

# Program pomocy doradcom podatkowym w sprawach karnych<sup>1</sup>

## I. CELE PROGRAMU

1. Zmniejszenie zagrożeń związanych z funkcjonowaniem zawodu doradcy podatkowego.
2. Wzmocnienie poczucia bezpieczeństwa i utrwalenia więzi pomiędzy członkami korporacji.
3. Umożliwienie zachowania zasad etyki i godności doradcy podatkowego.

## II. ZGODNOŚĆ ZE STATUTEM KIDP I UCHWAŁĄ I ZJAZDU KIDP W SPRAWIE PROGRAMU DZIAŁANIA KIDP

Działania objęte niniejszym programem mieszczą się w zadaniach:

- a) statutowych KIDP obejmujących:
  - reprezentowanie członków Izby, w tym udział w postępowaniu sądowym przez upoważnionego przedstawiciela społecznego,
  - ochronę interesów zawodowych doradców podatkowych.
- b) nałożonych uchwałą programową I Zjazdu KIDP, o podejmowaniu wszelkich prawnie dopuszczalnych działań zmierzających do:
  - ochrony tytułu „Doradcy podatkowego”,
  - podniesienia rangi zawodu m.in. poprzez „przystępowanie do postępowań karnych i karnych skarbowych prowadzonych przeciwko doradcy podatkowemu, w związku z wykonywaniem zawodu doradcy podatkowego, a także udzielanie pomocy prawnej w tym zakresie.”

## III. ZAKRES TERYTORIALNY

Obszar działania ... Oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych z siedzibą w ...

## IV. PRZEDMIOT

Pomoc w sprawach z zakresu prawa karnego, prawa karnego skarbowego, pozakodeksowego ustawodawstwa karnego, związanych z wykonywaniem zawodu doradcy podatkowego.

<sup>1</sup> Stanowisko Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 13 grudnia 2007 r. w sprawie przyjęcia „Programu pomocy doradcom podatkowym w sprawach karnych”.

## V. PODMIOT PROGRAMU

Doradcy podatkowi zrzeszeni w ... Oddziale Krajowej Izby Doradców Podatkowych, którzy złożyli pisemny wniosek o jej udzielenie oraz nie posiadają zaległości w opłaceniu składek członkowskich.

## VI. REALIZACJA PROGRAMU

1. Nastąpi powołanie „Komisji pomocy w sprawach karnych”.
2. W skład Komisji wchodzi wyznaczeni przez Zarząd:
  - dwaj członkowie Zarządu,
  - przedstawiciele społeczni.
3. Nadzór nad pracami Komisji prowadzi wyznaczony członek Zarządu.
4. W pracach Komisji biorą udział jej członkowie.
5. Z Komisją współpracują adwokaci, z którymi podpisano umowę współpracy.
6. Komisja działa na podstawie niniejszego programu oraz regulaminu zatwierzonego przez Zarząd.
7. O wyborze członków Zarządu, przedstawicieli społecznych oraz ilości adwokatów decyduje Zarząd, w zależności od potrzeb.

## VII. ZAKRES POMOCY

1. Umożliwienie doradcy podatkowemu nawiązania kontaktu z adwokatami, z którymi Zarząd oddziału KIDP zawarł umowę współpracy w zakresie ujętym w dziale IV niniejszego programu, w przypadku zaistnienia potrzeby:
  - a) bezpośrednich konsultacji w biurach adwokatów, w godzinach ich urzędowania,
  - b) bezpośrednich konsultacji telefonicznych, w przypadku przeszukania lub zatrzymania przez uprawniony organ,
  - c) jego obrony w postępowaniach sądowych i przed innymi organami.
    - poprzez udostępnienie ich listy teleadresowej.
2. Wydelegowanie przedstawiciela społecznego w przypadku skierowania sprawy do sądu.
3. Doradca podatkowy korzystający z pomocy Oddziału obowiązany jest bez wezwania udostępnić wszelkie dokumenty przedmiotowej sprawy, w tym powstałe po czasie udzielenia pomocy, pod rygorem zwrotu udzielonego przez Oddział dofinansowania.

## VIII. FINANSOWANIE

Prace Komisji są finansowane ze środków Oddziału.

*Opracowanie programu i jego załączników: Irena Sobieska*

**ZAŁĄCZNIK NR 1**

**UCHWAŁA ZARZĄDU W SPRAWIE PRZYJĘCIA PROGRAMU  
POMOCY DORADCOM PODATKOWYM W SPRAWACH KARNYCH**

**ZARZĄD ..... ODDZIAŁU  
KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH  
W .....**

**UCHWAŁA NR ..... Z DNIA .....  
W SPRAWIE PRZYJĘCIA „PROGRAMU POMOCY DORADCOM PODATKOWYM  
W SPRAWACH KARNYCH”**

Działając na podstawie § 9 ust. 1 regulaminu działania Zarządu, uchwała się, co następuje:

**§ 1**

Przyjmuje się do realizacji „Program pomocy doradcom podatkowym w sprawach karnych” stanowiący załącznik niniejszej uchwały.

