

Współpraca z adwokatem i doradcą podatkowym

Grzegorz Hatala



4 zawody o których dziś opowiem

Księgowy

Adwokat

Doradca
podatkowy

Biegły
rewident

Co robi księgowy?

- 1 Prowadzi księgi rachunkowe
- 2 Sporządza roczne sprawozdania finansowe
- 3 Sporządza deklaracje podatkowe
- 4 Prowadzi dokumentację księgową
- 5 Monitoruje zmiany w prawie podatkowym

Co robi doradca podatkowy?

- 1. Zawód doradcy podatkowego łączy w sobie elementy profesji prawnika i doradcy finansowego
- 2. Udziela on porad i opinii z zakresu szeroko rozumianego prawa podatkowego
- 3. Obsługuje podatkowo podmioty gospodarcze
- 4. Przygotowuje deklaracje oraz zeznania o charakterze podatkowym
- 5. Reprezentuje podatników w sporach z fiskusem, a także przed sądem administracyjnym

Krótką charakterystyka zawodu



- doradca podatkowy musi posiadać wysokie kwalifikacje potwierdzone zdaniem egzaminem państwowym;
- każdy doradca obowiązkowo jest członkiem Krajowej Izby Doradców Podatkowych, która czuwa nad prawidłowym wykonywaniem zawodu;
- każdy doradca ma obowiązek ciągłego podnoszenia swoich kwalifikacji, co gwarantuje znajomość aktualnie obowiązującego prawa podatkowego;
- czynności doradztwa podatkowego obowiązkowo podlegają ubezpieczeniu OC, doradcę podatkowego obowiązuje tajemnica zawodowa;
- sporządzana przez doradcę dokumentacja jest podpisana jego nazwiskiem, z podaniem identyfikujących go danych, co daje pewność gwarancji odpowiedzialności doradcy;
- doradca podatkowy może występować jako pełnomocnik w postępowaniu podatkowym i kontrolnym przed organami skarbowymi, a także w postępowaniu administracyjnym przed NSA, wraz z możliwością wniesienia kasacji;

Co robi adwokat?



Jak zostać adwokatem/radcą prawnym?



Trzeba się cechować nieskazitelnym charakterem i swym dotychczasowym zachowaniem dawać rękojmię prawidłowego wykonywania zawodu

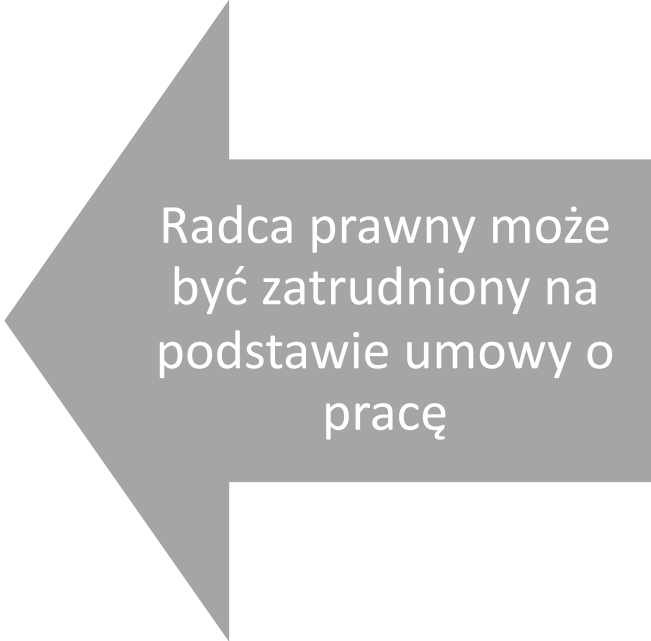
Korzystać w pełni praw publicznych oraz mieć pełną zdolność do czynności prawnych

Ukończyć wyższe studia prawnicze w Rzeczypospolitej Polskiej i uzyskać tytuł magistra lub zagraniczne studia prawnicze uznane w Rzeczypospolitej Polskiej


Odbyć w Rzeczypospolitej Polskiej aplikację adwokacką lub radcowską (albo i nie)

Zdać egzamin adwokacki

Jaka jest różnica między adwokatem a radcą prawnym?



Radca prawny może
być zatrudniony na
podstawie umowy o
pracę



Adwokat nie może
być zatrudniony na
podstawie umowy o
pracę

Co robi biegły rewident?



Dokonuje czynności rewizji finansowej – przeprowadza audyt finansowy

Bada sprawozdanie finansowe, a następnie wystawia rzetelną, obiektywną opinię na jego temat

Udziela porad z zakresu prawa podatkowego

Jak zostać biegłym rewidentem?



