

**Etyka dla doradców
podatkowych.
Komentarz praktyczny,
orzecznictwo, stany
faktyczne**

Spis treści

Przedmowa	XIII
Wykaz skrótów	XV
Bibliografia	XIX
CZĘŚĆ I. ZASADY ETYKI. KOMENTARZ PRAKTYCZNY	1
Rozdział 1. Przepisy ogólne	3
1.1. Źródła Zasad etyki doradców podatkowych	3
1.1.1. Formalne źródło zasad etyki	3
1.1.2. Materialne źródło ZEDP	4
1.2. Zakres podmiotowy ZEDP	4
1.2.1. Doradca podatkowy	4
1.2.2. Podmioty wykonujące czynności doradztwa podatkowego a podleganie ZEDP	6
1.2.3. Kandydaci na doradców podatkowych	7
1.2.4. Doradca podatkowy niewykonyjący zawodu	8
1.3. Ogólne obowiązki doradcy podatkowego	10
1.3.1. Przestrzeganie ZEDP	10
1.3.2. Stanie na straży godności zawodu	11
1.4. Dyrektywy działania doradcy podatkowego	13
1.4.1. Kierowanie się dobrem klientów	13
1.4.2. Poszanowanie obowiązków wynikających z uczciwości, godności i dobrych obyczajów	14
1.4.3. Granice działania w ochronie klienta	15
Orzecznictwo	16
Rękojmia należytego wykonywania zawodu	16
Zatarcie skazania a rękojmia prawidłowego wykonywania zawodu adwokata	16
Ocena nieskazitelności charakteru osoby ubiegającej się o wpis na listę adwokatów	16
Znaczenie godności zawodu adwokackiego	17
Wpływ skazania wyrokiem karnym na wykonywanie zawodu adwokata ...	17
Wpływ życia prywatnego na wykonywanie zawodu adwokata	17
Zakaz podawania nieprawdziwych informacji	17
Pierwszeństwo niepodawania nieprawdziwych informacji	18
Rozdział 2. Rzetelność zawodowa i niezależność	19
2.1. Uwagi ogólne	19
2.2. Rzetelność	19
2.3. Najlepsza wola i wiedza oraz obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji	20
2.4. Niezależność	23

2.5. Ochrona rzetelności i niezależności doradców podatkowych	26
2.5.1. Zakaz doradztwa przez byłych przedstawicieli organów	26
2.5.2. Zakaz powoływania się na relacje z organami podatkowymi i sądami	27
2.6. Zakaz łączenia funkcji w komisji egzaminacyjnej z przygotowaniem do egzaminów	29
Rozdział 3. Tajemnica zawodowa	31
3.1. Tajemnica zawodowa jako przedmiot ochrony konstytucyjnej	31
3.2. Tajemnica zawodowa w zawodzie zaufania publicznego	36
3.3. Tajemnica zawodowa jako obowiązek doradcy podatkowego	38
3.4. Odpowiedzialność doradcy podatkowego za naruszenie obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej	40
3.5. Zakres tajemnicy zawodowej	40
3.5.1. Zakres podmiotowy	40
3.5.2. Zakres przedmiotowy	42
3.5.3. Zakres czasowy	47
3.6. Przechowywanie źródeł informacji i faktów	47
3.7. Zwolnienie doradcy podatkowego przez sąd z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej	48
3.7.1. Przesłanki uzasadniające zwolnienie z tajemnicy zawodowej	48
3.7.2. Procedura przesłuchania doradcy podatkowego w charakterze świadka	53
3.8. Ochrona tajemnicy zawodowej podczas przeszukania u doradcy podatkowego	56
3.9. Studium przypadku dotyczące obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej	59
3.9.1. Ujawnienie informacji o kontrahencie klienta	59
3.9.2. Usługi doradztwa podatkowego jako usługi niematerialne	59
3.9.3. Wartość dowodowa informacji i faktów objętych tajemnicą zawodową	61
Orzecznictwo	62
Wolność komunikowania się jako przejaw prawa do prywatności	62
Prawo do ochrony tajemnicy komunikowania się	62
Kwalifikacje zawodowe i moralne osoby wykonującej zawód zaufania publicznego	62
Tajemnica zawodowa jako obowiązek	62
Ochrona interesu prywatnego oraz interesu członków samorządu zawodowego a tajemnica zawodowa	62
Tajemnica zawodowa a zgoda klienta na zwolnienie	63
Reguły proceduralne ustalania stanu faktycznego	63
Tajemnica zawodowa a tajemnica państwowa lub służbowa	63
Wykonanie usług doradztwa podatkowego a tajemnica zawodowa	63
Ograniczenia w przesłuchaniu doradcy podatkowego wynikające z tajemnicy zawodowej	63