**§ 2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem .....

**ZAŁĄCZNIK NR 2**  
**UCHWAŁA ZARZĄDU W SPRAWIE POWOŁANIA KOMISJI**  
**POMOCY W SPRAWACH KARNYCH**

**ZARZĄD ..... ODDZIAŁU**  
**KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH**  
**W .....**

**UCHWAŁA NR ..... Z DNIA .....**  
**W SPRAWIE POWOŁANIA „KOMISJI POMOCY W SPRAWACH KARNYCH”**

Działając na podstawie § 9 ust. 1 regulaminu działania Zarządu, uchwała się, co następuje:

**§ 1**

Powołuje się „Komisję pomocy w sprawach karnych”.

**§ 2**

Do kierowania Komisją powołuje się członka Zarządu w osobie .....

**§ 3**

1. Przyjmuje się ofertę współpracy adwokatów.
2. Zawarcie umów pozostawia się w gestii przewodniczącego i skarbnika Zarządu.

**§ 4**

Komisja działa na podstawie „Programu pomocy doradcom podatkowym w sprawach karnych”.

**§ 5**

Finansowanie Programu następuje ze środków ... Oddziału KIDP.

**§ 6**

Uchwała wchodzi w życie z dniem .....

## **ZAŁĄCZNIK NR 3**

### **REGULAMIN DZIAŁANIA KOMISJI POMOCY W SPRAWACH KARNYCH**

#### **REGULAMIN DZIAŁANIA KOMISJI POMOCY W SPRAWACH KARNYCH**

1. Realizacją programu zajmuje się Komisja Pomocy w Sprawach Karnych, powołana przy ..... Oddziale KIDP
2. Nadzór nad pracami Komisji prowadzi wyznaczony uchwałą Zarządu jego członek.
3. Komisja działa na podstawie:
  - a) programu pomocy zatwierdzonego uchwałą Zarządu,
  - b) umów współpracy zawartych z adwokatami,
  - c) uchwał Zarządu o powołaniu przedstawicieli społecznych.
3. Osoba kierująca Komisją:
  - a) nadzoruje przepływ dokumentów związanych z udzieleniem pomocy,
  - b) wnioskuje wyznaczenie przedstawiciela społecznego w danej sprawie.
4. Doradca podatkowy jest uprawniony do skorzystania z pomocy w zakresie wyznaczenia przedstawiciela społecznego oddziału, jeżeli:
  - a) złoży do biura oddziału (niezwłocznie po otrzymaniu aktu oskarżenia) pisemny wniosek o wyznaczenie przedstawiciela społecznego do udziału w postępowaniu, w którym występuje w charakterze obwinionego lub oskarżonego w sprawach powstałych w wyniku wykonywania przez niego zawodu, w terminie zapewniającym skuteczne wyznaczenie przedstawiciela społecznego oraz doręczenie kompletnego wniosku do organu finansowego lub sądu,
  - b) do wniosku dołączy co najmniej akt oskarżenia i zawiadomienie o skierowaniu sprawy do sądu (potwierdzone za zgodność z oryginałem),
  - c) pisemnie poinformuje biuro oddziału o każdym następnym etapie postępowania lub o nowych sprawach z nim związanych, w tym prześle kopię zawiadomienia (emailem lub faksem) o każdej rozprawie, pod rygorem zaprzestania udzielania pomocy,
  - d) złoży oświadczenie o zapoznaniu się z niniejszym regulaminem oraz o zobowiązaniu się do jego przestrzegania (jest przykładowy wzór).
5. Doradca podatkowy jest uprawniony do skorzystania z pomocy w zakresie dofinansowania udziału w postępowaniu, w którym występuje w charakterze obwinionego lub oskarżonego, w sprawach powstałych w wyniku wykonywania przez niego zawodu, jeżeli:
  - a) złoży do biura oddziału pisemny wniosek o dofinansowanie poniesionych kosztów wynagrodzenia adwokatów, tytułem bezpośrednich konsultacji telefonicznych w przypadku przeszukania lub zatrzymania przez uprawniony organ, oraz jego obrony w postępowaniach sądowych i przed innymi organami;

