

## USTAWA

z dnia 5 lipca 1996 r.

## o doradztwie podatkowym.

## Rozdział 1

## Przepisy ogólne

**Art. 1.** Ustawa określa warunki i zasady wykonywania doradztwa podatkowego, organizację samorządu doradców podatkowych oraz zasady jego działania.

**Art. 2. 1.** Czynności doradztwa podatkowego obejmują:

- 1) udzielanie podatnikom, płatnikom i inkasentom, na ich zlecenie lub na ich rzecz, porad, opinii i wyjaśnień z zakresu ich zobowiązań podatkowych,
- 2) prowadzenie, w imieniu i na rzecz podatników, płatników i inkasentów, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych oraz udzielanie im pomocy w tym zakresie, z zastrzeżeniem ust. 3,
- 3) sporządzanie, w imieniu i na rzecz podatników, płatników i inkasentów, zeznań i deklaracji podatkowych lub udzielanie im pomocy w tym zakresie,

4) występowanie w postępowaniu w zakresie sądowej kontroli decyzji administracyjnej.

2. Zawodowe wykonywanie czynności, o których mowa w ust. 1, zastrzeżone jest wyłącznie dla podmiotów uprawnionych w rozumieniu ustawy.

3. Nie uważa się za czynności doradztwa podatkowego czynności wykonywanych w imieniu i na rzecz podatnika przez osoby uprawnione, zgodnie z odrębnymi przepisami, do prowadzenia ksiąg rachunkowych, polegających wyłącznie na prowadzeniu ksiąg rachunkowych bądź innych ksiąg i ewidencji do celów podatkowych oraz sporządzaniu zeznań i deklaracji na podstawie danych wynikających z tych ksiąg.

**Art. 3.** Podmiotami uprawnionymi do zawodowego wykonywania czynności, o których mowa w art. 2 ust. 1, są:

- 1) osoby fizyczne, wpisane na listę doradców podatkowych,
- 2) adwokaci i radcowie prawni,
- 3) biegli rewidenci.

**Art. 4.** 1. Podmiotami uprawnionymi do wykonywania doradztwa podatkowego są również:

- 1) organizacje zawodowe posiadające osobowość prawną, spółdzielnie, stowarzyszenia lub izby gospodarcze, jeżeli przedmiotem ich działalności statutowej jest również doradztwo podatkowe świadczone wyłącznie na rzecz ich członków,
- 2) podmioty uprawnione na podstawie odrębnych przepisów do badania sprawozdań finansowych,
- 3) spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjne, które spełniają łącznie następujące warunki:
  - a) większość członków zarządu stanowią doradcy podatkowi, a jeżeli zarząd składa się z nie więcej niż 2 osób, to jedna z nich jest doradcą podatkowym,
  - b) większość głosów w zgromadzeniu wspólników (akcjonariuszy) oraz w organach nadzoru przysługuje doradcom podatkowym,
  - c) w spółce akcyjnej wydawane są wyłącznie akcje imienne,
  - d) zbycie akcji lub udziałów albo ustanowienie na nich zastawu wymaga zezwolenia udzielonego przez zarząd spółki,
- 4) podmioty określone w art. 24 ustawy z dnia 23 grudnia 1988 r. o działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 41, poz. 324, z 1990 r. Nr 26, poz. 149, Nr 34, poz. 198 i Nr 86, poz. 504, z 1991 r. Nr 31, poz. 128, Nr 41, poz. 179, Nr 73, poz. 321, Nr 105, poz. 452, Nr 106, poz. 457 i Nr 107, poz. 460, z 1993 r. Nr 28, poz. 127, Nr 47, poz. 212 i Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 27, poz. 96 i Nr 127, poz. 627, z 1995 r. Nr 60, poz. 310, Nr 85, poz. 426, Nr 90, poz. 446, Nr 141, poz. 700 i Nr 147, poz. 713 oraz z 1996 r. Nr 41, poz. 177 i Nr 45, poz. 199).

2. Podmioty wymienione w ust. 1 pkt 1—3 wykonują doradztwo podatkowe wyłącznie przez doradców podatkowych, radców prawnych lub biegłych rewidentów zatrudnionych w tych podmiotach.

**Art. 5.** Przepisy ustawy nie naruszają obowiązku organów podatkowych w zakresie informowania o przepisach dotyczących podatków.

## Rozdział 2

### Wpis na listę doradców podatkowych

**Art. 6.** 1. Na listę doradców podatkowych wpisuje się osobę fizyczną, jeżeli spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) posiada obywatelstwo polskie, z zastrzeżeniem art. 21 ust. 3,
- 2) ma pełną zdolność do czynności prawnych,
- 3) korzysta z pełni praw publicznych,
- 4) jest nieskazitelnego charakteru i swoim dotychczasowym postępowaniem daje rękojmię prawidłowego wykonywania zawodu doradcy podatkowego,

- 5) posiada wyższe wykształcenie,
- 6) odbyła dwuletnią praktykę zawodową,
- 7) złożyła z wynikiem pozytywnym egzamin na doradcę podatkowego,
- 8) wystąpiła z wnioskiem o wpis na listę, nie później niż w okresie 3 lat od spełnienia warunku określonego w pkt 7.

2. Na listę doradców podatkowych wpisuje się również członków Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego.

**Art. 7.** 1. Krajowa Rada Doradców Podatkowych prowadzi listę doradców podatkowych, zwaną dalej „listą”, oraz podejmuje decyzje o wpisie i skreśleniu z listy. Krajowa Rada Doradców Podatkowych doręcza te decyzje Ministrowi Finansów w ciągu 14 dni od dnia ich podjęcia.

2. Wpisu na listę dokonuje się na wniosek osoby spełniającej warunki, o których mowa w art. 6 ust. 1, lub na wniosek członka Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego — w przypadku, o którym mowa w art. 6 ust. 2.

3. Wpis doradcy podatkowego na listę obejmuje:

- 1) numer i datę wpisu,
- 2) nazwisko, imię, datę urodzenia,
- 3) miejsce zamieszkania,
- 4) miejsce wykonywania doradztwa podatkowego (siedzibę),
- 5) numer identyfikacji podatkowej (NIP),
- 6) zmiany danych wymienionych w pkt 2—5, dokonane w ciągu 5 lat poprzedzających złożenie wniosku o wpis.

4. Doradca podatkowy jest obowiązany zawiadomić Krajową Radę Doradców Podatkowych o wszelkich zmianach danych określonych w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian.

**Art. 8.** 1. Wpis na listę doradców podatkowych następuje po złożeniu ślubowania wobec przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych lub osoby przez niego upoważnionej spośród członków Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

2. Rota ślubowania ma następujące brzmienie: „Przyrzekam, że jako doradca podatkowy będę wykonywał 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.”

