



OPIS PRZYPADKU

Pan Robert, prowadzący małą firmę budowlaną, zleca prowadzenie swoich ksiąg rachunkowych różnym biurom rachunkowym. Nie należy do osób cierpliwych i spokojnych, dlatego permanentnie popada w konflikty z osobami, z którymi współpracuje. Taka sytuacja dotyczy również właścicieli biur rachunkowych, od których wymaga minimalnych kosztów obsługi jego firmy z rozliczania jej z tytułu podatku dochodowego i podatku VAT. Zdarza się, że należności, na które czekają biura rachunkowe w związku z prowadzeniem księgowości dla pana Roberta, nie są regulowane terminowo. Nic więc dziwnego, że prawie każdego roku kolejne biuro rozwiązuje z nim umowę o współpracy.

W roku 20X6 pan Robert nawiązuje współpracę z nowo otwartym biurem rachunkowym, które chcąc zaistnieć na rynku, proponuje znacznie niższe, a zarazem konkurencyjne ceny swoich usług. Właścicielka biura – niedawna absolwentka wydziału zarządzania i studiów podyplomowych z rachunkowości – oferuje prowadzenie ksiąg pana Roberta na zasadzie „pierwszy miesiąc gratis”, w zamian za co, pan Robert zobowiązuje się do odmalowania małego pomieszczenia w jej biurze. Przy okazji młoda właścicielka krytykuje pracę innych biur rachunkowych, wtórując przy tym swemu nowemu klientowi. Sugeruje jednocześnie, że jej biuro jest „elastyczne” i przez to jej klienci zawsze będą zadowoleni. Doda również, co należy czynić, aby nie płacić „zbyt wysokich podatków”. Pan Robert użył nawet stwierdzenia: „W końcu znalazłem normalne biuro rachunkowe, które uchroni mnie przed bankructwem”.

Tak się złożyło, że pan Robert rozpoczął współpracę z nowym biurem w marcu. Był to czas składania rocznych zeznań podatkowych do urzędu skarbowego za ubiegły rok. Do spraw rozliczeń rocznych pan

Robert zazwyczaj nie przywiązywał większej wagi i zawsze wszystkie związane z tym czynności wykonywał na tzw. „ostatni moment”. Właścicielka nowego biura rachunkowego sporządziła zeznanie podatkowe panu Robertowi za rok 20X5. Należy nadmienić, że jego PIT był dosyć skomplikowany. Umówiła się ze swoim klientem, że za tę usługę nie będzie on płacił, w związku z czym, nie otrzymał on właściwego potwierdzenia – dowodu wykonania usługi – faktury.

Po miesiącu, pan Robert otrzymał z urzędu skarbowego pismo, z którego wynikało, że w jego zeznaniu rocznym pojawiły się błędy. Pismo zawierało również adnotację, że nieustosunkowanie się do niniejszych błędów rodzi konsekwencje w postaci kary finansowej. Pan Robert udał się więc z tym pismem do swojego biura rachunkowego. Jednak kiedy przybył na miejsce, okazało się, że miał niesamowitego pecha. Mianowicie od osób pracujących w firmie sąsiadującej z biurem rachunkowym dowiedział się, że jego właścicielka miała przed dwoma tygodniami bardzo poważny w skutkach wypadek samochodowy. Ponieważ biuro prowadziła sama, nie miała osoby, która mogłaby ją zastąpić. Nie można było się z nią skontaktować, jej telefon komórkowy nie odpowiadał, a na drzwiach biura nie było żadnej informacji dla klientów. Komu zatem mógł pan Robert złożyć reklamację? Nie miał nawet dowodu potwierdzającego wykonanie dla niego usługi w postaci sporządzenia rocznego zeznania podatkowego. Zirytował się, ale jednocześnie pomyślał, że w poprzednich latach, mimo że za usługi księgowe płacił drożej, to nigdy nie miał żadnych problemów i nie musiał płacić kar finansowych w urzędzie skarbowym. Niestety, musiał ponownie powrócić do biura, z którego usług korzystał wcześniej, a z którym rozstał się w tak niemiłej atmosferze.



D4

Pomoc w wypełnieniu zeznania podatkowego

PAWEŁ ŻURAW



PROBLEMY DO DYSKUSJI

1. Jaka jest przestroga dla klientów biur rachunkowych: czy warto szukać tzw. tanich okazji, czy też lepszym rozwiązaniem jest korzystanie ze sprawdzonych firm – pewnych, a zarazem bardziej odpowiedzialnych i przez to niejednokrotnie droższych usług?
2. Czy właścicielka biura rachunkowego miała moralne prawo do krytykowania swojej konkurencji?
3. Czy powinna ona wydać swojemu klientowi dowód świadczący o wykonaniu dla niego usługi?
4. Czy poważny przypadek losowy zwalnia z odpowiedzialności powiadomienia swoich klientów o zaistniałej sytuacji i o perspektywach dalszej współpracy?
5. Wskaż zasady *Kodeksu zawodowej etyki w rachunkowości*, które odnoszą się do opisanej sytuacji w sposób bezpośredni.

© Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

Autorskie prawa zastrzeżone

Odwoływanie się do tekstu dylematu w celu promowania zasad zawodowej etyki w rachunkowości na różnych forach dyskusyjnych oraz do celów edukacyjnych wymaga podania źródła: „autor, tytuł, Bank Dylematów Etycznych, Dylemat nr, Komisja Etyki, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, www.skwp.pl [data pobrania tekstu]”.

<https://skwp.pl/stowarzyszenie/etyka-zawodowa/bank-dylematow-etycznych/>