- b) dołączy do wniosku fakturę VAT, wystawioną przez adwokata, wraz z prawomocnym wyrokiem sądu;
  - c) udostępni wszelkie dokumenty danej sprawy karnej lub karnej skarbowej, niezbędne do załatwienia sprawy,
  - d) w postępowaniu został wyznaczony przedstawiciel społeczny,
  - e) Zarząd pozytywnie rozpatrzy wniosek.
6. Biuro oddziału ma obowiązki:
- a) poinformować pisemnie wnioskodawcę o udzieleniu pomocy w postaci wyznaczenia przedstawiciela społecznego, wraz ze wskazaniem osoby do tego umocowanej;
  - b) zawiadomić przedstawiciela społecznego o jego wyznaczeniu do danej sprawy;
  - c) przesłać do organu finansowego lub sądu zgłoszenie przedstawiciela społecznego do danej sprawy, z załączonym upoważnieniem i kopią statutu KIDP – w terminie najpóźniej na 3 dni przed rozprawą;
  - d) odwołać dotychczasowego i wyznaczyć nowego przedstawiciela społecznego w danej sprawie, jeśli zajdzie taka potrzeba, o zmianie poinformować strony, następnie przesłać do organu finansowego lub sądu pismo z załączonym nowym upoważnieniem;
  - e) zawiadomić pisemnie wnioskodawcę o wysokości udzielonego dofinansowania – w terminie do 3 miesięcy od złożenia wniosku,
  - f) przysłać e-mailem doradcom podatkowym oddziału informacje o terminie i miejscu wyznaczonej rozprawy sądowej, w której będzie uczestniczył przedstawiciel społeczny.
7. Przedstawiciel społeczny oddziału wyznaczony do udziału w postępowaniu:
- a) otrzymuje z biura oddziału pisemną informację o jego wyznaczeniu;
  - b) jest zobowiązany do zapoznania się z aktami sprawy;
  - c) jest zobowiązany do pisemnego przygotowania swojego stanowiska, w terminie zapewniającym akceptację osoby kierującej komisją, oraz do jego złożenia w postępowaniu sądowym;
  - d) jest zobowiązany wypowiadać się w postępowaniu sądowym w zakresie art. 90, 91 i 406 k.p.k. ;
  - e) informuje biuro oddziału (mailem lub faksem), bez zbędnej zwłoki, o swoim uczestnictwie w danej rozprawie;
  - f) informuje biuro oddziału o ewentualnych przeszkodach w uczestniczeniu w wyznaczonej rozprawie, przekazując jednocześnie niezbędne informacje przedstawicielowi społecznemu przejmującemu sprawę;
  - g) pisemnie informuje Zarząd o sposobie zakończenia sprawy i wypełnieniu swoich obowiązków;
  - h) ma prawo do skorzystania z bezpłatnej porady prawnej udzielonej przez adwokata posiadającego zawartą z oddziałem umowę współpracy, w wymiarze 1 godziny.
  - i) jest uprawniony do otrzymania zwrotu kosztów przejazdu, poniesionych w związku z wykonywaniem obowiązków przedstawiciela społecznego, na zasadach określonych dla członków Zarządu oddziału.

## ZAŁĄCZNIK NR 4 INSTYTUCJA PRZEDSTAWICIELA SPOŁECZNEGO

### INSTYTUCJA PRZEDSTAWICIELA SPOŁECZNEGO

Na podstawie **par. 44 pkt 6 Statutu KIDP** oraz **par. 10 Regulaminu Oddziału funkcjonowania zarządów regionalnych oddziałów KIDP, Uchwały nr 44/2002 KRDP** z dnia 6.06.2002r. w sprawie określenia zasad wyłaniania i odwoływania regionalnych przedstawicieli społecznych oraz zasad ich działania, Zarząd wyłania przedstawiciela społecznego.

Organizacja jaką jest KIDP może zgłosić udział przedstawiciela społecznego w sądowym stadium postępowania karnego, do chwili rozpoczęcia przewodu sądowego, tj. do momentu odczytania aktu oskarżenia. Wniosek o dopuszczenie przedstawiciela społecznego, wraz z uchwałą Zarządu o jego powołaniu, Statutem KIDP, upoważnieniem, wnosi się jeszcze do organu finansowego, albo do sądu. Przedstawiciel społeczny nie wstępuje do postępowania przez sam fakt zgłoszenia, lecz musi być dopuszczony przez sąd. Przy podjęciu tej decyzji sąd kieruje się interesem wymiaru sprawiedliwości, zaś odmowa dopuszczenia nie podlega zaskarżeniu.

Organizacja społeczna ma możliwość wycofania swego przedstawiciela w każdym czasie, stwierdzając np. że nie ma interesu, który uzasadniałby występowanie jej reprezentanta, a także może podmieniać osoby przedstawiciela przez zmianę osoby wskazanej w pierwotnym zgłoszeniu. Powyższe kwestie nie podlegają ocenie sądu, albowiem w jego kompetencji leży jedynie rozstrzygnięcie w przedmiocie dopuszczenia przedstawiciela społecznego do udziału w postępowaniu z uwagi na interes wymiaru sprawiedliwości.

