

Doradca podatkowy

Centrum Informacji i Planowania Kariery Zawodowej w Szczecinie

ul. A. Mickiewicza 41

70-383 Szczecin

tel. 91 42 56 126, 91 42 56 128

fax 91 42 56 125

e-mail: cipkz-szczecin@wup.pl

Centrum Informacji i Planowania Kariery Zawodowej w Koszalinie

ul. Słowiańska 15A (IV piętro)

75-846 Koszalin

tel. 94 342 66 93, 346-25-37, 344-50-50

tel./fax 344-50-43

e-mail: cipkz-koszalin@wup.pl

Doradca podatkowy

Zawód doradcy podatkowego, którego inne odpowiedniki to specjalista ds. podatków lub konsultant w dziale podatkowym, to jeden z tych zawodów, który daje możliwość wspinania się po szczeblach kariery oraz zapewnia godziwe wynagrodzenie. Obszar obowiązków doradcy podatkowego zmienia się w zależności od wielkości podmiotu gospodarczego, który reprezentuje. Im większa firma, tym zdecydowanie więcej obowiązków.

Zadania i czynności robocze

Do głównych obowiązków doradcy podatkowego należy pomoc klientom w różnych zawiłościach związanych z podatkami. Dlatego doradca powinien posiadać orientację w różnego typu podatkach (od dochodowych, poprzez VAT, aż do międzynarodowych) i ich obliczaniu. Często do jego obowiązków należy wypełnianie zeznań i deklaracji podatkowych, dlatego doradca powinien na bieżąco orientować się w zmianach zachodzących w przepisach prawa podatkowego i nieustannie śledzić komentarze do ustaw podatkowych. Jeśli zajdzie taka potrzeba, doradca podatkowy reprezentuje swoich klientów w postępowaniu przed organami podatkowymi oraz organami kontroli skarbowej.

Największą satysfakcją w tym zawodzie stanowi przede wszystkim zadowolenie klienta oraz korzystne dla niego rozliczenia podatkowe. Do zadań doradcy podatkowego należą wszelkie czynności związane z opieką i doradzaniem w sprawach podatków oraz rozliczeniami zobowiązań publiczno - prawnych. Ponieważ przepisy prawne nie są jednoznaczne i często podlegają zmianom podobnie jak praktyka organów podatkowych oraz orzecznictwo sądowe, więc klientów doradców podatkowych wciąż przybywa. Obowiązki doradcy szczegółowo określa ustawa o doradztwie podatkowym. Doradcy udzielają podatnikom, płatnikom i inkasentom na ich zlecenie lub na ich rzecz porad, opinii i wyjaśnień z zakresu ich obowiązków podatkowych. Ponadto prowadzą księgi

podatkowe i inne ewidencje do celów podatkowych oraz sporządzają zeznania i deklaracje podatkowe. Doradca podatkowy może służyć pomocą przy zakładaniu firmy i jej prowadzeniu.

Na początku działalności firmy, kiedy bardzo ważna jest odpowiednia organizacja przepływu i gromadzenia dokumentacji, doradca pomoże wdrożyć procedury gromadzenia i opisu dokumentów oraz ich ewidencjonowania. Jego wskazówki ułatwią również podjęcie decyzji, w jakiej formie korzystać ze środków trwałych, czy zakupić czy wyleasingować oraz w jaki sposób je amortyzować. Doradca podatkowy może wskazać najważniejsze pola zagrożeń związanych z przeprowadzanymi transakcjami i zalecić gromadzenie określonej dokumentacji.

W celu uniknięcia błędnych decyzji doradca podatkowy służy konsultacją w zakresie skutków podatkowych wywołanych przeprowadzonymi przez firmę transakcjami. Doradca podatkowy może również sprawdzić poprawność rozliczeń podatkowych za poprzednie okresy w celu wykrycia ewentualnych nieprawidłowości i ich usunięcia.

Doradca podatkowy reprezentuje również podatnika w razie sporu z organami podatkowymi. Służy pomocą w składaniu pism takich jak: uwagi do protokołów z kontroli, odwołania od decyzji podatkowych, skargi do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Może być również pełnomocnikiem podatnika w postępowaniach lub reprezentować go przez NSA.

Środowisko pracy

materialne środowisko pracy

Doradca podatkowy pracę wykonuje w biurze, spędzając większość dnia za biurkiem. Nieodzownym wyposażeniem stanowiska pracy jest komputer, który służy mu zarówno do przygotowania kalkulacji podatkowych oraz jako narzędzie do pozyskiwania informacji o bieżących przepisach prawnych. Źródłem tych informacji jest zarówno internet, specjalistyczne programy komputerowe oraz dzienniki ustaw i publikacje prawa podatkowego.

społeczne środowisko pracy

Ze względu na ważność wykonywanych przez niego zadań jego praca jest ściśle nadzorowana. Praca doradcy wymaga od niego częstych kontaktów z klientami, udzielając porad podatkowych, negocjując, reprezentując ich interesy przed innymi instytucjami. Doradca podatkowy jest obowiązany zachować w tajemnicy fakty i informacje, z którymi zapoznał się w związku z wykonywaniem zawodu. W tych sprawach nie może być przesłuchiwany jako świadek. Doradca podatkowy odpowiada za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradczych na zasadach określonych w kodeksie cywilnym dotyczących umowy zlecenia. Obowiązany jest dołożyć należytej staranności, której miarą jest najwyższy stopień profesjonalizmu. Doradca podatkowy odpowiada za to, że porada jest prawnie zasadna tzn. powinien umieć wskazać znane mu stanowiska organów podatkowych, interpretacje Ministerstwa Finansów, wyroki sądowe w podobnych sprawach. Mimo wszelkich starań doradca nie może zapewnić, że nie dojdzie do sporu

z organami podatkowymi lub że wyrok NSA będzie korzystny. Dlatego też doradca podatkowy podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu od odpowiedzialności cywilnej za powyższe szkody.

Z uwagi na różnorodność w interpretowaniu prawa doradca podatkowy konsultuje swoje pomysły i rozwiązania w gronie współpracowników. Ze sprawami wymagającymi pomocy może zwrócić się do przełożonego kierującego całym zespołem.

organizacyjne środowisko pracy

Godziny pracy doradcy są raczej stałe, choć należy się liczyć z koniecznością zostania po godzinach. Praca wykonywana jest od 8 – 10 godzin dziennie. Spotykając się z klientami oraz reprezentując ich interesy przed organami podatkowymi doradca podatkowy powinien dbać o odpowiednią prezencję i nienaganny ubiór. Z uwagi na poufność informacji przekazywanych doradcy, spotkania z klientami odbywają się zazwyczaj w osobnych pomieszczeniach, co zwiększa komfort rozmowy. Praca doradcy nie ogranicza się wyłącznie do wykonywania swych czynności w biurze podatkowym. Od czasu do czasu miejscem jego pracy jest również firma, której interesy reprezentuje, gdzie zapoznaje się z dokumentacją, współpracuje z głównym księgowym, konsultuje się z dyrektorem ekonomicznym.

Wymagania psychologiczne

Charakter pracy doradcy podatkowego sprawia, że przy jej wykonywaniu niezbędna jest umiejętność koncentracji uwagi przez dłuższy czas, a także cierpliwość i wytrwałość. Badając dokumenty doradca podatkowy musi wykazać się spostrzegawczością, wnikliwością i dociekliwością. Doradca powinien być człowiekiem prawnym i wytrwałym. Nie może to być osoba już karana. Z uwagi na rangę decyzji podejmowanych przez doradców muszą to być osoby odpowiedzialne, które niezwykle rzetelnie wywiązują się z powierzonych zadań. Od doradcy podatkowego oczekuje się ponadto precyzji w formułowaniu porad oraz wskazania konkretnych rozwiązań łącznie ze stroną techniczną. Wywód prawny porady podatkowej musi być konsekwentny i logiczny, zaś wątpliwości prawne i ryzyko odrębnie zidentyfikowane.

Bardzo przydatne są w tym zawodzie także odporność na stres i umiejętność pracy pod presją czasu. Wręcz niezbędne są umiejętności analitycznego i planistycznego myślenia oraz realistycznej oceny sytuacji. Wśród cech wyjątkowo pożądanых w tej pracy są przede wszystkim uczciwość i odpowiedzialność. Doradca podatkowy ma kontrolę nad niemałymi często finansami swoich klientów, dlatego muszą oni mieć do niego zaufanie.

Wymagania fizyczne i zdrowotne

Praca doradcy podatkowego, jeśli chodzi o wysiłek fizyczny należy do prac lekkich. Nie wymaga ona od osoby, która ją wykonuje żadnych szczególnych predyspozycji fizycznych. Do zatrudnienia w tym zawodzie konieczne jest przeprowadzenie podstawowych badań lekarskich.

Warunki podjęcia pracy w zawodzie

Doradztwo podatkowe może być wykonywane przez osoby uprawnione, a więc takie, które zdały pozytywnie egzamin i zostały wpisane na listę doradców podatkowych. Według ustawy doradca podatkowy musi posiadać wykształcenie wyższe, chociaż nie jest sprecyzowane, w jakim kierunku. Ponieważ doradca musi znać prawo finansowe, podatkowe i administracyjne to zdecydowanie łatwiej w wykonywaniu zawodu będzie osobie, która ma wykształcenie prawnicze. Trudniej będzie te wiadomości pojąć i stosować osobom, które skończyły całkiem odbiegające od prawa kierunki studiów. Studia prawnicze tylko ułatwiają pracę doradcy, natomiast nie są warunkiem do jej podjęcia. Koniecznie trzeba odbyć dwuletnią praktykę. Odbywa się ją w urzędach, izbach skarbowych, urzędach kontroli skarbowej, jak również kancelariach doradców podatkowych. W tym czasie kandydat na doradcę zapoznaje się z zasadami pracy i wszelkimi obowiązującymi procedurami.

Różne szkoły i stowarzyszenia organizują roczne bądź dwuletnie kursy doradztwa podatkowego. Po odbyciu praktyki przystępuje się do egzaminu. Jest on niezwykle trudny. Trzeba się wykazać szerokim zakresem wiedzy z prawa cywilnego, handlowego, wszelkiego rodzaju procedur i prawa administracyjnego. Egzamin odbywa się w Warszawie i można go powtarzać. Pozytywnie zdany egzamin skutkuje wpisaniem na listę doradców podatkowych, co dopiero upoważnia do wykonywania tego zawodu. Najważniejszą cechą jest dążenie do podnoszenia kwalifikacji i doskonalenia wiedzy.

Możliwości zatrudnienia oraz płace

Wynagrodzenie w tej branży może być wyjątkowo satysfakcjonujące i zależy głównie od wielkości firmy. Osoby starające się o to stanowisko mogą zarabiać miesięcznie od 2036 złotych netto do 4012 złotych. Większe firmy oferują swoim doradcom podatkowym wynagrodzenie w granicach 5329 złotych do 7370 złotych netto. Fachowcy i najwyższej klasy doradcy zarabiają około 10 tysięcy netto.

Zawody pokrewne

Inne nazwy zawodu: nie występują

- specjalista ds. podatków
- konsultant w dziale podatkowym
- specjalista do spraw finansów
- biegły rewident

Źródła:

- Przewodnik po zawodach, wydanie II; www.psz.praca.gov.pl; www.stat.gov.pl; www.pracuj.pl; www.wynagrodzenia.pl

Materiał opracowany przez Centrum Informacji i Planowania Kariery Zawodowej Filii WUP w Koszalinie