

Ustawa o doradztwie podatkowym

Redakcja: Magdalena Czernicka



© Wydawnictwo C. H. Beck 2002

Skład i lamowanie: Krzysztof BIESAGA
Druk i oprawa: PERFEKT S.A. Warszawa

ISBN 83-7247-819-8

Spis treści

Przedmowa	IX
Wykaz skrótów	XI
A. Tekst ustawy	1
Ustawa o doradztwie podatkowym	3
B. Komentarz	35
Rozdział 1. Przepisy ogólne.	37
Art. 1. Zakres przedmiotowy	37
Art. 2. Czynności doradztwa podatkowego	40
Art. 3. Podmioty uprawnione do wykonywania doradztwa	52
Art. 4. Pozostałe podmioty uprawnione	52
Art. 5. Udzielanie informacji przez organy podatkowe	54
Rozdział 2. Wpis na listę doradców podatkowych	56
Art. 6. Warunki wpisania na listę doradców podatkowych	56
Art. 7. Lista doradców podatkowych, zakres wpisu	65
Art. 8. Ślubowanie	70
Art. 9. Nabycie prawa wykonywania zawodu.	71
Art. 10. Skreślenie z listy; przywrócenie wpisu i ponowny wpis	73
Art. 11. Opłata za wpis.	80
Art. 12. Informowanie o doradcach podatkowych	81
Art. 13. Charakter decyzji o wpisie na listę	82
Rozdział 3. Wpis do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego	83
Art. 14. Rejestr osób prawnych uprawnionych do doradztwa podatkowego	83
Art. 15. Prawa nabyte w wyniku wpisu do rejestru	86
Art. 16. Skreślenie z rejestru	87
Art. 17. Doradcy podatkowi w zarządach spółek.	88
Art. 18. Decyzje o wpisie, odmowie wpisu i skreśleniu z rejestru	89

Art. 19. Opłata za wpis do rejestru.	90
Rozdział 4. Egzamin na doradcę podatkowego	91
Art. 20. Zakres egzaminu na doradcę podatkowego	91
Art. 21. Warunki dopuszczenia do egzaminu	97
Art. 22. Państwowa Komisja Egzaminacyjna	104
Art. 23. Przewodniczący Komisji Egzaminacyjnej	109
Art. 24. Sposób przeprowadzenia egzaminu	111
Art. 25. Opłata za egzamin	113
Art. 26. Regulamin przeprowadzania egzaminu	113
Rozdział 5. Wykonywanie zawodu doradcy podatkowego	118
Art. 27. Charakter wykonywania zawodu doradcy podatkowego	118
Art. 28. Zatrudnienie doradcy podatkowego	126
Art. 29. <i>(skreślony)</i>	128
Art. 30. Doradcy – wspólnicy spółek	128
Art. 31. Zakaz prowadzenia innej działalności	129
Art. 32. Zakaz wykonywania doradztwa	135
Art. 33. Ustawowy zakaz wykonywania zawodu	138
Art. 34. Zawiadomienie o niewykonywaniu zawodu	140
Art. 35. <i>(skreślony)</i>	143
Rozdział 6. Obowiązki i prawa doradcy podatkowego	143
Art. 36. Obowiązki doradcy podatkowego	143
Art. 37. Inne obowiązki doradcy podatkowego	147
Art. 38. Zakaz reklamy	150
Art. 39. Obowiązek przechowywania sporządzonych opinii	154
Art. 40. Sposób postępowania się firmą	156
Art. 41. Doradca podatkowy jako pełnomocnik	157
Art. 41a. Wynagrodzenie doradcy podatkowego	163
Art. 42. Prawo do prowadzenia ksiąg rachunkowych	165
Rozdział 7. Odpowiedzialność za szkodę	166
Art. 43. Zasady odpowiedzialności za szkodę	166
Art. 44. Obowiązek ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej	172
Art. 45. Odpowiedzialność i obowiązki ubezpieczenia adwokatów, radców prawnych i biegłych rewidentów	175