- Potrzebne jest wykształcenie wyższe ze stopniem magistra;
- Biegły rewident nie może być skazany prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyśle oraz musi posiadać pełnię praw publicznych i nieposzlakowaną opinię;
- Musi zdać 10 egzaminów (m.in. teoria i zasady rachunkowości, prawo, rachunkowość finansowa, rewizja finansowa);
- Musi posiadać co najmniej trzyletnią praktykę zawodową w firmie audytorskiej (lub dwuletnią praktykę w zakresie audytu i roczną w zakresie rachunkowości);
- Zdać egzamin dyplomowy złożony z części ustnej i pisemnej.

Księgowy a doradca podatkowy - różnice

Księgowy:

- Pełna zdolność do czynności prawnych i pełnienia praw publicznych;
- Osoba nieskazana prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwo przeciwko wiarygodności dokumentów, mieniu, obrotowi gospodarczemu, obrotowi papierami wartościowymi, przestępstwo skarbowe oraz z ustawy o rachunkowości;
- Wykształcenie średnie;
- Dwuletnia praktyka w księgowości;
- Pozytywny wynik z egzaminu sprawdzającego kwalifikacje dla osób ubiegających się o certyfikat księgowy

Doradca podatkowy

- Pełna zdolność do czynności prawnych i pełnienia praw publicznych;
- Osoba niekarana w ogóle, nieskazitelnego charakteru, która swoim dotychczasowym postępowaniem daje rękojmię prawidłowego wykonywania zawodu;
- Wykształcenie wyższe;
- Praktyka zawodowa od 0,5 roku do 2 lat (w zależności od charakteru wykonywanej pracy);

Ponadto doradca podatkowy ma:

Obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych, którego niedopełnienie zagrożone jest odpowiedzialnością dyscyplinarną

Obowiązek przestrzegania zasad etyki zawodowej doradców podatkowych

Obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej

Obowiązek zawarcia umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej

Czy księgowa może pisać umowy?

Nie powinna tego robić, gdyż nie śledzi ona na bieżąco zmian w prawie, nie zna bezwzględnie obowiązujących przepisów – kwestię tę powinna zostawić prawnikom