Dopuszczony do udziału w postępowaniu przedstawiciel społeczny może uczestniczyć w rozprawie, wypowiadać się i składać oświadczenia na piśmie. Jego pisemne oświadczenia winny być traktowane jako dowód z dokumentu, jeżeli zawierają informacje istotne dla sprawy, np. poszerzają wiedzę sądu o oskarżonym. Także ustne oświadczenia przedstawiciela społecznego sąd powinien mieć na względzie, albowiem mają one podobny charakter. Możliwe jest także przesłuchanie przedstawiciela w charakterze świadka, co stanowi dowód w postępowaniu karnym. Przedstawiciel społeczny może nadto zabierać głos w ramach końcowych przemówień stron, przed przemówieniem obrońcy i oskarżonego ( art. 406 kpk).

## ZAŁĄCZNIK NR 4A

### WYCIAG Z USTAWY Z DNIA 6 CZERWCA 1997 R. KODEKS POSTĘPOWANIA KARNEGO<sup>1</sup> (Dz. U. Nr 89, poz. 555 ze zm., stan prawny na 1.02.2008 r.)

#### Art. 90.

- § 1. W postępowaniu sądowym, do czasu rozpoczęcia przewodu sądowego, udział w postępowaniu może zgłosić przedstawiciel organizacji społecznej, jeżeli zachodzi potrzeba ochrony interesu społecznego lub ważnego interesu indywidualnego, objętego zadaniami statutowymi tej organizacji, w szczególności ochrony wolności i praw człowieka.
- § 2. W zgłoszeniu organizacja społeczna wskazuje przedstawiciela, który ma reprezentować tę organizację, a przedstawiciel przedkłada sądowi pisemne upoważnienie.
- § 3. Sąd dopuszcza przedstawiciela organizacji społecznej, jeżeli leży to w interesie wymiaru sprawiedliwości.

#### Art. 91.

Dopuszczony do udziału w postępowaniu sądowym przedstawiciel organizacji społecznej może uczestniczyć w rozprawie, wypowiedać się i składać oświadczenia na piśmie.

#### **Uwaga!**

*Przedstawiciel społeczny nie jest stroną procesową, nie opowiada się po stronie oskarżenia lub oskarżonego. Niekiedy jednak jego działanie w interesie społecznym może przynosić korzyści jednej ze stron procesowych.*

*Instytucja przedstawiciela społecznego ma swoje źródło w kodeksie postępowania karnego w art. 90 i nast. kpk. Jest to reprezentant organizacji społecznej, który uczestniczy w postępowaniu z uwagi na potrzebę ochrony interesu społecznego lub ważnego interesu indywidualnego, objętego jej zadaniami statutowymi, zwłaszcza ochrony wolności i praw człowieka.*

<sup>1</sup> Opracowanie redakcyjne w oparciu o akty prawne z LexPolonica.



**ZAŁĄCZNIK NR 5**  
**UCHWAŁA W SPRAWIE POWOŁANIA**  
**PRZEDSTAWICIELI SPOŁECZNYCH**

**ZARZĄD ... ODDZIAŁU**  
**KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH**  
**W .....**

**UCHWAŁA NR ..... Z DNIA .....**  
**W SPRAWIE POWOŁANIA PRZEDSTAWICIELI SPOŁECZNYCH**

Działając na podstawie § 9 ust. 1 Regulaminu działania Zarządu oraz Uchwały nr 44/2002 KRDP z dnia 6.06.2002 r., uchwała się, co następuje:

**§ 1**

Określa się powołanie 5 regionalnych przedstawicieli społecznych.

**§ 2**

Na podstawie tajnego głosowania, na przedstawicieli społecznych powołuje się doradców podatkowych:

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem .....

**ZAŁĄCZNIK NR 6**  
**ZGŁOSZENIE PRZEDSTAWICIELA SPOŁECZNEGO**  
**DO UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU SĄDOWYM**

....., dnia .....

Krajowa Izba  
Doradców Podatkowych  
..... Oddział w .....

Do  
Wydziału Karnego  
Sądu Rejonowego  
w .....

**ZGŁOSZENIE PRZEDSTAWICIELA SPOŁECZNEGO**

Zarząd ..... Oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych w ..... zgłasza wniosek o dopuszczenie przedstawiciela społecznego w osobie ... , doradcy podatkowego numer wpisu ... zamieszkałego/zamieszkałej w... , do udziału w postępowaniu sądowym w sprawie karnej skarbowej Pana/i... , doradcy podatkowego o numerze wpisu na listę doradców podatkowych ... w trybie art. 90 § 1 kpk.

**uzasadnienie**

Pan/i ..... jako doradca podatkowy jest ustawowym członkiem ..... Oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych w ... , powołanej w art. 47 ustawy o doradztwie podatkowym z dnia 5.07.1996 r. /Dz. U. Nr 9, poz. 86 z późniejszymi zmianami/. Jednym z zadań Izby jest wymienione w par. 6 pkt I.1. Statutu „Reprezentowanie członków Izby, w tym udział w postępowaniu sądowym przez upoważnionego przedstawiciela społecznego”. Ponadto w jego par. 44 pkt 1 i 2 regionalne oddziały Izby wykonują swoje zadania poprzez integrację środowiska doradców podatkowych oraz ochronę ich interesów zawodowych.

Zgłaszamy udział przedstawiciela społecznego w celu ochrony ważnego interesu doradcy podatkowego, a także interesu społecznego pozostałych członków Izby. W szczególności jest to związane z integracją środowiska oraz ochroną interesów zawodowych doradców podatkowych objętych zadaniami statutowymi naszej organizacji.

Członkowie Izby są zainteresowani przebiegiem sprawy sądowej ze względu na przesłania z niej wynikające, tj. jak współpracować przy różnorodnej interpretacji prawa, aby nie dopuścić do sprawy karnej skarbowej. Ponadto przedstawiciel społeczny, doradca podatkowy, może w sposób obiektywny przedstawić praktyczne funkcjonowanie wykonywania zawodu, tj. jaka jest stosowana organizacja pracy, zakres prowadzonych spraw, możliwe relacje pomiędzy klientem a doradcą, prowadzenie postępowania podatkowego, rozbieżności interpretacyjnie w prawie podatkowym.

Wydźwięk tej sytuacji jest bardzo istotny ze względu na duży stopień ryzyka i możliwe zagrożenia wykonywania zawodu doradcy podatkowego, co może mieć ogromne znaczenie społeczno-gospodarcze.

Przystąpienie przedstawiciela społecznego do postępowania sądowego przeciwko Panu/i ..... wzmocni więzi środowiskowe członka Izby, przeciwko któremu prowadzone jest postępowanie oraz pozostałych członków Izby, ponieważ uczestnictwo kolegów w postępowaniu daje poczucie wsparcia ze strony środowiska oraz pomoże przyczynić się do wyjaśnienia kwestii podatkowych.

Dopuszczenie przedstawiciela społecznego do postępowania może niewątpliwie realizować interes sprawiedliwości poprzez dokładniejsze wyjaśnienie okoliczności podatkowych mających wpływ na rozstrzygnięcie.

Ze względu na fakt, że Zarząd, zgodnie z par. 45 pkt 2 Statutu kieruje sprawami ..... Oddziału KIDP oraz na podstawie par. 44 pkt 6 powołuje przedstawiciela społecznego, jest uprawniony do wyznaczenia osoby pełniącej funkcję przedstawiciela społecznego oraz do złożenia wniosku o dopuszczenie go do postępowania.

W związku z powyższym, w celu realizacji celów statutowych Izby oraz interesu sprawiedliwości, wnosimy jak na wstępie.

W imieniu Zarządu

Przewodniczący .....

Sekretarz .....

Załączniki:

1. Statut Krajowej Izby Doradców Podatkowych.
2. Upoważnienie do udziału w postępowaniu sądowym.

**Uwaga!**

*Załącznik jest materiałem poglądowym, wszelka zbieżność sytuacji i nazwisk jest przypadkowa. Wypełnienie załącznika jest ukierunkowane na rzetelne oddanie sytuacji dokonywanej czynności oraz wizualne przybliżenie druków procesowych.*

**ZAŁĄCZNIK NR 7**

**UPOWAŻNIENIE PRZEDSTAWICIELA SPOŁECZNEGO  
DO UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU SADOWYM**

....., dnia.....

Krajowa Izba  
Doradców Podatkowych  
..... Oddział  
w .....

**UPOWAŻNIENIE**

Na podstawie uchwały Nr ..... Zarządu ..... Oddziału KIDP udzielamy upoważnienia ..... do udziału w postępowaniu sądowym w sprawie karnej skarbowej przeciwko ..... zamieszkałemu/zamieszkałej .....

Wyżej wspomniana osoba jest upoważniona do wszelkich czynności, które dopuszcza kodeks postępowania karnego, w szczególności może uczestniczyć w rozprawie, wypowiadać się i składać oświadczenia na piśmie.

Jednocześnie wskazujemy następujący adres do doręczeń:

imię i nazwisko .....

adres .....

W imieniu Zarządu

Przewodniczący .....

Sekretarz .....

**ZAŁĄCZNIK NR 8**  
**PISMO INFORMUJĄCE DORADCĘ PODATKOWEGO**  
**O JEGO WYZNACZENIU NA PRZEDSTAWICIELA SPOŁECZNEGO**

....., dnia .....

