|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Jednostka** | **Treść KODEKSU** | **UWAGI** |
| 1.1. | Niniejszy Kodeks Postępowania dla Doradców Podatkowych w sprawie ochrony danych osobowych (zwany w dalszej części „Kodeksem”) ma na celu sprecyzowanie zasad ochrony danych osobowych dla branży doradców podatkowych, zapewniając adekwatny i proporcjonalny sposób zabezpieczenia takich danych.  |  |
| 1.2. | Kodeks sporządzony został w celu ułatwienia stosowania Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (zwanego w dalszej części „RODO”), z uwzględnieniem szczególnych cech przetwarzania danych osobowych przez doradców podatkowych oraz szczególnych potrzeb mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw działających w tej branży.  |  |
| 1.3. | Podmiotem tworzącym niniejszy Kodeks w rozumieniu art. 40 RODO jest Krajowa Izba Doradców Podatkowych (zwana w dalszej części „KIDP”), będąca niezależnym samorządem zawodowym doradców podatkowych. KIDP podejmuje działania na rzecz opracowania, zmiany lub rozszerzenia zakresu Kodeksu oraz deklaruje wolę wystąpienia o jego zatwierdzenie do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych zgodnie z procedurą określoną w przepisach prawa i niniejszym Kodeksem. |  |
| 1.4. | KIDP wykonuje zadania poprzez Komitet ds. danych osobowych. Sposób wyboru Komitetu, jego funkcjonowanie oraz szczegółowe kompetencje i procedury określają wewnętrzne uchwały Krajowej Rady Doradców Podatkowych (zwanej w dalszej części „KRDP”). |  |
| 1.5. | Stosowanie niniejszego Kodeksu stanowić może okoliczność potwierdzającą wywiązywanie z obowiązków nałożonych przez RODO na doradców podatkowych, działających w roli administratora danych osobowych lub podmiotu przetwarzającego dane osobowe.  |  |
| 1.6. | Kodeks zawiera regulacje mające na celu: |  |
| 1.6.1. | ułatwienie wdrożenia odpowiednich środków zabezpieczenia danych osobowych z uwzględnieniem cech przetwarzania danych osobowych przez doradców podatkowych; |  |
| 1.6.2. | ułatwienie wykazania przestrzegania przepisów prawa dotyczących ochrony danych osobowych, w szczególności jeżeli chodzi o identyfikowanie ryzyka związanego z przetwarzaniem, jego ocenę pod kątem źródła, charakteru, prawdopodobieństwa i wagi zagrożenia oraz o najlepsze praktyki pozwalające zminimalizować to ryzyko; |  |
| 1.6.3. | ograniczenie ryzyka naruszenia praw i wolności osób fizycznych, jakie może wiązać się z przetwarzaniem danych osobowych przez doradców podatkowych; |  |
| 1.6.4.  | ułatwienie klientom doradcy podatkowego określenia, czy dany doradca podatkowych stosuje adekwatne mechanizmy zabezpieczenia przetwarzania danych osobowych; |  |
| 1.6.5. | zwiększenie zaufania do doradców podatkowych i podmiotów przestrzegających Kodeksu. |  |
| 1.7 | Kodeks zawiera zbiór zasad precyzujących obowiązki administratorów danych osobowych oraz podmiotów przetwarzających dane osobowe, będących doradcami podatkowymi, w szczególności w odniesieniu do: |  |
| 1.7.1. | rzetelnego i przejrzystego przetwarzania danych osobowych oraz pozostałych ogólnych zasad dotyczących przetwarzania danych osobowych, określonych w art. 5 RODO; |  |
| 1.7.2. | prawnie uzasadnionych interesów realizowanych przez administratorów w określonych kontekstach w rozumieniu art. 6 ust. 1 lit. f RODO; |  |
| 1.7.3. | zasad zbierania i przetwarzania danych osobowych; |  |
| 1.7.4. | informowania osób, których dane dotyczą o sposobach i zasadach przetwarzania ich danych osobowych oraz przysługujących uprawnieniach w trybie określonym w art. 13-14 RODO; |  |
| 1.7.5. | wykonywania przez osoby, których dane dotyczą, przysługujących im praw określonych w art. 15-20 RODO; |  |
| 1.7.6. | retencji, w tym anonimizacji danych osobowych; |  |
| 1.7.7. | środków i procedur technicznych i organizacyjnych, stosowanych przez doradców podatkowych, zapewniających by przetwarzanie danych osobowych odbywało się zgodnie przepisami prawa, w szczególności zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 RODO;  |  |
| 1.7.8. | środków i procedur zapewniających stosowanie zasad ochrony danych w fazie projektowania oraz domyślnej ochrony danych, określonych w art. 25 RODO; |  |
