



Kurier Etyki

NR 3/2020 (5)

WYDANIE WYŁĄCZNIE ELEKTRONICZNE



Wyzwania związane z przyszłością nas przytłaczają? Nie!
Wykorzystamy możliwości, które z nich wynikają.

Prof. dr hab. Anna Karmańska
Przewodnicząca Komisji Etyki

Bywają i takie dylematy w pracy księgowego

Pani Kamila, prowadząca biuro rachunkowe, podzieliła się z nami dylematem, jaki pojawił się w jej rozważaniach po ostatniej rozmowie z Panią Marią, będącą również usługodawcą w zakresie księgowości.

Pani Maria, wieloletnia jej znajoma i osoba szanowana w środowisku zawodowym, zwierzyła się, że od jakiegoś czasu ma czynione pewne uwagi, niemal wytyki ze strony znajomego doradcy podatkowego, że przekracza swoje kompetencje zawodowe jako księgowa.



Co jest tu istotne – Pani Maria współpracuje z tym doradcą, korzystając (odpłatnie) z jego pomocy przy rozwiązywaniu lub upewnianiu się co do interpretacji niełatwych spraw z zakresu podatków, zwłaszcza VAT, bowiem przepisy dotyczące tego podatku zmieniają się nader często.

Powszechnie wiadomo, że przepisami prawa nie można ściśle uregulować wszystkich rodzajów zdarzeń i przypadków nietypowych, jakie w działalności objętych tym podatkiem występują. Stąd niekiedy dla zinterpretowania danego faktycznego zdarzenia gospodarczego, dobrego rozumienia treści ekonomicznej i właściwej kwalifikacji księgowej lub podatkowej, posiłkujemy się innymi źródłami odniesienia, w tym także w postaci tzw. interpretacji urzędowych, czy też orzeczeń sądowych w sprawach podobnego typu (charakteru).

W tym obszarze dobrą orientację posiadają doradcy podatkowi. Dlatego współpraca biura rachunkowego z doradcą podatkowym, co podkreśla Pani Kamila (akcentując trudności wynikające ze zmienności przepisów), jest zjawiskiem naturalnym oraz stanem pożądanym i korzystnym dla obu stron. Biuro rachunkowe (lub inny przedsiębiorca) zyskuje bowiem oczekiwaną i niezbędną pomoc fachową od specjalisty, a doradca podatkowy otrzymuje umówione wynagrodzenie za wykonaną usługę.



Trzeba dodatkowo nadmienić, że ...

Trzeba przy tym dodatkowo nadmienić, że dobre kontakty zawodowe omawianych tu partnerów (biura rachunkowego i doradcy podatkowego), powiązanych umową o świadczenie usług doradczych, trwają od wielu lat. Wytyki, o których wspomnieliśmy powyżej są zdarzeniami pozaumownymi, a formułowane są przez doradcę następująco: biuro rachunkowe nie powinno w ofercie swych usług, zamieszczonej na własnej stronie internetowej, podawać informacji, że „świadczy usługi księgowe i podatkowe”, bowiem w ten sposób wchodzi w kompetencje doradcy podatkowego, które są określone ustawowo.

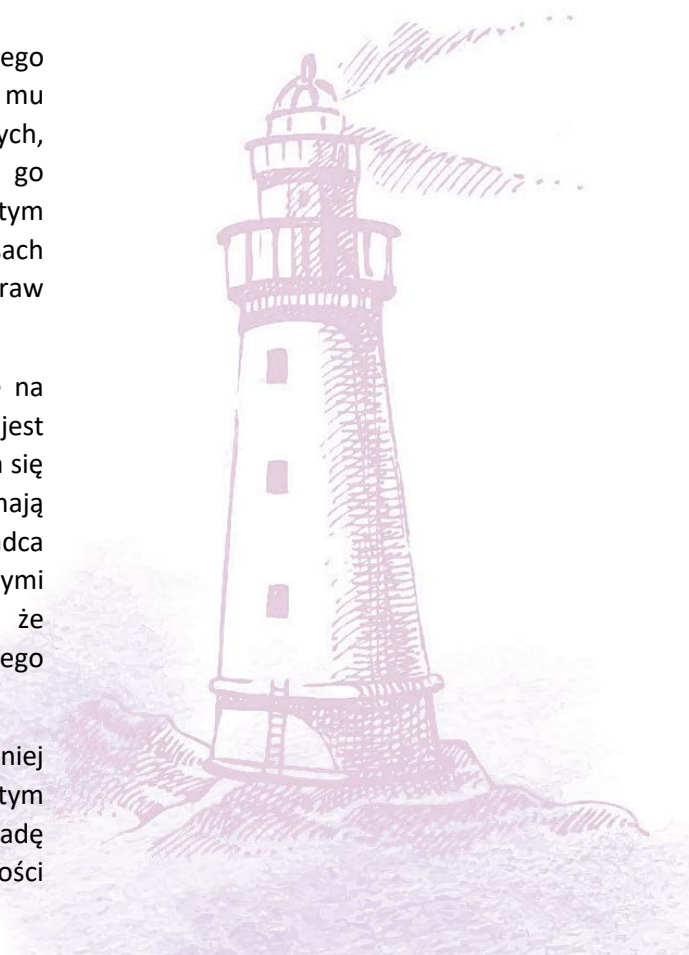
Pani Maria nie zgadza się z tym zarzutem

Pani Maria nie zgadza się z tym zarzutem, gdyż jej zdaniem użytego w ofercie sformułowania „usługi podatkowe” nie można utożsamiać z „usługami doradztwa podatkowego”. Wyjaśnia dalej swemu adwersarzowi (w tej sprawie), że prowadząc – na podstawie umowy – księgi rachunkowe przedsiębiorstwa wykonuje wiele czynności związanych ze sprawami podatkowymi zleceniodawcy. Dokonuje bowiem klasyfikacji zdarzeń gospodarczych również w aspekcie podatkowym i prowadzi wymaganą ewidencję, stanowiącą źródło informacji dla przedsiębiorcy oraz zasób danych dla przygotowania (sporządzenia) deklaracji czy zeznań podatkowych, jakie przedsiębiorca (opatrując je swym podpisem) składa do właściwych organów skarbowych.

Inną jeszcze funkcją biura rachunkowego, jako księgowego przedsiębiorcy – zleceniodawcy, jest świadczenie mu poradnictwa w sprawach finansowo-księgowych, polegającego przede wszystkim na informowaniu go o danych wynikających z ksiąg rachunkowych, w tym z ewidencji dla celów podatkowych, a także o przepisach prawa (i ich zmianach), które dotyczą obszaru spraw prowadzonych usługowo na zlecenie przedsiębiorcy.

Pani Maria stanowczo obstaje przy swoim poglądzie na przedstawioną sytuację, uważając, że jej argumentacja jest logiczna i poprawna merytorycznie, a zatem nie zgadza się z czynionymi jej krytycznymi uwagami, które mają charakter zarzutu o pozaprawne działanie. Doradca podatkowy jednak nie daje się przekonać powyższymi wyjaśnieniami i pozostaje przy swoim twierdzeniu, że sformułowanie zawarte w ofercie biura rachunkowego koliduje z prawem o doradztwie podatkowym.

Sprawa ta dla Pani Marii jest kłopotliwa, a co najmniej niekomfortowa, z uwagi na wieloletnią współpracę z tym doradcą podatkowym oraz wyznawaną przez nią zasadę legalizmu, stosowaną w prowadzeniu działalności usługowej.





**STOWARZYSZENIA
KSIĘGOWYCH
W POLSCE**

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce (SKWP) jest, posiadającą osobowość prawną, najstarszą i największą polską organizacją skupiającą przedstawicieli środowiska zawodowego związanego z rachunkowością i finansami. Stowarzyszenie kontuuje tradycje społeczno-zawodowych organizacji księgowych, działających na terenie ziem polskich od 1907 roku. Od 1989 roku Stowarzyszenie Księgowych w Polsce jest członkiem Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Stowarzyszenie nieustannie dokłada starań, by jego członkowie odznaczyli się wysokimi kompetencjami zawodowymi oraz postępowali zgodnie z zasadami etyki. W 2007 roku Stowarzyszenie uchwaliło *KODEKS ZAWODOWEJ ETYKI W RACHUNKOWOŚCI*, którego sygnatariuszami są wszyscy członkowie SKWP, jak również ponad 2 tys. przedsiębiorstw i innych organizacji oraz osoby indywidualne. W 2009 roku Stowarzyszenie wprowadziło czterostopniową certyfikację zawodu księgowego i tytuł zawodowy dyplomowanego księgowego, w 2013 roku tytuł certyfikowanego eksperta usług księgowych, w 2015 roku zawodowy tytuł certyfikowanego specjalisty usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych. Do Stowarzyszenia należy ponad 24 tys. członków zwyczajnych i 2 tys. członków wspierających. W Stowarzyszeniu działa 25 Oddziałów Okręgowych. Od 2010 roku 9 czerwca obchodzony jest Dzień Księgowego.

www.skwp.pl

PREZYDIUM ZARZĄDU GŁÓWNEGO

PREZES: Jerzy Koniecki
WICEPREZESI: dr Teresa Cebrowska,
dr hab. prof. US Stanisław Hońko
SEKRETARZ: Leszek Lewandowicz
SKARBNIK: Bożena Wilk

Kurier Etyki redaguje

KOMISJA ETYKI:

prof. dr hab. Anna Karmańska
przewodnicząca,

Franciszek Wala wiceprzewodniczący,
Małgorzata Małowińska sekretarz,
Stanisław Kozłowski, Sebastian Kuś,
dr Jan Piątek, Grażyna Urbaniak.

Projekt graficzny:

MEDIA DORA Dorota Mirowska

Redakcja:

ul. Górnośląska 5; 00-443 Warszawa
tel. 22 583 49 50, faks 22 622 77 81
e-mail: sekretariat@skwp.pl

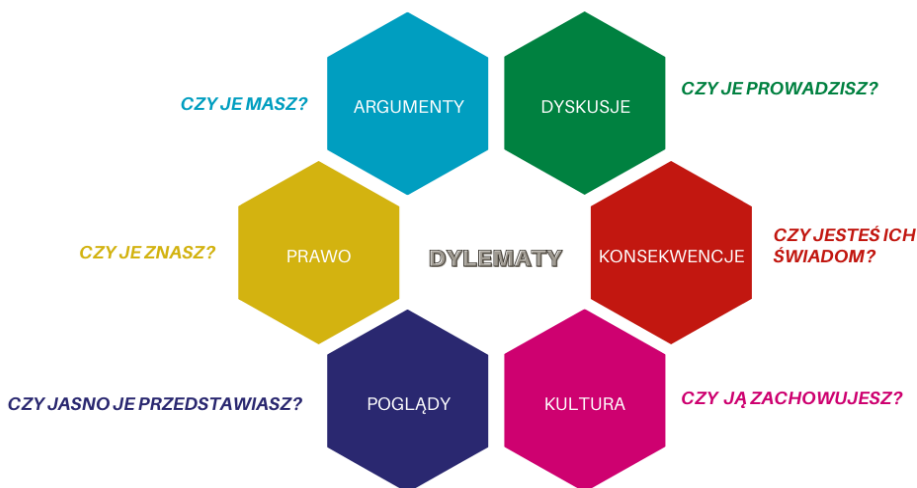
© by SKWP. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej. Przedruk materiałów z „Kuriera Etyki” (w całości lub części), wprowadzanie do banku danych oraz przenoszenie na nośniki magnetyczne dozwolone na zasadach ustalonych w ustawie – Prawo autorskie. Redakcja zastrzega sobie prawo do skracania i adiacji tekstów oraz zwrotu zamówionych materiałów a niezatwierdzonych do druku. Materiałów niezamówionych nie zwracamy.

Podzielamy pogląd Pani Marii

Pani Kamila przyjmując ze zrozumieniem tę niełatwą sytuację Pani Marii i wyrażając solidarność z jej stanowiskiem, postanowiła podzielić się tą informacją z *Kurierem Etyki*. Dodała przy tym, iż w postępowaniu Pani Marii nie dostrzega uchybień, zarówno wobec prawa, jak i zasad *Kodeksu zawodowej etyki w rachunkowości*, którego obie są sygnatariuszami. Jednakże wyraziła obawę, że przedstawiona sytuacja może być dylematem dla innych księgowych, nie tylko świadczących usługi jako biura rachunkowe, ale także prowadzących księgi rachunkowe (wraz z ewidencją podatkową), jako pracownicy przedsiębiorstw.

Podzielamy pogląd i argumentację Pani Marii, a Pani Kamili dziękujemy za przekazany opis sytuacyjny.

(FW)



Opracowanie przy wykorzystaniu narzędzia online Canva: AK.



Teoria i praktyka

Najłatwiej postępować etycznie,
Gdy się rozważa rzecz ... teoretycznie.

Jan Sztudynger „Piórka prawie wszystkie”,
Wydawnictwo Literackie, Kraków 2007, s. 280.
Wyszukał: FW.