**Art. 9.** Z dniem dokonania wpisu na listę osoba wpisana nabywa prawo wykonywania zawodu doradcy podatkowego oraz używania tytułu „doradca podatkowy”. Tytuł „doradca podatkowy” podlega ochronie prawnej.

**Art. 10.** 1. Krajowa Rada Doradców Podatkowych skreśla doradcę podatkowego z listy:

- 1) na jego wniosek,
- 2) z urzędu lub na wniosek Ministra Finansów, w razie:
  - a) utraty prawa do wykonywania zawodu,
  - b) zawieszenia wykonywania zawodu na okres przekraczający 5 kolejnych lat,
  - c) niedopełnienia obowiązku ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 2 ust. 1,
  - d) śmierci doradcy.

2. W przypadku uchylecia orzeczenia powodującego utratę prawa do wykonywania zawodu następuje przywrócenie wpisu na listę na wniosek doradcy podatkowego, chyba że doradca podatkowy nie spełnia warunków określonych w art. 6 ust. 1 pkt 1—4.

3. Osoba skreślona z listy z przyczyny określonej w ust. 1 pkt 1 może być ponownie wpisana na listę, jeżeli od dnia skreślenia nie upłynęło więcej niż 5 lat i spełnia ona warunki, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1—4.

4. Osoba skreślona z listy z przyczyn określonych w ust. 1 pkt 2 lit. c) może być ponownie wpisana na listę, nie wcześniej jednak niż po upływie roku od dnia skreślenia, jeżeli dopełniła obowiązku ubezpieczenia i od dnia skreślenia nie upłynęło więcej niż 5 lat oraz spełnia ona warunki, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1—4.

**Art. 11.** 1. Za wpis na listę doradców podatkowych Krajowa Rada Doradców Podatkowych pobiera opłatę.

2. Krajowa Rada Doradców Podatkowych, w porozumieniu z Ministrem Finansów, określi wysokość opłaty, o której mowa w ust. 1.

3. Opłata, o której mowa w ust. 1, stanowi dochód Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

**Art. 12.** Minister Finansów, po zasięgnięciu opinii Krajowej Rady Doradców Podatkowych, określi, w drodze rozporządzenia, sposób i tryb podawania do publicznej wiadomości danych dotyczących osób wpisanych na listę doradców podatkowych.

**Art. 13.** 1. Decyzje o wpisie na listę i skreśleniu z niej oraz o odmowie dopuszczenia do egzaminu są decyzjami administracyjnymi o charakterze ostatecznym.

2. Decyzję podpisuje przewodniczący posiedzenia, na którym decyzja została podjęta.

### Rozdział 3

#### Wpis do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego

**Art. 14.** 1. Minister Finansów prowadzi rejestr osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego, zwany dalej „rejestrem”.

2. Wpis dokonywany jest na wniosek osoby prawnej spełniającej warunki, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 lub 3.

3. Wniosek osoby prawnej o dokonanie wpisu w rejestrze zawiera:

- 1) dane wymienione w ust. 4,
- 2) odpis umowy spółki lub statutu,
- 3) aktualny wypis z właściwego rejestru sądowego.

4. Wpis w rejestrze zawiera następujące dane:

- 1) pełną i skróconą nazwę (firmę) osoby prawnej, adres jej siedziby oraz numer identyfikacji podatkowej (NIP),
- 2) formę organizacyjno-prawną,
- 3) nazwiska, imiona i adresy oraz numery identyfikacji podatkowej (NIP) wspólników (akcjonariuszy), członków zarządów oraz organów nadzoru spółek, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3,
- 4) nazwiska, imiona i adresy oraz numery identyfikacji podatkowej (NIP) członków zarządów osób prawnych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1.

5. Osoba prawna wpisana do rejestru jest obowiązana zawiadomić Ministra Finansów o wszelkich zmianach danych określonych w ust. 4 w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian.

6. Minister Finansów ogłasza w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów komunikat o dokonaniu wpisu osoby prawnej do rejestru, a także o zmianie lub skreśleniu tego wpisu.

**Art. 15.** 1. Z chwilą wpisu do rejestru spółka, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3, nabywa prawo do wykonywania doradztwa podatkowego oraz do posługiwania się oznaczeniem „spółka doradztwa podatkowego”.

2. Oznaczenie, o którym mowa w ust. 1, figuruje obok firmy spółki na wszystkich pismach sporządzanych w związku z wykonywaniem doradztwa podatkowego oraz na wszystkich zeznaniach i deklaracjach sporządzanych przez spółkę w imieniu i na rzecz podatników, płatników lub inkasentów.

3. Oznaczenie „spółka doradztwa podatkowego” podlega ochronie prawnej.

**Art. 16.** Minister Finansów skreśla osobę prawną z rejestru:

- 1) na jej wniosek,
- 2) z urzędu lub na wniosek Krajowej Rady Doradców Podatkowych w przypadku:
  - a) nieprzestrzegania warunków określonych w art. 4,
  - b) naruszenia zakazu reklamowania świadczonych przez siebie usług doradztwa podatkowego,
  - c) niedopełnienia obowiązku ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 2 ust. 1,
- 3) z urzędu — w przypadku ustania osoby prawnej.

**Art. 17.** Doradcy podatkowi wchodzący w skład zarządów spółek, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3, są odpowiedzialni za wykonywanie przez te spółki doradztwa podatkowego zgodnie z przepisami prawa i zasadami etyki zawodowej.

**Art. 18. 1.** Minister Finansów wydaje decyzje administracyjne o wpisie do rejestru, o odmowie dokonania wpisu do rejestru oraz o skreśleniu z rejestru.

2. Decyzje, o których mowa w ust. 1, są przekazywane do wiadomości Krajowej Radzie Doradców Podatkowych.

**Art. 19. 1.** Minister Finansów pobiera opłatę za dokonanie wpisu w rejestrze.

2. Opłata, o której mowa w ust. 1, stanowi dochód budżetu państwa.

3. Minister Finansów określi, w drodze rozporządzenia, wysokość opłaty, o której mowa w ust. 1.

## Rozdział 4

### Egzamin na doradcę podatkowego

**Art. 20. 1.** Egzamin jest sprawdzianem teoretycznego i praktycznego przygotowania kandydatów na doradców podatkowych, z następujących dziedzin:

- 1) źródła prawa i wykładnia prawa,
- 2) analiza podatkowa, materialne prawo podatkowe oraz podstawy międzynarodowego prawa podatkowego,
- 3) postępowanie administracyjne i postępowanie egzekucyjne w administracji,
- 4) prawo celne i dewizowe,
- 5) prawo karne skarbowe,
- 6) administracja finansowa i kontrola skarbową,
- 7) rachunkowość,
- 8) ewidencja podatkowa i zasady prowadzenia ksiąg podatkowych,
- 9) przepisy o doradztwie podatkowym,
- 10) etyka zawodowa.

2. Egzamin na doradcę podatkowego w stosunku do osób, które zajmowały stanowiska sędziów i prokuratorów lub wykonywały zawód adwokata, radcy prawnego, notariusza, a także biegłego rewidenta, nie obejmuje zakresu egzaminu wymaganego do uzyskania takiego stanowiska lub zawodu.

3. Minister Sprawiedliwości, w stosunku do sędziów i prokuratorów, a w stosunku do pozostałych zawodów — właściwy samorząd zawodowy, informuje Państwową Komisję Egzaminacyjną do Spraw Doradztwa Podatkowego oraz Ministra Finansów o zakresie tematycznym egzaminu dla stanowisk lub zawodów, o których mowa w ust. 2.

**Art. 21. 1.** Do egzaminu na doradcę podatkowego jest dopuszczona osoba spełniająca warunki, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1—3 i 5.

2. W razie niespełnienia warunków określonych w art. 6 ust. 1 pkt 1—3 i 5, decyzję o odmowie dopuszczenia do egzaminu podejmuje Państwowa Komisja Egzaminacyjna do Spraw Doradztwa Podatkowego.

3. Krajowa Rada Doradców Podatkowych wyraża zgodę na dopuszczenie do egzaminu na doradcę podatkowego osoby nie będącej obywatelem polskim, jeżeli wykazuje ona biegłą znajomość języka polskiego, oraz wpisuje tę osobę — po zdaniu egzaminu — na listę doradców podatkowych, jeżeli spełnia ona pozostałe warunki określone w art. 6 ust. 1.

4. Praktyka zawodowa, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 6, obejmuje zapoznanie się z funkcjonowaniem organów podatkowych oraz wykonywaniem doradztwa podatkowego. Praktykę po zdaniu egzaminu odbywa się w urzędach i izbach skarbowych, w urzędach kontroli skarbowej oraz u doradców podatkowych.

5. Minister Finansów, po zasięgnięciu opinii Krajowej Rady Doradców Podatkowych, określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowe warunki odbywania praktyki, o której mowa w ust. 4, oraz rodzaje zatrudnienia traktowane na równi z praktyką.

**Art. 22. 1.** Egzamin na doradcę podatkowego przeprowadza Państwowa Komisja Egzaminacyjna do Spraw Doradztwa Podatkowego, zwana dalej „Komisją Egzaminacyjną”.

2. Komisja Egzaminacyjna składa się z trzydziestu członków powoływanych i odwoływanych przez Ministra Finansów. Minister Finansów powołuje przewodniczącego Komisji Egzaminacyjnej spośród jej członków.

3. Minister Finansów może odwołać przewodniczącego lub członka Komisji Egzaminacyjnej:

- 1) na jego wniosek,
- 2) z urzędu — w razie prawomocnego skazania za popełnione przestępstwo.

4. Kadencja członków Komisji Egzaminacyjnej trwa 4 lata.

5. Kadencja osoby powołanej w miejsce odwołanego członka kończy się wraz z upływem kadencji Komisji Egzaminacyjnej.

6. Komisja Egzaminacyjna składa się z:

- 1) dziesięciu przedstawicieli Ministra Finansów,
- 2) pięciu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego delegowanych przez Prezesa tego Sądu,
- 3) pięciu pracowników naukowych lub naukowo-dydaktycznych w dziedzinach objętych zakresem tematycznym egzaminu,
- 4) dziesięciu przedstawicieli Krajowej Rady Doradców Podatkowych powoływanych spośród kandydatów przedstawionych przez tę Radę.

7. Komisja Egzaminacyjna ustala wykaz pytań i podaje go do publicznej wiadomości.

8. Komisja Egzaminacyjna przeprowadza egzaminy w sześciuosobowych składach egzaminacyjnych.

9. Członkami Komisji Egzaminacyjnej nie mogą być doradcy podatkowi, którzy uzyskali warunkowy wpis na listę.

**Art. 23.** Przewodniczący Komisji Egzaminacyjnej kieruje jej pracami, wyznacza składy egzaminacyjne spośród członków komisji oraz przewodniczących tych składów i terminy egzaminów.

**Art. 24.** 1. Egzamin na doradcę podatkowego składa się z części pisemnej i ustnej.

2. Warunkiem dopuszczenia do części ustnej jest zdanie z wynikiem pozytywnym części pisemnej egzaminu.

3. W przypadku negatywnego wyniku części pisemnej egzaminu może on być powtórzony. Termin ponownego egzaminu może być wyznaczony nie wcześniej niż po upływie 3 miesięcy od dnia egzaminu, którego wynik był negatywny.

4. W przypadku pozytywnego wyniku części pisemnej egzaminu, kandydat może w okresie roku przystąpić do części ustnej egzaminu, nie częściej jednak niż co 3 miesiące.

**Art. 25.** 1. Za egzamin pobiera się opłatę, która stanowi dochód budżetu państwa.

2. Minister Finansów, po zasięgnięciu opinii Krajowej Rady Doradców Podatkowych, określi, w drodze rozporządzenia, wysokość opłaty, o której mowa w ust. 1.

**Art. 26.** Minister Finansów, po zasięgnięciu opinii Krajowej Rady Doradców Podatkowych, określi, w drodze rozporządzenia, regulamin przeprowadzania egzaminów na doradcę podatkowego oraz sposób ustalania i wysokość wynagrodzeń członków Komisji Egzaminacyjnej.

## Rozdział 5

### Wykonywanie zawodu doradcy podatkowego

**Art. 27.** 1. Doradca podatkowy wykonuje swój zawód jako:

1) osoba fizyczna prowadząca działalność we własnym imieniu i na własny rachunek lub uczestnicząc w spółce cywilnej albo jawnej, z wyłącznym udziałem doradców podatkowych, adwokatów, radców prawnych lub biegłych rewidentów, z zastrzeżeniem ust. 2,

2) osoba pozostająca w stosunku pracy w przypadkach, o których mowa w pkt 1 i w art. 28 i 29.

2. W spółkach, o których mowa w ust. 1 pkt 1, doradcy podatkowi muszą stanowić większość wspólników, a gdy spółkę tworzą dwie osoby, co najmniej jedna z nich musi być doradcą podatkowym.

**Art. 28.** Doradca podatkowy może pozostawać w zatrudnieniu:

- 1) z podmiotami, o których mowa w art. 3,
- 2) z organizacjami zawodowymi posiadającymi osobowość prawną, spółdzielniami, stowarzyszeniami i izbami gospodarczymi, jeżeli spełniają łącznie następujące warunki:
  - a) ich działalnością statutową jest także doradztwo podatkowe na rzecz członków zrzeszonych w tych podmiotach,
  - b) doradca podatkowy wykonuje czynności, o których mowa w art. 2 ust. 1, wyłącznie na rzecz członków zrzeszonych w tych podmiotach,
- 3) z organami samorządu doradców podatkowych,
- 4) z podmiotami, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2—4.

**Art. 29.** Doradca podatkowy może być zatrudniony w charakterze pracownika naukowo-dydaktycznego, dydaktycznego lub naukowego.

**Art. 30.** Doradcy podatkowi, będący wspólnikami spółki cywilnej lub jawnej, są obowiązani dołączyć do wniosku o wpis na listę odpis umowy spółki, a w stosunku do spółki jawnej, także aktualny wypis z rejestru handlowego. Jeżeli są już wpisani na listę, przesyłają niezwłocznie Krajowej Radzie Doradców Podatkowych i Ministrowi Finansów odpis umowy spółki i wypis z rejestru handlowego. Przepis art. 7 ust. 4 stosuje się odpowiednio.

**Art. 31.** 1. Doradca podatkowy wykonujący ten zawód nie może prowadzić jednocześnie innej działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 2—4, oraz pozostawać w stosunku pracy lub stosunku służbowym, z wyjątkiem przypadków określonych w art. 28 i 29.

2. Doradca podatkowy wykonujący ten zawód może prowadzić działalność naukowo-dydaktyczną i szkoleniową, a także:

- 1) wydawniczą,
  - 2) polegającą na świadczeniu usług informatycznych oraz organizacji i zarządzania
- w zakresie doradztwa podatkowego i rachunkowości.

3. Doradca podatkowy wykonujący ten zawód może również prowadzić działalność w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych.

4. Doradca podatkowy wykonujący ten zawód może również wykonywać doradztwo prawne, ekonomiczne, finansowe oraz usługi w zakresie rzeczoznawstwa, jeżeli posiada uprawnienia lub kwalifikacje określone w odrębnych przepisach.

**Art. 32.** 1. Doradca podatkowy, w ciągu 2 lat od dnia wpisu na listę, nie może wykonywać doradztwa podatkowego na rzecz osób, których sprawy rozstrzygał w ciągu ostatnich 3 lat przed ustaniem zatrudnienia lub pełnienia funkcji.

2. Przez rozstrzyganie spraw, o których mowa w ust. 1, rozumie się przeprowadzanie kontroli skarbowej lub podatkowej, wydawanie decyzji administracyjnych w sprawach podatkowych oraz uznawanie złożonych zeznań i deklaracji za prawidłowe.

**Art. 33.** Nie może wykonywać zawodu doradca podatkowy, którego małżonek jest zatrudniony na stanowisku kierowniczym lub innym samodzielnym w organie podatkowym, organie kontroli skarbowej lub w Ministerstwie Finansów, a także na stanowisku, na którym wykonuje obowiązki w zakresie przygotowywania rozstrzygnięć w sprawach związanych z ustalaniem lub określaniem zobowiązań podatkowych lub poborem podatków.

**Art. 34.** Doradca podatkowy jest obowiązany zawiadomić Krajową Radę Doradców Podatkowych o niepodjęciu wykonywania zawodu w terminie 6 miesięcy od daty doręczenia decyzji o wpisie na listę lub o przerwie w wykonywaniu tego zawodu trwającej dłużej niż 6 miesięcy. Okresy te traktuje się jako zawieszenie wykonywania zawodu.

**Art. 35.** Doradca podatkowy traci prawo do wykonywania zawodu w wyniku prawomocnego orzeczenia:

- 1) o całkowitym lub częściowym ubezwłasnowolnieniu,
- 2) kary pozbawienia praw publicznych,
- 3) sądu dyscyplinarnego o pozbawieniu prawa wykonywania zawodu,
- 4) kary utraty prawa wykonywania zawodu.

## Rozdział 6

### Obowiązki i prawa doradcy podatkowego

**Art. 36.** Doradca podatkowy obowiązany jest w szczególności:

- 1) postępować zgodnie z przepisami prawa, ze złożonym ślubowaniem i z zasadami etyki zawodowej,
- 2) stale podnosić swoje kwalifikacje, zgodnie z zasadami określonymi przez Krajową Radę Doradców Podatkowych,
- 3) regularnie optać składkę członkowską.

**Art. 37. 1.** Doradca podatkowy jest obowiązany zachować w tajemnicy fakty i informacje, z którymi zapoznał się w związku z wykonywaniem zawodu.

2. Doradca podatkowy nie może być przesłuchiwany jako świadek co do faktów i informacji, na które rozciąga się obowiązek, o którym mowa w ust. 1, chyba że został zwolniony od tego obowiązku w trybie określonym odrębnymi ustawami.

3. Przepis ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio do osób zatrudnionych przez doradcę podatkowego.

**Art. 38. 1.** Doradca podatkowy nie może reklamować świadczonych przez siebie usług.

2. Organy podatkowe, pracownicy zatrudnieni w organach podatkowych, organy kontroli skarbowej,

pracownicy urzędów kontroli skarbowej, a także Minister Finansów oraz pracownicy Ministerstwa Finansów nie mogą w jakiejkolwiek formie reklamować usług konkretnego podmiotu świadczącego doradztwo podatkowe.

3. Przepis ust. 1 stosuje się również do spółek, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3.

**Art. 39. 1.** Doradca podatkowy jest obowiązany przechowywać przez okres 5 lat kopie sporządzonych na piśmie opinii, wystąpień w imieniu podatników, płatników i inkasentów w sprawach zobowiązań podatkowych, a także udzielonych im porad.

2. Po upływie okresu, o którym mowa w ust. 1, doradca podatkowy obowiązany jest przekazać zlecającemu dokumenty określone w ust. 1. W przypadku niemożności przekazania tych dokumentów doradca podatkowy jest obowiązany je zniszczyć.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się również do spółek, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3.

**Art. 40. 1.** Doradca podatkowy jest obowiązany umieszczać na wszystkich pismach sporządzonych w związku z wykonywaniem doradztwa podatkowego firmę (nazwę), pod jaką doradztwo to wykonuje, oraz miejsce jego wykonywania, podpis oraz numer wpisu na listę doradców podatkowych.

2. Przepis ust. 1 stosuje się także do zeznań i deklaracji podatkowych sporządzonych przez doradcę podatkowego w imieniu i na rzecz podatnika.

3. Firma (nazwa), o której mowa w ust. 1, obejmuje imię i nazwisko doradcy podatkowego oraz ustawowe określenie zawodu „doradca podatkowy”, a w przypadku spółek cywilnych i jawnych — imiona i nazwiska wszystkich wspólników oraz ustawowe określenie zawodu „doradca podatkowy” wspólników wpisanych na listę doradców podatkowych. Tytuły służbowe lub inne godności i tytuły, z wyjątkiem stopni i tytułów naukowych, nie mogą być zamieszczone w oznaczeniu firmy (nazwy).

**Art. 41.** W postępowaniu przed organami administracji w sprawach zobowiązań podatkowych pełnomocnikiem podatnika, płatnika i inkasenta może być również doradca podatkowy. Doradca podatkowy może sam uwierzytelnić odpis udzielonego mu pełnomocnictwa.

**Art. 42.** Doradca podatkowy jest uprawniony do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

## Rozdział 7

### Odpowiedzialność za szkodę

**Art. 43. 1.** W razie wyrządzenia szkody przy wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 2 ust. 1, doradca podatkowy oraz osoby, z których pomocą czynności te wykonuje lub którym powierza ich wykonanie, ponoszą odpowiedzialność za szkodę na zasadach określonych w Kodeksie cywilnym.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.

**Art. 44.** 1. Doradca podatkowy podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 2 ust. 1.

2. Ubezpieczenie, o którym mowa w ust. 1, obejmuje także odpowiedzialność podmiotów wymienionych w art. 43.

3. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, ciąży na doradcach podatkowych wykonujących zawód we własnym imieniu i na własny rachunek, w formie spółki cywilnej oraz jawnej. W przypadkach określonych w art. 28 pkt 1, 2 i 4 obowiązek ten ciąży na podmiotach zatrudniających doradców podatkowych.

**Art. 45.** Przepisy art. 43 i 44 stosuje się odpowiednio do:

- 1) adwokatów, radców prawnych oraz biegłych rewidentów w przypadku, o którym mowa w art. 27 ust. 1 pkt 1,
- 2) adwokatów, radców prawnych oraz biegłych rewidentów, jeżeli zatrudniają doradców podatkowych i nie ubezpieczyli się od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu tych zawodów.

**Art. 46.** Minister Finansów, po zasięgnięciu opinii Krajowej Rady Doradców Podatkowych i Polskiej Izby Ubezpieczeń, określi, w drodze rozporządzenia, ogólne warunki ubezpieczenia, o którym mowa w art. 44, w tym:

- 1) termin powstania obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia,
- 2) podstawowy zakres odpowiedzialności zakładu ubezpieczeń,
- 3) minimalną sumę gwarancyjną ubezpieczenia,
- 4) zakres praw i obowiązków ubezpieczającego i zakładu ubezpieczeń, wynikających z umowy ubezpieczenia,
- 5) górne granice składek ubezpieczeniowych.

## Rozdział 8

### Samorząd doradców podatkowych

**Art. 47.** 1. Doradcy podatkowi tworzą samorząd doradców podatkowych, zwany Krajową Izbą Doradców Podatkowych.

2. Przynależność doradców podatkowych do Krajowej Izby Doradców Podatkowych jest obowiązkowa i powstaje z chwilą wpisu na listę.

3. Samorząd doradców podatkowych jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i podlega tylko ustawom.

**Art. 48.** 1. Krajowa Izba Doradców Podatkowych ma osobowość prawną.

2. Siedzibą Krajowej Izby Doradców Podatkowych jest miasto Warszawa.

3. Krajowa Izba Doradców Podatkowych może prowadzić działalność wydawniczą, dydaktyczną i szkoleniową.

**Art. 49.** 1. Organami Krajowej Izby Doradców Podatkowych są:

- 1) Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych,
- 2) Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
- 3) Krajowa Komisja Rewizyjna,
- 4) Wyższy Sąd Dyscyplinarny,
- 5) Sąd Dyscyplinarny,
- 6) Rzecznik Dyscyplinarny.

2. Krajowa Izba Doradców Podatkowych może tworzyć regionalne oddziały Izby i oddziały zamiejscowe sądu dyscyplinarnego.

**Art. 50.** 1. Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych odbywa się co 4 lata.

2. Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych jest zwoływany przez Krajową Radę Doradców Podatkowych.

3. Krajowa Rada Doradców Podatkowych zwołuje nadzwyczajny Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych przed upływem okresu, o którym mowa w ust. 1:

- 1) z własnej inicjatywy,
  - 2) na wniosek Krajowej Komisji Rewizyjnej,
  - 3) na wniosek co najmniej 1/10 ogółu doradców podatkowych,
  - 4) na wniosek Ministra Finansów
- w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku.

4. Prawo do udziału w Krajowym Zjeździe Doradców Podatkowych przysługuje każdemu doradcy podatkowemu, z zastrzeżeniem ust. 5.

5. W przypadku utworzenia regionalnych oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych, w Krajowym Zjeździe Doradców Podatkowych biorą udział delegaci wybrani przez walne zgromadzenia w regionalnych oddziałach Izby, według zasad określonych przez Krajową Radę Doradców Podatkowych.

**Art. 51.** 1. Do zadań Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych należy:

- 1) ustalenie liczby członków organów, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 2—5 oraz wybór tych organów, z zastrzeżeniem ust. 3,
- 2) wybór Rzecznika Dyscyplinarnego oraz jego zastępców w liczbie określonej przez Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych,
- 3) wybór przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych,

- 4) uchwalanie statutu Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
- 5) ustalanie wysokości składek członkowskich,
- 6) uchwalanie zasad gospodarki finansowej,
- 7) rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań przedstawionych przez organy Krajowej Izby Doradców Podatkowych oraz udzielanie absolutorium Krajowej Radzie Doradców Podatkowych na wniosek Krajowej Komisji Rewizyjnej,
- 8) uchwalanie zasad etyki zawodowej,
- 9) tworzenie regionalnych oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych oraz określanie ich organizacji i zakresu działania,
- 10) określanie zasad stałego podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych,
- 11) podejmowanie innych uchwał.

2. Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych uchwała regulamin swojego działania.

3. W przypadku utworzenia zamiejscowych oddziałów sądu dyscyplinarnego, wyboru członków tego sądu dokonuje zgromadzenie regionalnego oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

**Art. 52.** 1. Uchwały Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych są podejmowane większością głosów.

2. Wybory odbywają się w głosowaniu tajnym, z wyjątkiem wyboru przewodniczącego Zjazdu, sekretarza Zjazdu oraz Komisji Zjazdowych.

**Art. 53.** 1. Kadencja Krajowej Rady Doradców Podatkowych trwa 4 lata.

2. Kadencja organów, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 3—6, zastępców Rzecznika Dyscyplinarnego oraz członków oddziałów zamiejscowych sądu dyscyplinarnego jest równa kadencji Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

**Art. 54.** 1. Krajowa Rada Doradców Podatkowych wybiera w głosowaniu tajnym spośród swoich członków wiceprzewodniczących, sekretarza i skarbnika.

2. Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych oraz osoby wymienione w ust. 1 stanowią prezydium Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

**Art. 55.** 1. Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych:

- 1) reprezentuje Krajową Radę Doradców Podatkowych,
- 2) kieruje jej pracami,
- 3) przewodniczy na posiedzeniach,
- 4) zapewnia wykonanie uchwał Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

2. W razie nieobecności przewodniczącego, jego obowiązki wykonuje jeden z wiceprzewodniczących.

**Art. 56.** 1. Krajowa Rada Doradców Podatkowych kieruje, w zakresie swoich zadań, działalnością samo-

rządu w okresach między Krajowymi Zjazdami Doradców Podatkowych.

2. Do zadań Krajowej Rady Doradców Podatkowych należy:

- 1) zwoływanie Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych,
- 2) zapewnienie wykonywania uchwał Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych,
- 3) reprezentowanie doradców podatkowych,
- 4) opracowywanie rocznych planów finansowych Krajowej Izby Doradców Podatkowych oraz sprawozdań z ich wykonania,
- 5) podejmowanie uchwał w sprawach wpisu na listę i skreślenia z niej,
- 6) wysuwanie kandydatów na członków Komisji Egzaminacyjnej,
- 7) opiniowanie projektów ustaw i rozporządzeń dotyczących prawa podatkowego i przedstawianie wniosków w tym zakresie,
- 8) podejmowanie innych uchwał.

**Art. 57.** 1. Uchwały Krajowej Rady Doradców Podatkowych zapadają większością głosów. W przypadku równej liczby głosów, rozstrzyga głos przewodniczącego.

2. Do ważności uchwał Krajowej Rady Doradców Podatkowych jest wymagana obecność co najmniej połowy jej członków.

**Art. 58.** Krajowa Rada Doradców Podatkowych składa Krajowemu Zjazdowi Doradców Podatkowych sprawozdanie ze swojej działalności.

**Art. 59.** 1. Członkowie Krajowej Komisji Rewizyjnej wybierają spośród siebie przewodniczącego.

2. Członkiem Krajowej Komisji Rewizyjnej nie może być osoba, która pełni funkcje w innym organie Krajowej Izby Doradców Podatkowych, z wyjątkiem Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych.

**Art. 60.** 1. Do zadań Krajowej Komisji Rewizyjnej należy kontrola działalności finansowej organów Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

2. Krajowa Komisja Rewizyjna przedstawia Krajowemu Zjazdowi Doradców Podatkowych sprawozdanie ze swojej działalności wraz z wnioskami dotyczącymi działalności finansowej organów Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

**Art. 61.** Sposób finansowania, szczegółowy tryb działania organów samorządu, w tym funkcjonowanie regionalnych oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych, a także sposób składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych przez Krajową Radę Doradców Podatkowych określa statut Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

**Art. 62.** 1. Krajowa Rada Doradców Podatkowych przekazuje Ministrowi Finansów statut Krajowej Izby Doradców Podatkowych, w terminie 14 dni od dnia je-



go uchwalenia przez Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych.

2. Minister Finansów, w terminie 30 dni od dnia otrzymania statutu, może wydać decyzję administracyjną o zawieszeniu uchwały zatwierdzającej statut z powodu niezgodności z prawem.

3. Minister Finansów przekazuje decyzję, o której mowa w ust. 2, Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, w terminie 14 dni od dnia jej wydania.

4. Przepisy ust. 1—3 stosuje się odpowiednio do uchwał zmieniających statut.

**Art. 63.** 1. Przewodniczący Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych przekazuje Ministrowi Finansów uchwały Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych w terminie 14 dni od dnia zakończenia Zjazdu.

2. Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych przekazuje Ministrowi Finansów uchwały podjęte przez Krajową Radę, w terminie 14 dni od dnia ich uchwalenia.

3. Minister Finansów, w terminie 30 dni od dnia otrzymania uchwał, o których mowa w ust. 1 lub 2, może wydać decyzję administracyjną o zawieszeniu uchwały lub niektórych jej postanowień z powodu niezgodności z prawem lub statutem. Przepis art. 62 ust. 3 stosuje się odpowiednio.

## Rozdział 9

### Odpowiedzialność dyscyplinarna

**Art. 64.** 1. Doradcy podatkowi ponoszą odpowiedzialność dyscyplinarną:

- 1) za niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków zawodowych określonych prawem,
- 2) za czyny sprzeczne z zasadami etyki zawodowej.

2. Karami dyscyplinarnymi są:

- 1) upomnienie,
- 2) nagana,
- 3) zawieszenie prawa wykonywania zawodu na okres od 6 miesięcy do lat 3,
- 4) pozbawienie prawa wykonywania zawodu.

3. Wymierzenie kary pozbawienia prawa wykonywania zawodu pociąga za sobą skreślenie z listy doradców podatkowych.

**Art. 65.** 1. Sprawy dyscyplinarne doradców podatkowych rozpatrują:

- 1) w pierwszej instancji — sąd dyscyplinarny,
- 2) w drugiej instancji — Wyższy Sąd Dyscyplinarny.

2. Członkowie sądów pierwszej i drugiej instancji wybierają ze swojego grona przewodniczącego i wiceprzewodniczącego.

3. Członkowie sądu mogą wchodzić w skład tylko jednej instancji sądu i nie mogą pełnić innych funkcji w organach Krajowej Izby Doradców Podatkowych,

z wyjątkiem uczestnictwa w Krajowych Zjazdach Doradców Podatkowych i we władzach Zjazdu.

4. Sąd pierwszej i drugiej instancji orzeka w składzie trzyosobowym.

5. W składzie orzekającym drugiej instancji nie może brać udziału członek sądu, który brał udział w wydaniu zaskarżonego orzeczenia.

6. Przewodniczący sądu dyscyplinarnego i przewodniczący Wyższego Sądu Dyscyplinarnego wyznaczają składy orzekające i ich przewodniczących.

**Art. 66.** Obwiniony może ustanowić obrońcę spośród doradców podatkowych, adwokatów lub radców prawnych.

**Art. 67.** Rozprawa przed sądem dyscyplinarnym jest jawna dla doradców podatkowych. Na rozprawie może być obecny również przedstawiciel Ministra Finansów, a także przedstawiciel Ministra Sprawiedliwości — jeżeli postępowanie zostało wszczęte na wniosek Ministra Sprawiedliwości.

**Art. 68.** Oskarżycielem w postępowaniu przed sądem jest Rzecznik Dyscyplinarny lub jeden z jego zastępców.

**Art. 69.** 1. Wniosek o ukaranie składa Rzecznik Dyscyplinarny.

2. Złożenie wniosku, o którym mowa w ust. 1, następuje po wstępnym wyjaśnieniu okoliczności koniecznych do ustalenia znamion czynu zarzucanego obwinionemu oraz złożeniu wyjaśnień przez obwinionego, chyba że złożenie tych wyjaśnień nie jest możliwe.