| 1.7.9. | środków technicznych i organizacyjnych stosowanych przez doradców podatkowych, zapewniających zabezpieczenia danych osobowych odpowiadające ryzykom naruszenia praw lub wolności osób fizycznych w związku z przetwarzaniem zgodnie z przepisami prawa, w szczególności art. 32 RODO; |  |
| 1.7.10. | zgłaszania organowi nadzorczemu naruszeń ochrony danych osobowych oraz zawiadamiania o takich naruszeniach osób, których dane dotyczą w sposób określony w art. 33-34 RODO; |  |
| 1.7.11. | ogólnych zasad przekazywania danych osobowych do państw trzecich lub organizacji międzynarodowych w sposób określony w art. 44-49 RODO; |  |
| 1.7.12. | postępowań pozasądowych oraz innych trybów rozstrzygania sporów w celu rozstrzygania sporów między administratorami a osobami, których dane dotyczą, w zakresie przetwarzania, w rozumieniu art. 78 RODO; |  |
| 1.8. | Kodeks zawiera przykładową dokumentację wzorcową, pozwalającą na praktyczne wdrożenie zasad zabezpieczenia danych osobowych przez doradców podatkowych w poszczególnych aspektach i obszarach zastosowania RODO i innych przepisów prawa dotyczących danych osobowych.  |  |
| 1.9. | Dokumentacja wzorcowa o której mowa powyżej stanowi załączniki do Kodeksu. Dokumentacja każdorazowo powinna zostać przeanalizowana przez doradcę podatkowego pod kątem dostosowania do specyfiki, rodzaju i zakresu prowadzonej działalności. W przypadku wątpliwości doradca podatkowy powinien skonsultować sposób postępowania z osobami posiadającymi wiedzę specjalistyczną w zakresie prawa ochrony danych osobowych. |  |
| 1.10. | Zasady przetwarzania danych osobowych przyjęte przez doradcę podatkowego i zastosowane środki techniczne i organizacyjne zabezpieczające przetwarzanie tych danych każdorazowo powinny zostać dostosowane do charakteru, zakresu, kontekstu i celów przetwarzania oraz związanych z nim ryzyk naruszenia praw lub wolności osób fizycznych.  |  |
| 1.11. | Środki o których mowa powyżej są poddawane regularnym przeglądom i uaktualniane. Jeżeli jest to proporcjonalne w stosunku do czynności przetwarzania, środki te obejmują także wdrożenie przez doradcę podatkowego odpowiednich polityk ochrony danych.  |  |
| 1.12. | Konkretne środki zastosowane przez doradcę podatkowego, przyjęte w celu zapewnienia zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami prawa, mogą być zróżnicowane i każdorazowo dopasowane do ryzyk związanych z przetwarzaniem tych danych.  |  |
| 1.13. | Zasady wskazane w niniejszym Kodeksie powinny być stosowane z uwzględnieniem uwarunkowań związanych z przetwarzaniem oraz skali działalności doradcy podatkowego, ze szczególnym uwzględnieniem doradców podatkowych nieprzetwarzających danych osobowych na dużą skalę.  |  |
| ROZDZIAŁ 2.DEFINICJE | Na potrzeby Kodeksu stosuje się następujące definicje: |  |
| 2.1. | „administrator” oznacza administratora danych osobowych w rozumieniu art. 4 pkt 7 RODO, t.j. osobę fizyczną lub prawną, organ publiczny, jednostkę lub inny podmiot, który samodzielnie lub wspólnie z innymi ustala cele i sposoby przetwarzania danych osobowych;  |  |
| 2.2. | „anonimizacja” oznacza trwałą i nieodwracalną modyfikację danych osobowych w sposób, który uniemożliwi późniejsze, pośrednie lub bezpośrednie, zidentyfikowanie osoby fizycznej, w szczególności na podstawie imienia, nazwiska, numeru identyfikacyjnego, danych teleadresowych, lub szczególnych czynników określających fizyczną, fizjologiczną, genetyczną tożsamość osoby fizycznej; |  |
| 2.3. | „dane osobowe” oznaczają informacje o zidentyfikowanej lub możliwej do zidentyfikowania osobie fizycznej („osobie, której dane dotyczą”), to jest osobie którą można bezpośrednio lub pośrednio zidentyfikować, w szczególności na podstawie identyfikatora takiego jak imię i nazwisko, numer identyfikacyjny, dane o lokalizacji, identyfikator internetowy lub jeden bądź kilka szczególnych czynników określających fizyczną, fizjologiczną, genetyczną, psychiczną, ekonomiczną, kulturową lub społeczną tożsamość osoby fizycznej (art. 4 pkt 1 RODO); |  |
| 2.4. | „dane osobowe dotyczące zdrowia” oznaczają dane osobowe o zdrowiu fizycznym lub psychicznym osoby fizycznej – w tym o korzystaniu z usług opieki zdrowotnej – ujawniające informacje o stanie jej zdrowia (art. 4 pkt 15 RODO); |  |
| 2.5. | „doradca podatkowy” oznacza podmiot prawa uprawniony do wykonywania czynności doradztwa podatkowego w rozumieniu art. 2 ustawy o doradztwie podatkowym, działający w jednej w form prawnych określonych w art. 3 lub art. 4 ustawy o doradztwie podatkowym; |  |
| 2.6. | „KIDP” oznacza Krajową Izbę Doradców Podatkowych; |  |
| 2.7. | „KRDP” oznacza Krajową Radę Doradców Podatkowych; |  |
| 2.8. | „klient doradcy podatkowego” oznacza osobę fizyczną, osobę prawną lub inny podmiot prawa na rzecz którego doradca podatkowy świadczy usługi doradztwa podatkowego, niezależnie od formy prawnej w jakiej działa klient doradcy podatkowego i w jakiej usługa jest świadczona. Za klienta doradcy podatkowego uważa się także przedstawicieli wyżej wskazanych podmiotów; |  |
| 2.9. | „Kodeks” oznacza Kodeks Postępowania dla Doradców Podatkowych w sprawie ochrony danych osobowych; |  |
| 2.10. | „Komitet ds. ochrony danych osobowych” oznacza powołany przez Krajową Radę Doradców Podatkowych komitet odpowiedzialny za przygotowanie i zatwierdzenie Kodeksu oraz za wskazane w Kodeksie oraz wewnętrznych uchwałach KRDP inne obszary związane z ochroną danych osobowych i stosowaniem Kodeksu; |  |
| 2.11. | „naruszenie ochrony danych osobowych” oznacza każde zdarzenie prowadzące do niezgodnego z prawem zniszczenia, utracenia, zmodyfikowania, ujawnienia lub nieuprawnionego dostępu do przetwarzanych danych osobowych (art. 4 pkt 12 RODO); |  |
| 2.12. | „obszar przetwarzania danych” oznacza wszystkie pomieszczenia znajdujące się we wszystkich lokalizacjach, w których doradca podatkowy przetwarza dane osobowe w jakiejkolwiek formie; |  |
| 2.13. | „odbiorca” oznacza osobę fizyczną lub prawną, organ publiczny, jednostkę lub inny podmiot, któremu ujawnia się dane osobowe, niezależnie od tego, czy jest stroną trzecią. Organy publiczne, które mogą otrzymywać dane osobowe w ramach konkretnego postępowania zgodnie z prawem Unii Europejskiej lub prawem jej państwa członkowskiego, nie są jednak uznawane za odbiorców (art. 4 pkt 9 RODO); |  |
| 2.14. | „ograniczenie przetwarzania” oznacza ograniczenie operacji przetwarzania danych osobowych na żądanie osoby, której dane są przetwarzane (art. 4 pkt 3 RODO); |  |
| 2.15.  | „organ nadzorczy” oznacza niezależny organ publiczny ustanowiony przez państwo członkowskie, to jest w Polsce Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych; |  |
| 2.16. | „podmiot monitorujący” oznacza podmiot prawa odpowiedzialny za monitorowanie przestrzegania Kodeksu, wybrany przez KRDP w procedurze określonej w niniejszym Kodeksie spośród podmiotów akredytowanych przez Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, spełniający wymogi określone w art. 41 RODO; |  |
| 2.17. | „podmiot przestrzegający Kodeksu” oznacza doradcę podatkowego który podjął się dobrowolnie przestrzegania postanowień Kodeksu poprzez złożenie stosownego oświadczenia woli w sposób określony w niniejszym Kodeksie i którego wniosek o przystąpienie do grona doradców podatkowych przestrzegających Kodeksu został pozytywnie rozpatrzony przez KRDP w sposób określony w niniejszym Kodeksie; |  |
| 2.18. | „podmiot przetwarzający” oznacza osobę fizyczną, prawną, organ publiczny lub inny podmiot, który przetwarza dane osobowe w imieniu administratora (art. 4 pkt 8 RODO); |  |
| 2.19. | „profilowanie” oznacza każdą formę zautomatyzowanego przetwarzania danych osobowych, która polega na ich wykorzystaniu do oceny niektórych czynników osobowych osoby fizycznej, w szczególności do analizy lub prognozy aspektów dotyczących efektów pracy tej osoby, jej sytuacji ekonomicznej, zdrowia, osobistych preferencji, zainteresowań, wiarygodności, zachowania, lokalizacji lub przemieszczania się (art. 4 pkt 4 RODO); |  |