Art. 46. Ogólne warunki ubezpieczenia	175
Rozdział 8. Samorząd doradców podatkowych	180
Art. 47. Organizacja samorządu	180
Art. 48. Krajowa Izba Doradców Podatkowych	183
Art. 49. Organy Krajowej Izby Doradców Podatkowych	184
Art. 50. Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych	188
Art. 51. Zadania Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych	190
Art. 52. Uchwały Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych	195
Art. 53. Kadencja organów Krajowej Izby Doradców Podatkowych	196
Art. 54. Struktura Krajowej Rady Doradców Podatkowych	197
Art. 55. Obowiązki i uprawnienia przewodniczącego Krajowej Rady	198
Art. 56. Kompetencje Krajowej Rady Doradców Podatkowych	199
Art. 57. Podejmowanie uchwał	202
Art. 58. Sprawozdanie z działalności	203
Art. 59. Przewodniczący i członkowie Krajowej Komisji Rewizyjnej	204
Art. 60. Zadania Krajowej Komisji Rewizyjnej	205
Art. 61. Statut Krajowej Izby Doradców Podatkowych	206
Art. 62. Przekazanie statutu Ministrowi Finansów	207
Art. 63. Przekazywanie uchwał	209
Rozdział 9. Odpowiedzialność dyscyplinarna	211
Art. 64. Odpowiedzialność dyscyplinarna doradców podatkowych	211
Art. 65. Rozstrzyganie spraw dyscyplinarnych	213
Art. 66. Ustanowienie obrońcy	214
Art. 67. Udział w rozprawie	215
Art. 68. Oskarżyciel	216
Art. 69. Wniosek o ukaranie	216
Art. 70. Wyznaczenie terminu rozprawy	218
Art. 71. Rozszerzenie przedmiotu postępowania	218
Art. 72. Uzasadnienie orzeczenia sądu	219
Art. 73. Odwołanie od orzeczenia	219
Art. 74. Przesłanie odpisu orzeczenia	220

Art. 75. Odwołanie od orzeczenia	220
Art. 75a. Kasacja	221
Art. 75b. Kasacja	222
Art. 75c. Kasacja	223
Art. 75d. Kasacja	223
Art. 76. Zakaz wszczynania postępowania	223
Art. 77. Zatarcie ukarania karą dyscyplinarną.	224
Art. 78. <i>(skreślony)</i>	225
Art. 79. Stosowanie przepisów KPK	225
Art. 80. Niezawistość członków sądów dyscyplinarnych.	226
Rozdział 10. Odpowiedzialność karna.	226
Art. 81. Kara grzywny do 50 000 zł	226
Art. 82. Kara grzywny do 5000 zł	227
Rozdział 11. Przepisy przejściowe i końcowe.	228
Art. 83. Przejściowe pełnienie uprawnień Krajowej Rady Doradców Podatkowych przez Ministra Finansów	228
Art. 84. Wniosek o wpis warunkowy na listę doradców podatkowych	231
Art. 85. Osoby uprawnione do złożenia wniosku o wpis warunkowy na listę	237
Art. 86. Charakter wpisu na listę	243
Art. 87. Odpowiednie stosowanie przepisów	251
Art. 88. Przekazanie odpisu listy doradców podatkowych	253
Art. 89. Komisja Egzaminacyjna pierwszej kadencji	254
Art. 90. <i>(skreślony)</i>	257
Art. 91. <i>(skreślony)</i>	258
Art. 92. Wydawanie aktów wykonawczych do ustawy	262
Art. 93. <i>(nie przedrukowany)</i>	264
Art. 94. Wejście w życie	265
C. Uchwały	267
1. Uchwała Nr 8/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie zasad stałego podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych.	269
2. Uchwała Nr 9/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie zasad etyki zawodowej doradcy podatkowego	271

3. Uchwała Nr 10/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie utworzenia Regionalnych Oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych oraz oddziałów zamiejscowych Sądu Dyscyplinarnego	273
4. Uchwała Nr 11/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie ustalenia liczby członków Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Komisji Rewizyjnej, Wyższego Sądu Dyscyplinarnego, Sądu Dyscyplinarnego, a także liczby zastępców Rzecznika Dyscyplinarnego	274
5. Uchwała Nr 13/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie Statutu Krajowej Izby Doradców Podatkowych	275
6. Uchwała Nr 14/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie programu działania	288
7. Uchwała Nr 15/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie kryteriów wysuwania kandydatów na członków Państwowej Komisji Egzaminacyjnej	291
8. Uchwała Krajowej Rady Doradców Podatkowych w sprawie określenia kryteriów, na podstawie których wysuwane będą kandydatury na członków Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do spraw Doradztwa Podatkowego.	292
9. Uchwała Nr 16/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie przekształcenia wpisu o charakterze warunkowym we wpis na listę doradców podatkowych	294
10. Uchwała Nr 17/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie zachowania uprawnień doradcy podatkowego	295
11. Uchwała Nr 18/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie ustalania liczby członków zamiejscowych oddziałów Sądu Dyscyplinarnego	296
12. Uchwała Nr 19/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie wysokości składek członkowskich	297
13. Uchwała Nr 20/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie podziału środków finansowych pomiędzy Krajową Radę Doradców Podatkowych a regionalnymi oddziałami Krajowej Izby Doradców Podatkowych	298
14. Uchwała Nr 21/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie zasad gospodarki finansowej.	299
15. Uchwała Nr 24/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie wyboru Przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych	301

Spis treści

16. Uchwała Nr 28/2002 Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w sprawie wyboru Krajowej Rady Doradców Podatkowych	302
Indeks rzeczowy	305

Przedmowa

Oddajemy w Państwa ręce Komentarz do ustawy o doradztwie podatkowym w chwili historycznej dla doradztwa podatkowego. W dniach 26 i 27 stycznia 2002 roku odbył się, od dawna oczekiwany, I Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych. Doradztwo podatkowe wkracza więc w nową fazę swojego rozwoju, związaną z funkcjonowaniem samorządu.

Z tych powodów załącznikami do Komentarza są podstawowe dokumenty I Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych. Należy oczekiwać, że ta część Komentarza będzie szczególnie przydatna dla doradców podatkowych. I Zjazd uchwalił statut Krajowej Izby Doradców Podatkowych, dokonał wyboru organów i określił ich kompetencje oraz podjął wiele innych ważnych uchwał. Warto podkreślić, że dwoje z Autorów było uczestnikami Zjazdu i zostało wybranych do Krajowej Rady Doradców Podatkowych. Pozwoliło to na dokonanie właściwego wyboru dokumentów zjazdowych oraz uzupełnienie komentarza o powiązane z tymi dokumentami zagadnienia. Doradcy podatkowi otrzymują więc pierwszy tak szeroki zbiór przepisów, który dotyczy wykonywania ich zawodu oraz działalności ich samorządu.

Należy jednak oczekiwać, że Komentarz będzie także przydatny dla kandydatów na doradców podatkowych, którzy przygotowują się do egzaminu przed Państwową Komisją Egzaminacyjną do Spraw Doradztwa Podatkowego. Warto podkreślić, że pytania dotyczące doradztwa podatkowego występują bardzo często w zestawach egzaminacyjnych. Jak na to wskazują wyniki egzaminów, te łatwe w porównaniu z zagadnieniami stricte podatkowymi problemy, są nader często przyczyną potknięć na egzaminach.

Ustawa o doradztwie podatkowym jest fragmentem części ogólnej prawa podatkowego. Po przerwaniu na podatników obowiązków w zakresie samoobliczenia i samowymiaru, czyli składania deklaracji i zeznań, doradcy podatkowi pełnią istotną rolę we wspomaganiu obywateli i przedsiębiorców przy obliczaniu podatków i przedkładaniu dokumentacji organom podatkowym. Ustawa o doradztwie podatkowym określa rolę jaką doradca podatkowy pełni w procesie pośrednictwa między podatnikami a organami podatkowymi. Warto wiedzieć, jakie są uprawnienia i obowiązki doradcy podatkowego a jakie podatnika, na jakich zasadach doradcy podatkowi ponoszą odpowiedzialność wobec podatników, jak wyglądają cywilnoprawne