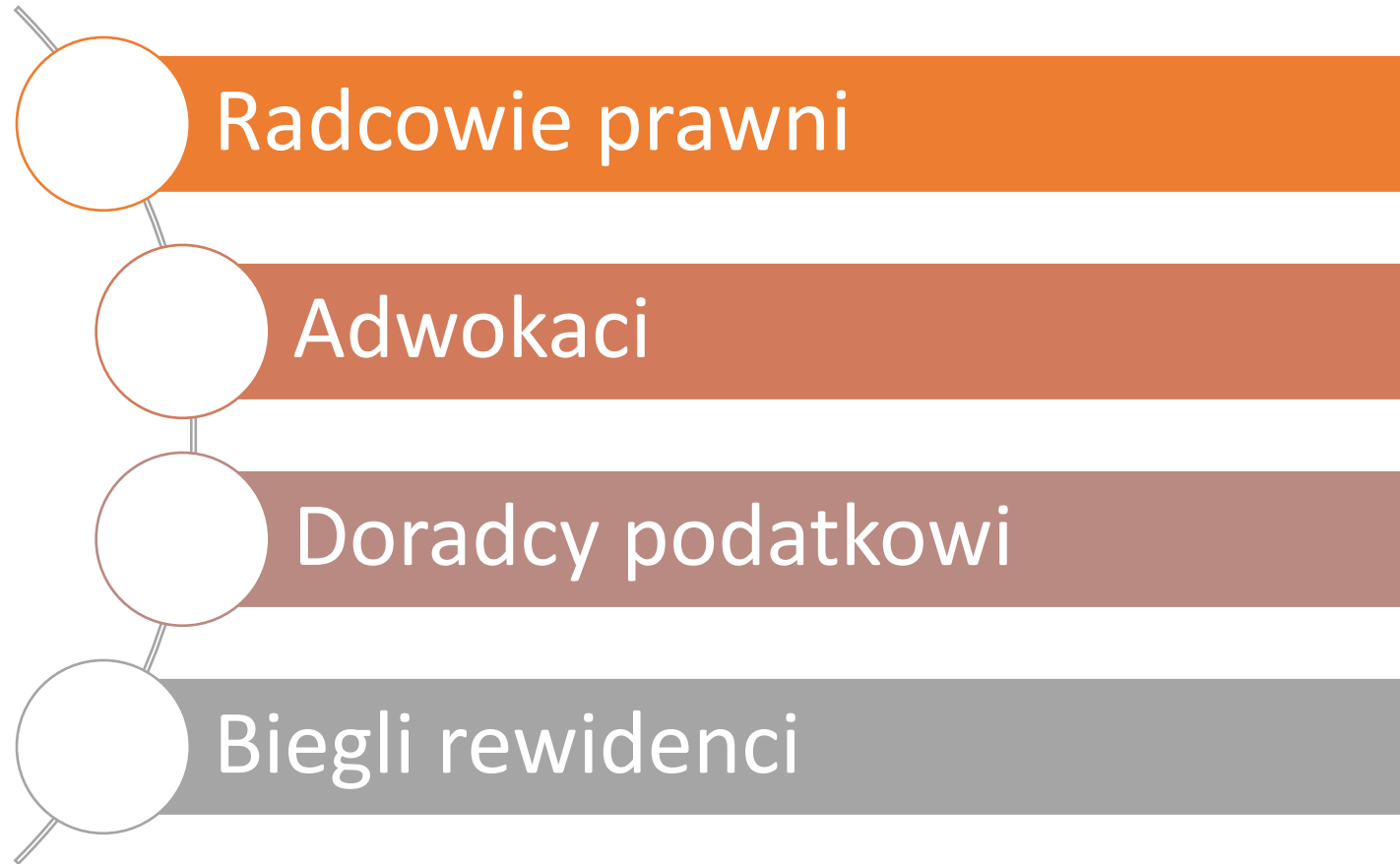


Czy księgowka może doradzać?

Nie może – jest to czynność ustawowo zastrzeżona dla podmiotów uprawnionych w rozumieniu ustawy o doradztwie podatkowym



Kim są podmioty uprawnione w rozumieniu ustawy o doradztwie podatkowym?



Tylko i wyłącznie doradcy podatkowi, radcowie prawni, adwokaci i biegli rewidenci mogą:

udzielać podatnikom, płatnikom i inkasentom, na ich zlecenie lub na ich rzecz, porad, opinii i wyjaśnień z zakresu ich obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami

Tylko i wyłącznie doradcy podatkowi, radcowie prawni i adwokaci mogą:

reprezentować podatników, płatników i inkasentów w postępowaniu przed organami administracji publicznej i w zakresie sądowej kontroli decyzji, postanowień i innych aktów administracyjnych w sprawach wymienionych w pkt 1

Tylko i wyłącznie doradcy podatkowi i biegli rewidenci mogą:

Wykonywać niezależny audyt funkcji podatkowej

Nieuprawnione wykonywanie czynności zastrzeżonych dla doradców podatkowych lub posługiwanie się tytułem doradcy podatkowego

Art. 81 ustawy o doradztwie podatkowym:

1. Kto, nie będąc uprawnionym, posługuje się tytułem doradcy podatkowego lub zawodowo wykonuje czynności doradztwa podatkowego, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, 4 lub 5 (czyli wymienione w trzech wcześniejszych slajdach), podlega grzywnie do **50 000 zł**.
2. Tej samej karze podlega członek zarządu osoby prawnej, która nie będąc uprawnioną, posługuje się oznaczeniem "spółka doradztwa podatkowego" lub zawodowo wykonuje czynności doradztwa podatkowego, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, 4 lub 5.

Reprezentacja Klienta:

Doradcy podatkowi mogą reprezentować Klientów tylko i wyłącznie w sprawach podatkowych

Adwokaci i radcowie prawni mogą reprezentować Klientów we wszystkich rodzajach spraw, w tym na przykład karnych skarbowych