Obowiązek przestrzegania przez pełnomocnika tajemnicy zawodowej	64
Zgodne z rzeczywistością ustalenie faktów	64
Ustawowa ochrona tajemnicy zawodowej	64
Doradca podatkowy jako źródło informacji o kontrahencie swojego klienta	65
Wykorzystanie przez organ podatkowy dowodu uzyskanego sprzecznie z prawem	65
Sąd jako „pomocnik” organu ścigania	65
Rola sądu w postępowaniu o zwolnienie radcy prawnego z tajemnicy zawodowej	65
Zakres objęcia tajemnicą zawodową dokumentów	66
Forma blankietowa wniosku prokuratora	66
Postanowienie o zwolnieniu z tajemnicy zawodowej a nadzór sądu odwoławczego	66
Zwolnienie z tajemnicy zawodowej jako wyjątek	66
Zakres zwolnienia z tajemnicy zawodowej	66
Rozdział 4. Informacja i reklama	69
4.1. Przekazywanie informacji oraz prowadzenie reklamy	69
4.1.1. Zasady reklamy określane w Zasadach Etyki	69
4.1.2. Zasady reklamy	69
4.2. Informacja i reklama a wystąpienia publiczne oraz publikacje	72
4.2.1. Tytuły zawodowe	72
4.2.2. Informacja o praktyce zawodowej	72
4.2.3. Osiągnięcia naukowe	73
4.3. Naruszenie zakresu dozwolonej informacji i reklamy	73
4.3.1. Zakaz obchodzenia ograniczeń	73
4.3.2. Zakaz porównań do innych doradców	74
4.3.3. Zakaz obiecywania sukcesu procesowego	74
4.3.4. Zakaz powoływania się na relacje w urzędach	74
4.3.5. Nakaz podjęcia działań zmierzających do usunięcia naruszeń	75
4.4. Odpowiednie stosowanie ograniczeń w zakresie reklamy do spółek doradztwa podatkowego	76
Orzecznictwo	77
Korzystanie z usługi Google AdWords	77
Rozdział 5. Konflikt interesów	79
5.1. Uwagi ogólne	79
5.1.1. Definicja konfliktu interesów	79
5.1.1.1. Konflikt potencjalny	79
5.1.1.2. Konflikt rzeczywisty	79
5.1.1.3. Postrzegany konflikt interesów	81
5.1.1.4. Wyjątki od zasady	81
5.1.2. Zobowiązanie do powstrzymania się od obsługi podmiotów konkurencyjnych a konflikt interesów	82

