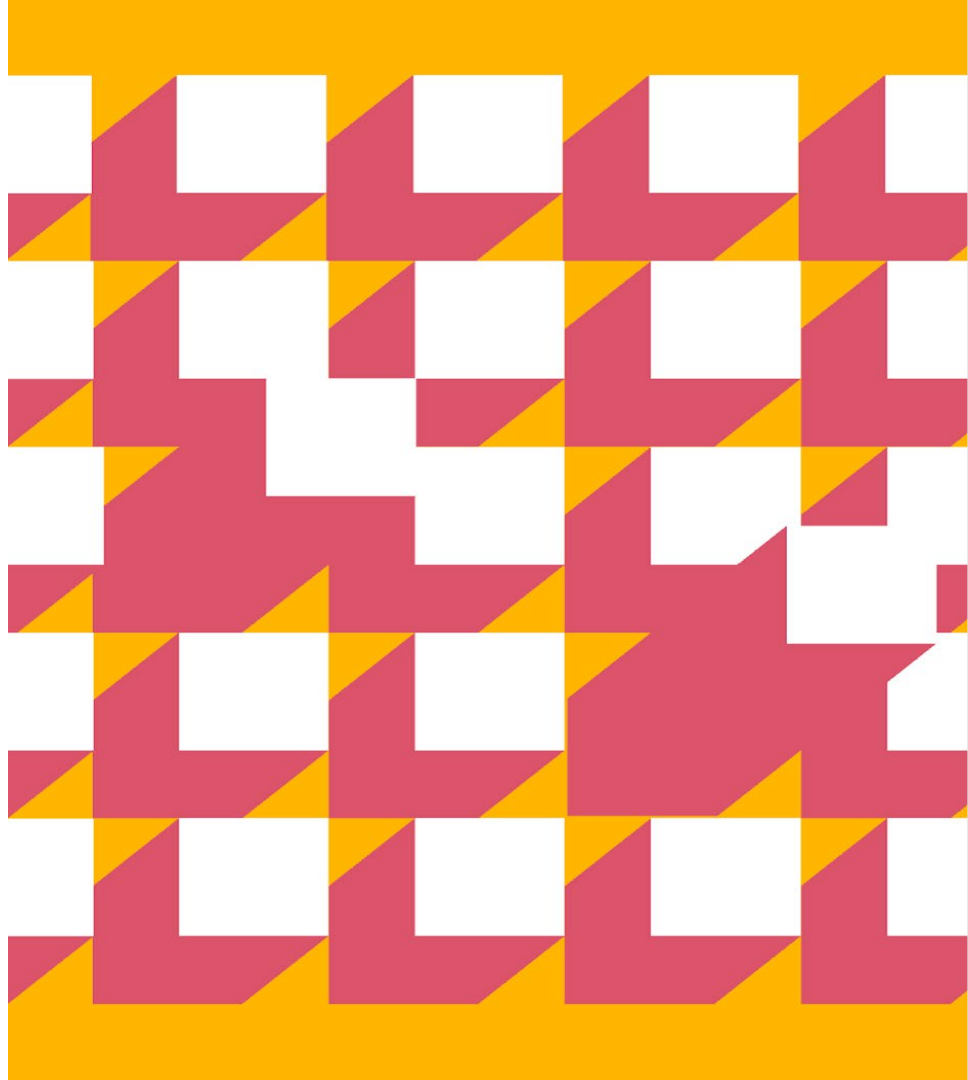


# Ujawnienie tajemnicy skarbowej przez organ podatkowy

Joanna Waśko | dr Michał Rams

27 maja 2023 r.





Uchwała nr 55/2022 w sprawie zmiany uchwały nr 28/2006 II Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z dnia 22 stycznia 2006 r. w sprawie Zasad etyki doradców podatkowych

*Doradca podatkowy nie może świadczyć usług dla organów podatkowych lub urzędów obsługujących te organy w związku z rozstrzyganiem indywidualnych spraw podatników, z wyjątkiem sporządzania opinii podatkowych i działalności edukacyjnej. Zakaz ten nie dotyczy świadczenia usług doradztwa podatkowego dla podatnika, płatnika lub inkasenta, który jednocześnie może być w innych sprawach organem podatkowym.*



Doradca podatkowy świadczy usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej na rzecz organu podatkowego jako zewnętrzny doradca



Usługa zewnętrznego doradcy obejmuje m.in. analizę akt postępowań podatkowych, doradztwo i wsparcie w przygotowaniu wzorów decyzji, postanowień i innych pism dla organu