Biegli rewidenci i księgowi nie mogą reprezentować Klientów

Tajemnica zawodowa

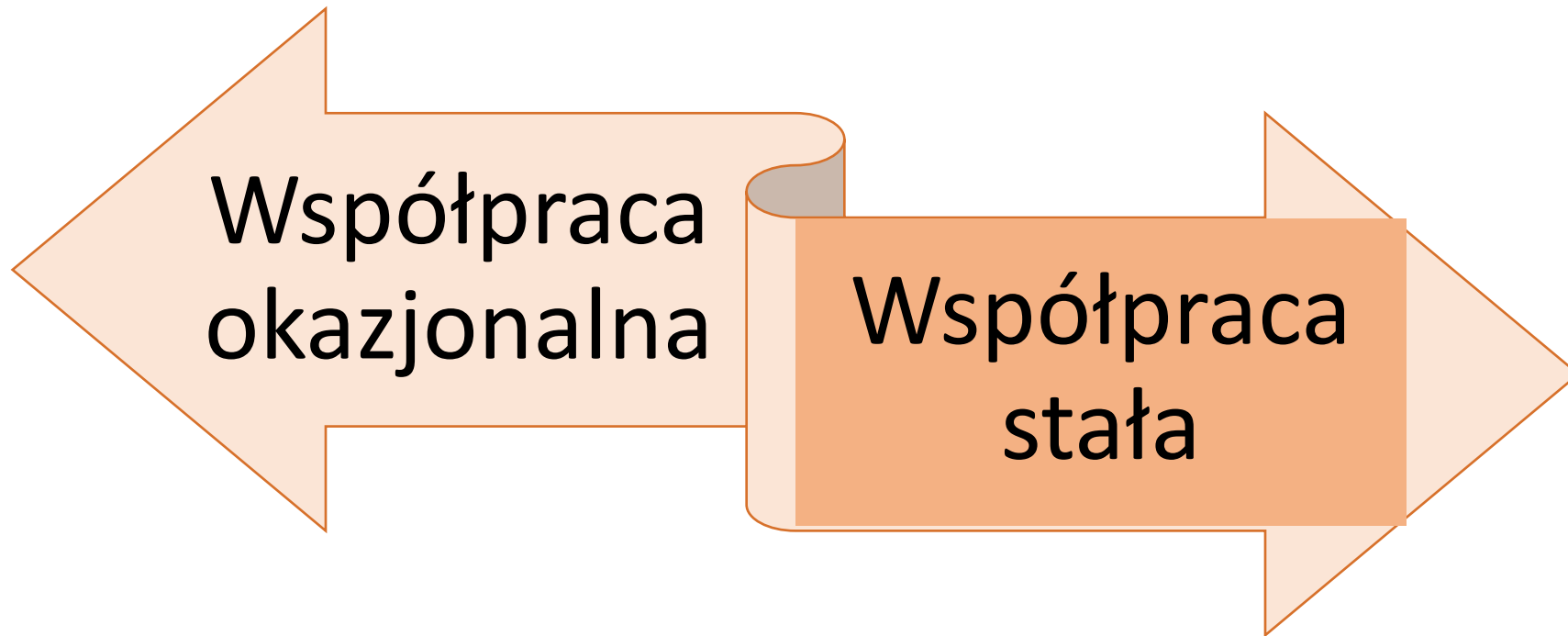
Doradca podatkowy - jest obowiązany zachować w tajemnicy fakty i informacje, z którymi zapoznał się w związku z wykonywaniem zawodu

Biegły rewident – jest obowiązany zachować w tajemnicy wszystkie informacje i dokumenty, do których miał dostęp w trakcie wykonywania czynności rewizji finansowej

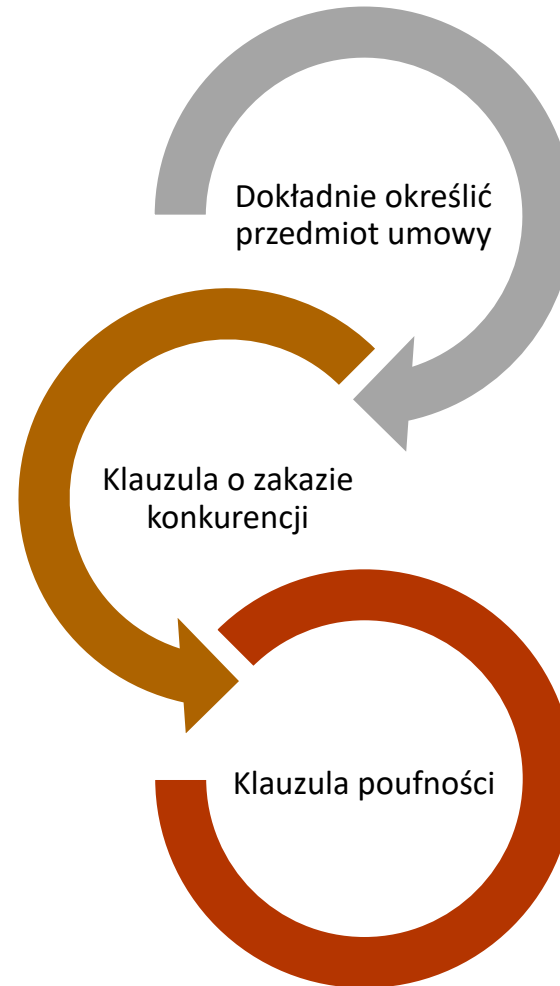
Adwokat i radca prawny – obowiązani są zachować w tajemnicy wszystko, o czym dowiedzieli się w związku z udzielaniem pomocy prawnej

Księgowy – nie ma obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej

Formy współpracy pomiędzy adwokatem/doradcą podatkowym a księgową




Czy doradca podatkowy jest zagrożeniem dla księgowych? Jak się zabezpieczyć?



Dziękuję za uwagę!

adwokat i doradca podatkowy

Grzegorz Hatala

 pan_od_podatkov

 pan_od_podatkov

 Pan od podatków