5.1.3. Możliwość prowadzenia obsługi w przypadku istnienia konfliktu interesów	83
5.1.4. Zgoda klientów jako okoliczność wyłączająca zakaz działania w przypadku konfliktu interesów	85
5.1.5. Podmioty, pomiędzy którymi występuje konflikt interesów	87
5.1.6. Podmioty objęte zakazem działania w przypadku konfliktu interesów	87
5.2. Konflikt interesów dotyczący klientów doradcy podatkowego	88
5.2.1. Strony transakcji o przeciwstawnych interesach	89
5.2.2. Konflikt w sytuacji procesowej	90
5.3. Konflikt interesów pomiędzy doradcą i jego klientami	90
Rozdział 6. Relacje z klientem	95
6.1. Sposób ustalania i pobierania wynagrodzenia przez doradcę podatkowego	95
6.1.1. Wynagrodzenie ustalone przed przyjęciem zlecenia	95
6.1.2. Wynagrodzenie za sukces	95
6.1.3. Pomoc prawna z urzędu	95
6.1.4. Brak wynagrodzenia za pośrednictwo między doradcami podatkowymi	96
6.2. Odpowiedzialność za szkodę	96
6.2.1. Zasady odpowiedzialności odszkodowawczej	96
6.2.2. Obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej	96
6.2.3. Ubezpieczenie adwokatów, radców prawnych oraz biegłych rewidentów	97
6.2.4. Obowiązek przedłożenia polisy klientowi	97
6.3. Zakres i sposób obrony interesów klienta	98
6.3.1. Obrona interesów klienta a szacunek wobec organów państwa	98
6.3.2. Korzyści własne a interes klienta	98
6.4. Rezygnacja z przyjętego zlecenia	100
Rozdział 7. Stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych przez doradców podatkowych	103
7.1. Wprowadzenie obowiązujących zasad stałego podnoszenia kwalifikacji doradców podatkowych	103
7.1.1. Podstawy obowiązku podnoszenia kwalifikacji doradców podatkowych	103
7.1.2. Zasady ogólne podnoszenia kwalifikacji i ich formy	104
7.2. Obowiązki doradców podatkowych w zakresie podnoszenia kwalifikacji ..	106
7.2.1. Zakres podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych skutkujący wypełnieniem obowiązku wynikającego z ZEDP	106
7.2.2. Punktowy system weryfikacji wypełnienia obowiązku podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych	108
7.2.3. Możliwości realizacji obowiązku podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych	113

7.2.4. Dokumentowanie wypełnienia obowiązku podnoszenia kwalifikacji przez doradcę podatkowego	116
Rozdział 8. Prowadzenie sprawy podatkowej i zwrot dokumentacji	121
8.1. Wstęp	121
8.2. Obowiązek informacyjny	121
8.2.1. Informowanie klienta o przebiegu sprawy	121
8.2.2. Informowanie klienta o przysługujących mu środkach odwoławczych	123
8.3. Zaniechanie wniesienia środka odwoławczego	123
8.4. Ponoszenie wydatków przez doradcę podatkowego w prowadzonej sprawie	125
8.5. Obowiązek zapewnienia zastępstwa	126
8.6. Zwrot dokumentów klienta na jego żądanie	126
8.6.1. Zwrot dokumentacji bez zbędnej zwłoki	126
8.6.2. Zakaz uzależnienia zwrotu dokumentów od uiszczenia należności ..	127
Orzecznictwo	129
Sposób realizowania obowiązku informacyjnego	129
Przypadki naruszenia zasady informowania	129
Zakres obowiązku informacyjnego adwokata	130
Rozdział 9. Stosunek do sądów, urzędów i innych instytucji	131
9.1. Wstęp	131
9.2. Przestrzeganie obowiązujących zasad	131
9.3. Powaga sądu, urzędu lub instytucji	132
9.4. Dyrektywy postępowania przed sądami, urzędami i instytucjami	132
9.4.1. Zakaz podawania nieprawdziwych informacji	133
9.4.2. Zachowanie umiaru w wystąpieniach	134
9.4.3. Odpowiedzialność za formę i treść pism	135
9.4.4. Przestrzeganie formy i zakaz używania zwrotów obraźliwych	136
Orzecznictwo	137
Ocena świadomego podawania nieprawdziwych zdarzeń przez adwokata	137
Relacje między przywilejem wolności słowa i pisma a obowiązkiem umiaru	137
Rozdział 10. Stosunki pomiędzy doradcami podatkowymi	139
10.1. Lojalność, koleżeństwo i uczciwa konkurencja	139
10.2. Wygłaszanie opinii o pracy doradcy podatkowego	140
10.3. Zaprezentowanie opinii własnej	141
10.4. Współdziałanie przy przestrzeganiu ZEDP	141
10.5. Wniesienie skargi	142
10.6. Polubowne rozwiązywanie sporów	143
Rozdział 11. Praca w samorządzie. Stosunek do organów samorządu	145
11.1. Uwagi wstępne	145
11.2. Praca w samorządzie	145
11.3. Stosunek do organów samorządu	147
11.4. Podsumowanie	148