Wynagrodzenie doradcy podatkowego jest oparte na tzw. *success fee*

1

Ujawnienie informacji objętej  
tajemnicą skarbową





## Art. 294 Ordynacji Podatkowej Zobowiązani do przestrzegania tajemnicy m.in.:

- **Organy podatkowe**
- **Pracownicy urzędów/funkcjonariusze**

## Art. 297 i 298 Ordynacji Podatkowej Zamknięty katalog podmiotów, którym organ może udostępnić akta m.in.:

- **Biegli**
- **Organy administracji publicznej/sądy/prokuratorzy, itp.**

**Zewnętrzny  
doradca/pełnomocnik – ?**

# Sankcja

## Ordynacja Podatkowa

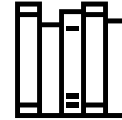
Art. 306

§ 1. Kto, będąc obowiązany do zachowania tajemnicy skarbowej, ujawnia informacje objęte tą tajemnicą, podlega karze pozbawienia wolności do lat 5.

§ 2. Kto, będąc obowiązany do zachowania tajemnicy skarbowej, ujawnia informacje określone w art. 182, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 5.

§ 3. Jeżeli sprawca czynu określonego w § 1 lub 2 działa nieumyślnie, podlega karze pozbawienia wolności do lat 2.

§ 4. Jeżeli pokrzywdzonym nie jest Skarb Państwa, ściganie następuje na wniosek pokrzywdzonego.



**zakres podmiotowy**



**“ujawnienie”**



# 2

## Przekroczenie uprawnień przez funkcjonariusza publicznego





## Przekroczenie uprawnień:



Organ podatkowy powinien samodzielnie realizować swoje ustawowe zadania, brak możliwości przerwania tego obowiązku na podmiot niespełniający cech organu administracji;



Naruszenie zasady prowadzenia postępowania podatkowego w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych, bezstronny, obiektywny, niedyskryminujący



Wynagrodzenie doradcy opłacone ze środków publicznych, *success fee* - interes doradcy w konkretnym rozstrzygnięciu



Art. 231 k.k.

§ 1. Funkcjonariusz publiczny, który, przekraczając swoje uprawnienia lub nie dopełniając obowiązków, działa na szkodę interesu publicznego lub prywatnego,

podlega karze pozbawienia wolności do lat 3.



# 3

## Ujawnienie tajemnicy przedsiębiorstwa



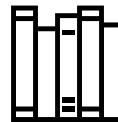


# Sankcja

## Kodeks karny:

### Art. 266 § 2:

Funkcjonariusz publiczny, który ujawnia osobie nieuprawnionej informację niejawną o klauzuli "zastrzeżone" lub "poufne" lub informację, którą uzyskał w związku z wykonywaniem czynności służbowych, a której ujawnienie może narazić na szkodę prawnie chroniony interes, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3.



## Ustawa o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji

### Art. 23 ust. 1

Kto, wbrew ciążącemu na nim obowiązкови w stosunku do przedsiębiorcy, ujawnia innej osobie lub wykorzystuje we własnej działalności gospodarczej informację stanowiącą tajemnicę przedsiębiorstwa, jeżeli wyrządza to poważną szkodę przedsiębiorcy, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2.



# Dziękujemy za uwagę!



**Dr Michał Rams**  
**Partner PwC Legal, Lider Zespołu**  
**White Collar Crime & Compliance**  
Adwokat  
+48 519 506 859  
[michal.rams@pwc.com](mailto:michal.rams@pwc.com)



**Joanna Waśko**  
**Counsel**  
Adwokatka  
+48 519 504 884  
[joanna.wasko@pwc.com](mailto:joanna.wasko@pwc.com)

© 2023 PwC Legal Żelaźnicki sp.k. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PwC Legal Żelaźnicki sp.k. z siedzibą w Warszawie, ul. Polna 11, 00-633 Warszawa, KRS 0000336634, NIP 7010199320, posiadającej status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, której akta rejestrowe przechowuje Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS. PwC Legal Żelaźnicki sp.k. jest częścią sieci firm PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny. Niniejsza treść ma charakter ogólny i nie powinna być używana jako substytut konsultacji z profesjonalnymi doradcami. W PwC naszym celem jest budowanie zaufania społecznego i rozwiązywanie kluczowych problemów wśród społeczeństwa i odpowiadanie na kluczowe wyzwania współczesnego świata. PwC jest siecią firm działających w 155 krajach zatrudniającą ponad 284 tysiące osób, zaangażowanych w świadczenie wysokiej jakości usług w zakresie audytu, doradztwa biznesowego oraz doradztwa podatkowego. Dowiedz się więcej i podziel się z nami tym, co się dla Ciebie liczy na [www.pwc.pl](http://www.pwc.pl)

