

Tajemnica zawodowa doradcy podatkowego.



Przemysław Jakub Hinc, doradca podatkowy, rozmawia z sędzią Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach dr nauk prawnych panią Beatą Kozicką o tajemnicy zawodowej doradcy podatkowego.

Przemysław Jakub Hinc: Jako doradcy podatkowi, tak jak adwokaci lub radcy prawni, wykonujemy zawód zaufania publicznego. Mamy dostęp często do bardzo prywatnej wiedzy o sprawach naszych Klientów, a bywa, że uzyskujemy też tzw. informacje „wrażliwe”.

Beata Kozicka: Podstawę obowiązku tajemnicy zawodowej doradcy podatkowego statuuje ustawa o doradztwie podatkowym. Wpis na listę doradców podatkowych następuje po złożeniu ślubowania, którego rota 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. Poznane w związku z wykonywaniem zawodu fakty i informacje zachowam w tajemnicy wobec osób trzecich”. Dalej obowiązek ten szczegółowo zdefiniowany jest w art. 37 ustawy o doradztwie podatkowym, gdzie czytamy, że: doradca jest obowiązany zachować w tajemnicy fakty i informacje, z którymi zapoznał się w związku z wykonywaniem zawodu.

PJH: Doradców podatkowych obowiązują zasady etyki zawodowej, tam też znajdziemy normy dotyczące tajemnicy?

BK: Właśnie tu wskazano, że doradca podatkowy jest zobowiązany postępować zgodnie z zasadami etyki zawodowej, które stanowią m.in., że ma obowiązek zachować w tajemnicy wszelkie fakty i informacje, jakie powziął w związku z wykonywaniem zawodu, z wyjątkiem przypadków przewidzianych w odrębnych ustawach. Obowiązek zachowania tajemnicy obejmuje wszystkie uzyskane przez doradcę podatkowego informacje, w szczególności zawarte w materiałach utrwalonych w jakiegokolwiek formie.

PJH: Jak długo trwa obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej? Czy jest okres, po którego upływie już tajemnica nie obowiązuje?

BK: Na to pytanie odpowiedź znajdujemy w ustawie korporacyjnej, gdzie czytamy, że obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej nie może być ograniczony w czasie. A zasady etyki uzupełniają:

obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej trwa także po ustaniu stosunku prawnego, na podstawie którego doradca podatkowy wykonywał czynności zawodowe, a nawet obowiązek zachowania tajemnicy obowiązuje również po zaprzestaniu wykonywania zawodu doradcy podatkowego albo skreśleniu z listy doradców podatkowych.

PJH: Tajemnica dotyczy tylko wiedzy doradcy podatkowego?

BK: Naturalnie dotyczy też wszelkich materiałów i dokumentów stanowiących akta doradcy podatkowego, niezależnie od miejsca, w którym się znajdują, i ich formy. Doradca obowiązany jest zabezpieczyć przed ujawnieniem lub niepożądanym wykorzystaniem wszystko, o czym dowiedział się w związku z wykonywaniem czynności zawodowych. Jest też zobowiązany do stosowania procedur chroniących dane w każdej postaci, również elektronicznej, przed zniszczeniem, zmianą lub dostępem osób niepowołanych.

PJH: Tajemnica zawodowa zapewne obejmuje również pracowników i współpracowników doradców podatkowych oraz osoby wykonujące usługi dla naszych kancelarii?

BK: Dokładnie tak jest. Przepisy ustawy o doradztwie podatkowym stosuje się odpowiednio do osób

zatrudnionych przez doradcę podatkowego oraz przez inne podmioty, w zakresie wykonywania przez te osoby czynności doradztwa podatkowego. A zasady etyki dopowiadają, że doradca podatkowy jest obowiązany w związku ze świadczeniem usług do zapewnienia przestrzegania tajemnicy przez osoby uczestniczące w świadczeniu tych usług.

PJH: A czy są jakieś kary za niezachowanie tajemnicy zawodowej?

BK: Na przykład art. 266 § 1 k.k. przewiduje odpowiedzialność karną każdego, kto ujawni prawem chronioną tajemnicę, stanowiąc, że: kto wbrew przepisom ustawy lub przyjętemu na siebie zobowiązaniu ujawnia lub wykorzystuje informację, z którą zapoznał się w związku z pełnioną funkcją, wykonywaną pracą, działalnością publiczną, społeczną, gospodarczą lub naukową, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2.

Zapraszamy na www.wielkopolski.kidp.pl, aby znaleźć doradcę podatkowego i sprawdzić jego uprawnienia.

Informujemy, że zeznania roczne osób nieprowadzących działalności gospodarczej sporządzać może tylko doradca podatkowy.

Doradca Podatkowy Partnerem Biznesowym Przedsiębiorcy



Znajdź doradcę dla swojej firmy na www.KIDP.pl