Rozdział 12. Odpowiedzialność dyscyplinarna	149
12.1. Charakterystyka odpowiedzialności dyscyplinarnej	149
12.1.1. Ustawowe umocowanie odpowiedzialności dyscyplinarnej	150
12.1.2. Zwalczanie naruszeń prawa korporacyjnego	150
12.1.3. Budowanie w społeczeństwie poczucia sprawiedliwości	151
12.1.4. Indywidualny charakter odpowiedzialności dyscyplinarnej	151
12.1.5. Osobista odpowiedzialność doradcy podatkowego	151
12.1.6. Represyjny charakter odpowiedzialności dyscyplinarnej	152
12.1.7. Sądowa kontrola orzeczeń SD KIDP	152
12.1.8. Zasady ewidencyjne	153
12.2. Odpowiedzialność dyscyplinarna a odpowiedzialność karna	154
12.3. Odpowiedzialność dyscyplinarna w świetle zasady <i>ne bis in idem</i>	157
12.4. Skazanie za przestępstwo a postępowanie dyscyplinarne	159
12.5. Obowiązek informacyjny wobec pracodawcy	162
Orzecznictwo	163
Sądowa kontrola orzeczeń dyscyplinarnych	163
Postępowanie dyscyplinarne a postępowanie karne	163
Zasada domniemania niewinności w postępowaniu dyscyplinarnym	163
Możliwość ponoszenia odpowiedzialności w dwóch różnych postępowaniach	164
Zastosowanie zasady domniemania niewinności w postępowaniu dyscyplinarnym	164
Tożsamość rzeczy osądzonej co do osoby i czynu a wszczęcie postępowania dyscyplinarnego	164
Nakładanie na jednostkę sankcji a kontrola sądowa	164
Zasada <i>ne bis in idem</i> jako jeden z elementów demokratycznego państwa prawnego	164
Rodzaj odpowiedzialności a zasada <i>ne bis in idem</i>	165
Funkcje sankcji karnych i administracyjnych	165
Prawo do rozstrzygania sporów przez organy niesądowe	165
Umysłne przestępstwo a przewinienie dyscyplinarne	165
Wykonywanie zawodu zaufania publicznego przez osobę skazaną za przestępstwo	166
Wiedza i profesjonalizm jako cechy zawodu zaufania publicznego	166
Krąg podmiotów podlegających odpowiedzialności dyscyplinarnej	166
Rozdział 13. Orzecznictwo dyscyplinarne sądów dyscyplinarnych KIDP – wybór	167
13.1. Wstęp	167
13.2. Kierowanie się przez doradcę podatkowego dobrem swoich klientów	167
13.3. Zaleganie z zapłatą składki członkowskiej	169
13.4. Zaleganie z zapłatą składki członkowskiej (dobrowolne poddanie się karze)	170
13.5. Zasady stałego podnoszenia kwalifikacji doradcy podatkowego	171

13.6. Przepiępstwa ušilowania wyludzenia kredytów bankowych, wprowadzanie pracowników banków w błąd, przedkładanie podrobionych dokumentów	173
13.7. Niewykonywanie obowiązków zawodowych doradcy podatkowego określonych prawem (nieprowadzenie księgi rachunkowej, niewydanie wydruków ksiąg, sald, ewidencji zgodnie z umową)	176
13.8. Wprowadzenie klientów w błąd poprzez przypisywanie sobie przez doradcę podatkowego tytułu i stopnia naukowego, którego nie posiada oraz ich publiczne używanie	179
CZĘŚĆ II. AKTY PRAWNE	181
Zasady etyki doradców podatkowych	183
Ustawa o doradztwie podatkowym	195
Statut Krajowej Izby Doradców Podatkowych	223
Regulamin działania Krajowej Rady Doradców Podatkowych oraz Prezydium Krajowej Rady Doradców Podatkowych	243
Regulamin Postępowania Rozjemczego	259
Uchwała Nr 11/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 8 lutego 2011 r.	265
Uchwała Nr 213/2011 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 6 maja 2011 r.	269
Regulamin Sądów Dyscyplinarnych	271
Indeks rzeczowy	283

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl