwego miejscowo dla danego doradcy podatkowego.
2. Pracownicy RO KIDP obowiązani są do umieszczania w mDoradcy poszczególnych zdarzeń na wniosek doradcy podatkowego, w przypadkach, o których mowa w § 2 pkt 5 Instrukcji.

3. Przyjmuje się domniemanie poprawności informacji, o których mowa w § 3 pkt 1 oraz wniosku, o którym mowa w § 3 pkt 2. W przypadku wątpliwości, co do prawdziwości ww. informacji i wniosku lub dołączonych dokumentów, zastosowanie ma procedura weryfikacyjna, o której mowa w § 3 pkt 4-7.
4. Umieszczone informacje oraz dołączone odpisy (fotokopie) dotyczące zdarzenia, podlegają weryfikacji pod względem formalnym przez pracowników RO KIDP pod kątem ich zgodności z uchwałą KRDP nr 750/2010 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.) i wytycznymi Zespołu.
5. Pracownicy RO KIDP, w razie wątpliwości co do zasadności alokacji odpowiedniej liczby punktów za daną formę podnoszenia kwalifikacji zawodowych, mogą, po skonsultowaniu wątpliwości z Członkiem Zarządu RO KIDP odpowiedzialnym za sprawę punktacji z tytułu podnoszenia kwalifikacji (dalej zwanym „koordynatorem”), za pomocą mDoradcy lub innej formy komunikacji, żądać od doradcy podatkowego dodatkowych informacji i dokumentów, które usuną wątpliwości co do potwierdzenia faktu podnoszenia kwalifikacji zawodowych.
6. Po wykonaniu czynności opisanych w § 3 pkt 4 Instrukcji, przy braku wątpliwości opisanych w § 3 pkt 5 Instrukcji, pracownicy RO KIDP zmieniają status zdarzenia na „Zaakceptowane”. W przypadku wystąpienia sytuacji opisanej w § 3 pkt 5 Instrukcji, pracownicy RO KIDP dokonują zmiany statusu zdarzenia na „Zaakceptowane” po usunięciu wątpliwości i po uzyskaniu akceptacji koordynatora, z uwzględnieniem § 3 pkt 7 Instrukcji.
7. W przypadku powzięcia przez pracowników RO KIDP wątpliwości związanych z formalną weryfikacją przyznanych przez system mDoradca punktów lub innych wątpliwości, dotyczących systemu punktacji z tytułu podnoszenia kwalifikacji doradców podatkowych, pracownicy Ci zobowiązani są w następującej kolejności do:
 - a) szczegółowego przeanalizowania Rozdziału VIa zasad etyki doradców podatkowych, to jest zasad podnoszenia kwalifikacji oraz udzielonych przez Zespół odpowiedzi zamieszczonych na stronie internetowej KIDP na pytania doradców, pod kątem wyjaśnienia zaistniałych wątpliwości;
 - b) w przypadku nie wyjaśnienia wątpliwości w wyniku przeprowadzenia czynności opisanych w lit. a), zwrócenia się do Członka Zarządu RO KIDP - koordynatora w celu rozwiązania problemu;
 - c) w przypadku dalszego istnienia wątpliwości, Członek Zarządu RO KIDP zwraca się do Zespołu, poprzez Biuro KIDP, za pomocą korespondencji elektronicznej z wnioskiem o udzielenie interpretacji w zakresie zaistniałych wątpliwości;
 - d) w przypadku powstania wątpliwości w sprawach technicznych i organizacyjnych pracownicy RO KIDP mogą zwracać się do Zespołu, z prośbą o pomoc; Zespół korzysta w tym zakresie ze wsparcia Działu Prawnego Biura KIDP.
8. Procedurę określoną w § 3 pkt 7 it. a)-d) Instrukcji należy zakończyć na etapie wystarczającym do usunięcia wątpliwości opisanych w § 3 pkt 5 Instrukcji.

§ 4.

Postępowanie w przypadku form podnoszenia kwalifikacji organizowanych przez Regionalne Oddziały KIDP

1. W przypadku form podnoszenia kwalifikacji zawodowych organizowanych przez Regionalne Oddziały KIDP, od chwili zgłoszenia się przez doradcę podatkowego do udziału w tym zdarzeniu za pośrednictwem systemu mDoradca, czynności dotyczące rejestracji zdarzenia w systemie mDoradca dokonywane są bezpośrednio przez pracownika RO KIDP właściwego miejscowo dla danego doradcy podatkowego.
2. Punkty z tytułu udziału doradcy podatkowego w formach podnoszenia kwalifikacji zawodowych, o których mowa w § 4 pkt 1 Instrukcji, przysługują doradcy podatkowemu niezależnie od wprowadzenia zdarzenia do systemu. Wprowadzenia, potwierdzenia rejestracji w tym również w zakresie ilości uzyskanych punktów dokonuje każdorazowo - po weryfikacji listy obecności - pracownik właściwego miejscowo RO KIDP.
3. Zdarzenie zostaje zapisane na koncie doradcy podatkowego w systemie mDoradca automatycznie (bez udziału doradcy podatkowego) z chwilą przyznania punktów (o czym mowa w § 4 pkt 2 Instrukcji) i potwierdzenia przez pracownika RO KIDP rzeczywistego udziału doradcy podatkowego w danej formie podnoszenia kwalifikacji organizowanej przez RO KIDP.
4. W przypadku nieuczestniczenia doradcy podatkowego w zdarzeniu, doradcy podatkowemu nie przysługują punkty z tytułu uczestniczenia w tej formie podnoszenia kwalifikacji, a do obowiązków pracowników RO KIDP należy dopilnowanie, aby punkty nie zostały przyznane przez system automatycznie.
5. W przypadku form podnoszenia kwalifikacji zawodowych organizowanych przez więcej niż jeden RO KIDP, czynności, o których mowa w § 4 pkt. 1-4 Instrukcji, realizowane są przez RO KIDP, który umieścił szkolenie w systemie mDoradca.
6. W przypadku dokonania zgłoszenia przez doradcę udziału w zdarzeniu poza systemem mDoradca, pracownik RO KIDP zobowiązany jest do samodzielnego wprowadzenia danych tego doradcy do systemu, celem realizacji procedury, o której mowa w § 4 pkt. 2-3 Instrukcji.

§ 5.

Postępowanie w przypadku form podnoszenia kwalifikacji organizowanych przez KRDP

1. W przypadku form podnoszenia kwalifikacji zawodowych organizowanych przez KRDP, od chwili zgłoszenia się przez doradcę podatkowego do udziału w tym zdarzeniu za pośrednictwem systemu mDoradca, wszystkie czynności dotyczące rejestracji zdarzenia w systemie mDoradca i przyznawania punktów, dokonywane są bezpośrednio przez pracownika Biura KIDP w Warszawie.
2. Punkty z tytułu udziału doradcy podatkowego w formach podnoszenia kwalifikacji zawodowych, o których mowa w § 5 pkt 1 Instrukcji, przydzielane są każdemu z uczestników - wg listy obecności - przez pracownika Biura KIDP w Warszawie.

3. Zdarzenie zostaje przypisane danemu doradcy podatkowemu automatycznie z chwilą przyznania punktów (o czym mowa w § 5 pkt 2 Instrukcji) i potwierdzenia przez pracownika Biura KIDP w Warszawie rzeczywistego udziału doradcy podatkowego w danej formie podnoszenia kwalifikacji organizowanej przez KRDP.
4. W przypadku nieuczestniczenia doradcy podatkowego w zdarzeniu, nie przysługują punkty z tytułu uczestniczenia w tej formie podnoszenia kwalifikacji, a do obowiązków pracownika Biura KIDP w Warszawie należy dopilnowanie, aby punkty nie zostały przyznane przez system automatycznie.
5. W przypadku dokonania zgłoszenia przez doradcę udziału w zdarzeniu poza systemem mDoradca, pracownik Biura KIDP w Warszawie zobowiązany jest do samodzielnego wprowadzenia danych tego doradcy do systemu, celem realizacji procedury, o której mowa w § 5 pkt. 2-3 Instrukcji.

§ 6.

Postanowienia końcowe

1. RO KIDP zobowiązane są do weryfikacji realizacji, przez doradców podatkowych przynależących do tego RO KIDP, obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych, zgodnie z postanowieniami Rozdziału VIa zasad etyki doradców podatkowych.
2. Weryfikacja, o której mowa w § 6 pkt 1 obejmuje także weryfikację podmiotowego zwolnienia z obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych, o którym mowa w art. 11f ust. 6 zasad etyki doradców podatkowych.
3. RO KIDP zobowiązane są do zakończenia weryfikacji, o której mowa w § 6 pkt 1 oraz przekazania stosownej informacji do KRDP w terminie do 30 kwietnia każdego roku za rok ubiegły i przesłanie wyników tej weryfikacji do Biura KIDP w Warszawie w formie zestawienia, które stanowi załącznik do niniejszej Instrukcji.