3. Rzecznik Dyscyplinarny wszczyna postępowanie wyjaśniające w przypadku powzięcia wiadomości o popełnieniu czynu rodzącego odpowiedzialność dyscyplinarną.

4. Rzecznik Dyscyplinarny wszczyna postępowanie wyjaśniające również na żądanie Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Ministra Finansów lub Ministra Sprawiedliwości.

**Art. 70.** Po otrzymaniu wniosku o ukaranie przewodniczący sądu wyznacza termin rozprawy i zawiadamia o nim Rzecznika Dyscyplinarnego, obwinionego, jego obrońcę oraz Ministra Finansów, Ministra Sprawiedliwości lub Krajową Radę Doradców Podatkowych, jeżeli zostało złożone żądanie wszczęcia postępowania wyjaśniającego, a w razie potrzeby wzywa świadków i biegłych.

**Art. 71.** Jeżeli w toku rozprawy ujawni się inne przewinienie, oprócz objętego wnioskiem o wszczęcie postępowania, sąd może wydać co do tego przewinienia orzeczenie tylko na wniosek Rzecznika Dyscyplinarnego i za zgodą obwinionego.

**Art. 72.** 1. Uzasadnienie orzeczenia sądu sporządza się na piśmie z urzędu, w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia orzeczenia.

2. Orzeczenie, wraz z uzasadnieniem, doręcza się obwinionemu i Rzecznikowi Dyscyplinarnemu, a w przypadku, o którym mowa w art. 69 ust. 4, także Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, Ministrowi Finansów lub Ministrowi Sprawiedliwości.

**Art. 73.** Od orzeczenia sądu pierwszej instancji przysługuje obwinionemu lub Rzecznikowi Dyscyplinarnemu, a w przypadku, o którym mowa w art. 69 ust. 4, także Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, Ministrowi Finansów lub Ministrowi Sprawiedliwości — odwołanie do sądu drugiej instancji w terminie 14 dni od dnia doręczenia orzeczenia, wraz z uzasadnieniem.

**Art. 74.** Po uprawomocnieniu się orzeczenia przewodniczący sądu przesyła odpis orzeczenia Krajowej Radzie Doradców Podatkowych oraz Ministrowi Finansów, a gdy w postępowaniu uczestniczył przedstawiciel Ministra Sprawiedliwości w przypadku, o którym mowa w art. 69 ust. 4, również Ministrowi Sprawiedliwości.

**Art. 75.** Od prawomocnego orzeczenia sądu dyscyplinarnego Minister Sprawiedliwości, Minister Finansów lub Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych mogą wnieść rewizję nadzwyczajną do Sądu Najwyższego z powodu rażącego naruszenia prawa lub oczywistej niesłuszności orzeczenia.

**Art. 76. 1.** Nie można wszcząć postępowania dyscyplinarnego, jeżeli od chwili ujawnienia czynu upłynął rok lub od chwili popełnienia czynu upłynęły 3 lata.

2. W razie śmierci obwinionego przed zakończeniem postępowania dyscyplinarnego, postępowanie ulega zawieszeniu na okres 12 miesięcy. Po upływie tego terminu postępowanie dyscyplinarne ulega umorzeniu, chyba że w okresie zawieszenia małżonek, dzieci lub rodzice zmarłego złożą wniosek o podjęcie tego postępowania.

**Art. 77. 1.** Zatarcie ukarania karą dyscyplinarną następuje z urzędu po upływie 3 lat:

- 1) od uprawomocnienia się orzeczenia dyscyplinarnego, orzekającego karę upomnienia lub nagany,
- 2) od zakończenia okresu zawieszenia prawa do wykonywania zawodu.

2. Zatarcie ukarania karą dyscyplinarną pozbawienia prawa wykonywania zawodu następuje na wniosek ukaranego — po upływie 5 lat od uprawomocnienia się orzeczenia dyscyplinarnego orzekającego tę karę.

3. Prawo złożenia wniosku, o którym mowa w ust. 2, w razie śmierci ukaranego przysługuje jego małżonkowi, dzieciom lub rodzicom.

**Art. 78.** Minister Finansów, w porozumieniu z Ministrem Sprawiedliwości, określi, w drodze rozporządzenia, tryb postępowania dyscyplinarnego przed sądami dyscyplinarnymi i sposób wykonywania orzeczeń oraz tryb zatarcia ukarania karami dyscyplinarnymi.

**Art. 79.** W sprawach nie uregulowanych w ustawie do postępowania dyscyplinarnego stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu postępowania karnego.

**Art. 80.** Członkowie sądów dyscyplinarnych w zakresie orzekania są niezawisli i podlegają tylko ustawom i zasadom etyki zawodowej.

## Rozdział 10

### Odpowiedzialność karna

**Art. 81. 1.** Kto, nie będąc uprawniony, wykonuje czynności doradztwa podatkowego, podlega karze grzywny do 50 000 zł.

2. Tej samej karze podlega członek zarządu osoby prawnej, która wykonuje czynności doradztwa podatkowego nie będąc podmiotem uprawnionym.

**Art. 82. 1.** Kto będąc doradcą podatkowym:

- 1) nie dopełnia obowiązku zawiadomienia Krajowej Rady Doradców Podatkowych o wszelkich zmianach danych objętych wpisem na listę w terminie 14 dni od zaistnienia tych zmian albo
  - 2) podejmując wykonywanie zawodu w formie spółki cywilnej lub jawnej nie dopełnia obowiązku przekazania Krajowej Radzie Doradców Podatkowych lub Ministrowi Finansów odpisu umowy spółki i wypisu z rejestru handlowego w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy lub uprawomocnienia się postanowienia sądu rejestrowego
- podlega karze grzywny do 5 000 zł.

2. Tej samej karze podlega członek zarządu osoby prawnej, która nie dopełnia obowiązku niezwłocznego zawiadomienia Ministra Finansów o wszelkich zmianach danych objętych wpisem do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.

3. W przypadkach określonych w ust. 1 i 2 orzekanie następuje w trybie przepisów o postępowaniu w sprawach o wykroczenia.

## Rozdział 11

### Przepisy przejściowe i końcowe

**Art. 83. 1.** W okresie nie dłuższym niż 6 miesięcy od dnia ukonstytuowania się organów Krajowej Izby Doradców Podatkowych uprawnienia Krajowej Rady Doradców Podatkowych określone w art. 7 ust. 1, art. 8 ust. 1, art. 10 ust. 1 oraz art. 21 ust. 3 wykonuje Minister Finansów.

2. Minister Finansów określi, w drodze rozporządzenia, wysokość opłaty określonej w art. 11 ust. 1, obowiązującą w okresie, o którym mowa w ust. 1.

3. Do dnia powołania Krajowej Rady Doradców Podatkowych Minister Finansów pobiera opłatę, o której mowa w art. 11 ust. 1. Po upływie terminu wymienionego w art. 92 ust. 2 Minister Finansów przekazuje zgromadzone w ten sposób środki finansowe Krajowej

Radzie Doradców Podatkowych, po potrąceniu kosztów poniesionych w związku z wykonywaniem uprawnień określonych w ust. 1.

**Art. 84.** 1. Osobom fizycznym, które do dnia wejścia w życie ustawy faktycznie wykonywały, zgodnie z obowiązującymi przepisami, przez okres co najmniej 12 miesięcy poprzedzających dzień wejścia w życie ustawy choćby jedną z czynności, o których mowa w art. 2 ust. 1, w formach określonych w art. 85 oraz spełniają warunki, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1—4, przysługuje prawo złożenia, w okresie 2 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, wniosku do Ministra Finansów o dokonanie wpisu na listę doradców podatkowych, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Uprawnienie do złożenia wniosku, o którym mowa w ust. 1, przysługuje osobom wymienionym w art. 85 pkt 3 lub 4, jeżeli do dnia wejścia w życie ustawy wykonywały czynności wymienione w art. 2 ust. 1 przez okres co najmniej 3 lat.

3. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, powinien zawierać oświadczenie o spełnieniu wymogów wymienionych w art. 6 ust. 1 pkt 1—3, dane określone w art. 7 ust. 3 oraz datę i miejsce wpisu do ewidencji działalności gospodarczej lub datę rozpoczęcia zatrudnienia.

4. Minister Finansów w okresie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku wydaje decyzję administracyjną o dokonaniu wpisu na listę doradców podatkowych lub o odmowie jego dokonania.

5. Do dnia doręczenia decyzji określonej w ust. 4, osoby, o których mowa w ust. 1 lub 2, mogą wykonywać dotychczasową działalność w zakresie doradztwa podatkowego.

**Art. 85.** Osobą uprawnioną do złożenia wniosku, o którym mowa w art. 84 ust. 1, jest osoba wykonująca czynności wymienione w art. 2 ust. 1 jako:

- 1) osoba fizyczna prowadząca działalność we własnym imieniu i na własny rachunek,
- 2) wspólnik spółki cywilnej, jawnej lub komandytowej,
- 3) osoba pozostająca w stosunku pracy z podmiotami określonymi w art. 4 ust. 1 pkt 1, jeśli świadczenie pracy polegało na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 2 ust. 1, na rzecz zrzeszonych w nich członków,
- 4) osoba pozostająca w stosunku pracy z innymi podmiotami, które do dnia wejścia w życie ustawy prowadziły działalność gospodarczą w zakresie doradztwa podatkowego, jeżeli świadczenie pracy polegało na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 2 ust. 1,
- 5) osoba zatrudniona w charakterze pracownika naukowo-dydaktycznego, dydaktycznego lub naukowego w dziedzinach, w których zakres wchodzi prawo podatkowe lub nauka o podatkach, jeżeli okres zatrudnienia wynosi co najmniej 5 lat.

**Art. 86.** 1. Wpis na listę doradców podatkowych, o którym mowa w art. 84, ma charakter warunkowy.

2. Minister Finansów skreśla z listy doradcę podatkowego, który został wpisany warunkowo, jeśli w terminie 4 lat od dnia dokonania tego wpisu nie spełni warunku, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 7.

3. Doradcy podatkowi, którzy zostali wpisani na listę warunkowo, są dopuszczani do egzaminu, o ile spełniają warunki określone w art. 6 ust. 1 pkt 1—4.

4. Minister Finansów wydaje decyzję administracyjną o przekształceniu wpisu warunkowego we wpis na wniosek zainteresowanego doradcy podatkowego.

**Art. 87.** Do wpisów warunkowych stosuje się odpowiednio przepisy art. 7 ust. 3, art. 8 i 9, art. 10 ust. 1, art. 11, 12 i 44 oraz art. 47 ust. 1 i 2.

**Art. 88.** Minister Finansów w terminie 14 dni od dnia dokonania wyboru Krajowej Rady Doradców Podatkowych przekazuje Krajowej Radzie Doradców Podatkowych odpis listy doradców podatkowych.

**Art. 89.** 1. Minister Finansów powołuje Komisję Egzaminacyjną pierwszej kadencji na okres 2 lat.

2. Komisja Egzaminacyjna, o której mowa w ust. 1, składa się z pięćdziesięciu pięciu członków, w tym z:

- 1) dwudziestu przedstawicieli Ministra Finansów,
- 2) pięciu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego, delegowanych przez Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego,
- 3) dziesięciu pracowników naukowych lub naukowo-dydaktycznych w dziedzinach objętych zakresem tematycznym egzaminu,
- 4) dwudziestu osób o uznanym autorytecie w dziedzinach objętych zakresem tematycznym egzaminu lub o dużym doświadczeniu w zakresie doradztwa podatkowego.

**Art. 90.** Minister Finansów zwołuje pierwszy Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy.

**Art. 91.** Przy zwoływaniu Pierwszego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych Minister Finansów może określić, w drodze rozporządzenia, sposób i tryb wyłaniania delegatów na Zjazd proporcjonalnie do liczby doradców podatkowych wykonujących zawód w poszczególnych województwach lub grupach województw.

**Art. 92.** 1. Do czasu powołania Krajowej Rady Doradców Podatkowych Minister Finansów wydaje akty wykonawcze do ustawy, o których mowa w art. 12, art. 21 ust. 5, art. 25 ust. 2, art. 26 i 46, bez zasięgnięcia opinii tego organu.

2. Po upływie 6 miesięcy od dnia powołania Krajowej Rady Doradców Podatkowych tracą moc przepisy, o których mowa w ust. 1, o ile nie zostały wcześniej uchylone przez Ministra Finansów.

**Art. 93.** W ustawie z dnia 13 października 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. Nr 121, poz. 592) wprowadza się następujące zmiany:

1) po art. 5 dodaje się art. 5a w brzmieniu:

„Art. 5a. Do rejestru biegłych rewidentów może być również wpisany ten, kto został wpisany, zgodnie z odrębnymi przepisami, na listę doradców podatkowych i złożył z wynikiem pozytywnym egzaminy na biegłego rewidenta w następującym zakresie:

- 1) rachunkowość finansowa i sprawozdawczość,
  - 2) rachunek kosztów i rachunkowość zarządcza,
  - 3) badanie sprawozdań finansowych i inne usługi biegłego rewidenta.”;
- 2) w art. 34 w ust. 2 wyrazy „31 grudnia 1996 r.” zastępuje się wyrazami „31 grudnia 1998 r.”.

**Art. 94.** Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1997 r.

Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej: *A. Kwaśniewski*