L.dz.

..... Oddział KIDP

W .....

Sz. Pan/i

.....

.....

.....

..... Oddział KIDP uprzejmie informuje, że został Pan/i wyznaczony do działania w charakterze przedstawiciela społecznego w postępowaniu w sprawie przeciwko Panu/i .....

Postępowanie w tej sprawie odbędzie się dnia ..... w Sądzie .....,  
sygnatura akt: .....

Po zapoznaniu się z załączoną dokumentacją, prosimy o przygotowanie pisemnego projektu stanowiska przedstawiciela społecznego, celem przedłożenia w Sądzie.

Zwracamy się również z prośbą o przygotowanie stosownej notatki po rozprawie.

Łączę wyrazy szacunku

.....

..... Oddz. KIDP

Załączniki:

- kserokopie otrzymanej dokumentacji w sprawie

## ZAŁĄCZNIK NR 9

### STANOWISKO PRZEDSTAWICIELA SPOŁECZNEGO W SPRAWIE

..... dnia 14.02.2006 r.

imię i nazwisko .....

Przedstawiciel społeczny

..... Oddziału KIDP

Wydział Karny  
Sądu Rejonowego  
w .....

#### **DOTYCZY: STANOWISKA PRZEDSTAWICIELA SPOŁECZNEGO, REPREZENTUJĄCEGO ŚRODOWISKO ZAWODOWE DORADCÓW PODATKOWYCH DO SYGNATURY AKT ..... W SPRAWIE .....**

Doradca podatkowy może wykonywać swój zawód po uzyskaniu wpisu na listę doradców podatkowych. Jedną z przesłanek otrzymania wpisu jest złożenie ślubowania, które brzmi:

*„Przyrzekam, że jako doradca podatkowy będę wykonywać ten zawód kierując się dobrem swoich klientów, z całą sumiennością i rzetelnością, zgodnie z prawem, wiedzą i zasadami etyki zawodowej. Podane w związku z wykonywaniem zawodu fakty i informacje zachowam w tajemnicy wobec osób trzecich.”*

Wskazana przysięga zobowiązuje doradcę podatkowego do szczególnej ochrony interesów klienta. W związku z wykonywaniem czynności doradztwa podatkowego nie można więc przypisać winy umyślnej, jeżeli doradca nie współdziałał z klientem i wina nie została mu udowodniona.

Zajmowanie się sprawami gospodarczymi, jak i finansowymi, nie zostało zdefiniowane w prawie karnym, dlatego też w środowisku doradców podatkowych przyjmuje się pogląd doktryny, iż należy je pojmować jako zajmowanie się sprawami majątkowymi lub działalnością gospodarczą. Oznacza to, że doradca podatkowy musiałby kierować sprawami majątkowymi lub działalnością gospodarczą swojego klienta, tak jak on sam. Brak możliwości samodzielnego podejmowania decyzji przez doradcę podatkowego, świadczy o braku zdolności do zarządzania firmą klienta. Wprawdzie ustawa o doradztwie podatkowym zezwala doradcy na wykonywanie czynności zarządzania, ale tylko w zakresie doradztwa podatkowego. O zarządzaniu firmą klienta w sensie gospodarczym nie może być więc mowy. Gdyby jednak, wbrew ustawie, do takich uzgodnień doszło, to winny one być ujęte w umowie.

Zasadnicze znaczenie dla doradcy podatkowego ma treść zawartej umowy i zakres udzielonego mu pełnomocnictwa. Zleceniobiorca – doradca podatkowy – jest wprawdzie odpowiedzialny za prawidłowe prowadzenie ewidencji i sporządzenie deklaracji podatkowych, ale na podstawie przekazanych przez Zleceniodawcę – klienta – dokumentów i innych danych. Nierzetelność dokumentowania zdarzeń gospodarczych przez klienta, jaką jest np. zaewidencjonowanie sprzedaży, leży poza sferą działań doradcy podatkowego.

imię i nazwisko .....  
przedstawiciel społeczny powołany przez  
Zarząd ..... Oddziału KIDP  
w .....

**Uwaga!**

*Załącznik jest materiałem poglądowym, wszelka zbieżność sytuacji i nazwisk jest przypadkowa. Wypełnienie załącznika jest ukierunkowane na rzetelne oddanie sytuacji dokonywanej czynności oraz wizualne przybliżenie druków procesowych.*

**ZAŁĄCZNIK NR 10**

**PISMO INFORMUJĄCE DORADCĘ PODATKOWEGO  
O WYZNACZENIU W JEGO SPRAWIE  
PRZEDSTAWICIELA SPOŁECZNEGO**

....., dnia .....

L.dz.

..... Oddział KIDP

W .....

Sz. Pan/i

.....  
.....  
.....

W odpowiedzi na Pana/i pismo z dnia ..... w sprawie.....  
..... Oddział KIDP uprzejmie informuje, iż został wyznaczony przedstawiciel społeczny  
do udziału w postępowaniu w przedmiotowej sprawie przeciwko Panu/i  
w osobie doradcy podatkowego ....., nr wpisu .....

Dane kontaktowe do przedstawiciela społecznego:

Adres: .....

Telefon: .....

Łączę wyrazy szacunku

.....

.....Oddz. KIDP



**ZAŁĄCZNIK NR 11****ZAŁOŻENIA DO UMOWY WSPÓŁPRACY Z ADWOKATAMI  
W RAMACH PROGRAMU POMOCY****ZAŁOŻENIA DO UMOWY WSPÓŁPRACY ..... ODDZIAŁU KIDP Z ADWOKATAMI  
W RAMACH PROGRAMU POMOCY DORADCOM PODATKOWYM W SPRAWACH KARNYCH*****Zakres współpracy:***

Sprawy karne lub karne skarbowe powstałe w wyniku wykonywania czynności doradztwa podatkowego, zgłoszone przez doradców podatkowych w ramach programu pomocy doradcom podatkowym w sprawach karnych.

***Przedmiot:***

Umożliwienie doradcom podatkowym, którzy wyrażą chęć współpracy z adwokatem:

- bezpośredniej konsultacji w kancelarii adwokackiej, w określonych dniach i godzinach;
- konsultacji telefonicznej w trakcie przeszukania lub zatrzymania przez uprawniony organ, pod określonym numerem kontaktowym;
- zlecenia zastępstwa adwokackiego w postępowaniach sądowych i przed wszelkimi organami państwa.

***Rozliczenie za usługę:***

- koszty konsultacji i zastępstwa adwokackiego ponosi doradca podatkowy we własnym zakresie,
- adwokat określi jednolite ryczałtowe ceny za wykonywane usługi.

***Publikacja zasad współpracy:***

Dane adresowe kancelarii adwokackich, telefony kontaktowe, dni i godziny dyżurów w kancelarii oraz ceny za usługi, będą zamieszczone na stronie internetowej ... Oddziału KIDP, jak również przesłane drogą pocztową do każdego doradcy podatkowego województwa .....

**ZAŁĄCZNIK NR 12**  
**UMOWA WSPÓŁPRACY Z ADWOKATAMI**  
**W RAMACH PROGRAMU POMOCY**

**UMOWA WSPÓŁPRACY**  
**objęta „Programem pomocy doradcom podatkowym w sprawach karnych”**

zawarta w....., w dniu....., pomiędzy:  
Oddziałem Krajowej Izby Doradców Podatkowych z siedzibą w.....,  
zwanym dalej „Zleceniodawcą”, a  
Kancelarią..... z siedzibą w....., zwanym dalej „Zleceniobiorcą”  
Strony niniejszej umowy oświadczają, co następuje:

**§ 1**

1. Zleceniobiorca przyjmuje do wykonania pomoc prawną w zakresie spraw karnych lub karno-skarbowych powstałych w wyniku wykonywania czynności doradztwa podatkowego przez doradców podatkowych województwa śląskiego, zwanych dalej „Doradcami”.
2. Pomoc prawna będzie polegała w szczególności na:
  - a) bezpośrednich konsultacjach Doradców lub Zleceniodawcy w biurach Zleceniobiorcy w ... w godzinach ich urzędowania,
  - b) bezpośrednich konsultacjach telefonicznych Doradców lub Zleceniodawcy, w szczególności w przypadku przeszukania lub zatrzymania przez uprawniony organ,
  - c) obronie Doradcy w postępowaniach sądowych i przed innymi organami.

**§ 2**

Zleceniobiorca będzie wykonywał czynności wskazane mu przez Zleceniodawcę lub Doradców w miejscu i czasie wynikającym z natury ich podejmowania, po uprzednim zleceniu oraz ewentualnym udzieleniu pełnomocnictwa.

**§ 3**

1. Z tytułu realizacji przedmiotu umowy Zleceniobiorca otrzymywał będzie:
  - a) wynagrodzenie za każdą rozpoczętą godzinę konsultacji w wys. ....zł,
  - b) wynagrodzenie z tytułu obrony Doradcy przed organami wymiaru sprawiedliwości lub przed innymi organami w wysokości uzgodnionej z Doradcą,
  - c) zwrot uzgodnionych lub uzasadnionych kosztów poniesionych w związku z realizacją przedmiotu umowy, a w tym kosztów przejazdów poza siedzibę zleceniobiorcy. Koszty przejazdu będą wyliczane na podstawie faktycznej ilości

przejechanych przez zleceniobiorcę kilometrów pomnożonych przez aktualną stawkę za 1 km.

2. Wynagrodzenie określone w ust. 1 płatne będzie bezpośrednio przez Doradcę na warunkach zgodnych z niniejszą umową, na podstawie odrębnego zlecenia.
3. Wynagrodzenie określone w ust. 1 lit. a będzie płatne bezpośrednio przez Zleceniodawcę na warunkach zgodnych z niniejszą umową, na podstawie odrębnego zlecenia.

#### § 4

1. Zleceniobiorca może podzlecać czynności niniejszej umowy osobie posiadającej stosowne kwalifikacje zawodowe.
2. Zleceniobiorca odpowiada za działania i zaniechania podwykonawcy jak za swoje własne.

#### § 5

1. Strony niniejszej umowy zobowiązują się do wzajemnego udostępniania wszelkich niezbędnych informacji dla realizacji przedmiotu umowy oraz dofinansowania objętego „Programem pomocy doradcom podatkowym w sprawach karnych”,
2. Zleceniodawca zobowiązuje się do udzielenia Zleceniobiorcy wsparcia i pomocy przy prowadzeniu spraw zleczanych przez Zleceniodawcę lub Doradców,
3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania w ścisłej tajemnicy wszelkich informacji na temat spraw związanych ze Zleceniodawcą i Doradcami, podjętych w toku realizacji umowy. Zobowiązanie niniejsze obowiązuje także po rozwiązaniu umowy.

#### § 6

1. Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odmowy przyjęcia poszczególnych prac zleconych przez Doradców w szczególności w przypadku:
  - a) jeżeli podjęcie się prowadzenia danej sprawy stanowiłoby w rozumieniu Zleceniobiorcy konflikt interesów w związku z prowadzeniem spraw innego klienta,
  - b) jeżeli w opinii Zleceniodawcy lub Zleceniobiorcy sprawa nie jest związana lub nie wynikała na tle wykonywania przez Doradcę czynności doradztwa podatkowego,
  - c) jeżeli wykonanie danej pracy łączyłoby się z naruszeniem obowiązujących przepisów prawa lub dobrego imienia Stron.
2. Odmawiając przyjęcia danej pracy Zleceniobiorca jest zobowiązany do poinformowania Zleceniodawcy o przyczynach takiej odmowy. Jeżeli przyczynę odmowy będą stanowiły okoliczności przewidziane w ust. 1 lit. a, Zleceniobiorca jest zobowiązany wskazać inny podmiot, który dysponuje doświadczeniem i kwalifikacjami niezbędnymi do wykonania pracy, której dotyczyła odmowa. Zleceniobiorca nie będzie ponosił żadnej odpowiedzialności za działanie lub brak działania ze strony tego podmiotu, a w szczególności nie gwarantuje, że podmiot ten podejmie się wykonania danej pracy.

§ 7

Umowę zawiera się na czas nieokreślony, z możliwością jej rozwiązania przez każdą ze stron, z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia ze skutkiem na koniec miesiąca.

§ 8

Zleceniodawca zobowiązuje się do poinformowania Doradców o możliwości zawierania umów ze Zleceniobiorcą oraz o warunkach, na jakich świadczona jest przez Zleceniobiorcę pomoc prawna, jak również jest zobowiązany do pouczenia Doradców o tym, że umowa Doradcy ze Zleceniobiorcą ma charakter umowy starannego działania i podjęcie się przez Zleceniobiorcę reprezentowania Doradcy w danej sprawie nie jest równoznaczne z jej wygraniem lub uniewinnieniem Doradcy i w związku z tym nie przysługują mu z tego tytułu jakiegokolwiek roszczenia zarówno w stosunku do Zleceniodawcy, jak i Zleceniobiorcy.

§ 9

Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają zgody obu stron wyrażonej w formie pisemnej

§ 10

Strony będą starały się rozstrzygnąć wszelkie spory zaistniałe przy wykonaniu niniejszej umowy w sposób polubowny, jednakże gdyby nie osiągnęły porozumienia, wówczas zaistniały spór zostanie rozstrzygnięty przez sąd polubowny powoływany w ten sposób, że jednego arbitra wyznaczy Zleceniodawca, jednego arbitra wyznaczy Zleceniobiorca, a tak powołani arbitrzy wyznaczą superarbitra.

§ 11

Umowę niniejszą sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

.....  
Zleceniodawca

.....  
Zleceniobiorca

**Uwaga!**

*Załącznik jest materiałem poglądowym, wszelka zbieżność sytuacji i nazwisk jest przypadkowa. Wypełnienie załącznika jest ukierunkowane na rzetelne oddanie sytuacji dokonywanej czynności oraz wizualne przybliżenie druków procesowych.*