| 2.20.  | „przetwarzanie” oznacza operację lub zestaw operacji wykonywanych na danych osobowych lub zbiorach danych osobowych, w sposób zautomatyzowany lub niezautomatyzowany, taką jak zbieranie, utrwalanie, organizowanie, porządkowanie, przechowywanie, adaptowanie lub modyfikowanie, pobieranie, przeglądanie, wykorzystywanie, ujawnianie poprzez przesłanie, rozpowszechnianie lub innego rodzaju udostępnianie, dopasowywanie lub łączenie, ograniczanie, usuwanie lub niszczenie danych osobowych (art. 4 pkt 2 RODO); |  |
| 2.21. | „pseudonimizacja” oznacza przetworzenie danych osobowych w taki sposób, by nie można ich było już przypisać do konkretnej osoby której dotyczą bez użycia dodatkowych informacji, pod warunkiem że takie dodatkowe informacje są przechowywane osobno i są objęte środkami technicznymi i organizacyjnymi uniemożliwiającymi ich przypisanie zidentyfikowanej lub możliwej do zidentyfikowania osobie fizycznej (art. 4 pkt 5 RODO); |  |
| 2.22. | „RODO” oznacza Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych); |  |
| 2.23. | „strona trzecia” oznacza osobę fizyczną lub prawną, organ publiczny lub inny podmiot niebędący osobą, której dane dotyczą, administratorem, podmiotem przetwarzającym bądź osobą, która z upoważnienia administratora lub podmiotu przetwarzającego może przetwarzać dane osobowe (art. 4 pkt 10 RODO); |  |
| 2.24. | „szczególne kategorie danych osobowych” oznacza dane osobowe ujawniające pochodzenie rasowe lub etniczne, poglądy polityczne, przekonania religijne lub światopoglądowe, przynależność do związków zawodowych oraz dane genetyczne, dane biometryczne przetwarzane w celu jednoznacznego zidentyfikowania osoby fizycznej oraz dane osobowe dotyczące zdrowia, seksualności lub orientacji seksualnej (art. 9 RODO); |  |
| 2.25. | „tajemnica zawodowa doradcy podatkowego” oznacza ustawowy obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej przez doradcę podatkowego co do faktów i informacji, z którym zapoznał się w związku z wykonywaniem zawodu, na zasadach określonych w art. 37 ustawy o doradztwie podatkowym oraz zasadach etyki zawodowej określonych we właściwych uchwałach samorządu zawodowego doradców podatkowych; |  |
| 2.26. | „ustawa o doradztwie podatkowym” oznacza ustawę z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dziennik Ustaw z 2019 r., poz. 283 ze zmianami); |  |
| 2.27. | „ustawa o ochronie danych osobowych” oznacza ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dziennik Ustaw z 2018 r., poz. 1000 ze zmianami); |  |
| 2.28. | „współpracownik doradcy podatkowego” oznacza osobę fizyczną zatrudnioną, współpracującą lub wspierającą doradcę podatkowego w świadczeniu usług doradztwa podatkowego, niezależnie od formy współpracy, w tym osoby zatrudnione przez doradcę podatkowego lub świadczący na jego rzecz usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, które przetwarzają dane osobowe z upoważnienia doradcy podatkowego, według określonych przez niego poleceń i instrukcji;  |  |
| 2.29. | „zbiór danych” oznacza uporządkowany zestaw danych osobowych dostępnych według określonych kryteriów, niezależnie od tego, czy zestaw ten jest scentralizowany, zdecentralizowany czy rozproszony funkcjonalnie lub geograficznie (art. 4 pkt 6 RODO); |  |
| 2.30. | „zgoda” osoby, której dane dotyczą oznacza dobrowolne, konkretne, świadome i jednoznaczne wyrażenie woli, którym osoba, której dane dotyczą, w formie oświadczenia lub wyraźnego działania potwierdzającego, zezwala na przetwarzanie dotyczących jej danych osobowych (art. 4 pkt 11 RODO). |  |
| 3.1. | Niniejszy Kodeks stosuje się do działalności podmiotów przestrzegających Kodeksu, to jest doradców podatkowych, którzy podjęli się dobrowolnie przestrzegania postanowień Kodeksu poprzez złożenie oświadczenia woli w sposób określony w rozdziale 17 Kodeksu i których wniosek o przystąpienie do grona doradców podatkowych przestrzegających Kodeksu został pozytywnie rozpatrzony przez KRDP w sposób określony w rozdziale 17 Kodeksu. |  |
| 3.2. | Podmiotem przestrzegającym Kodeksu może być podmiot uprawniony do wykonywania czynności doradztwa podatkowego określonych w art. 2 ustawy o doradztwie podatkowym, działający jako: |  |
| 3.2.1. | osoba fizyczna wpisana na listę doradców podatkowych; |  |
| 3.2.2. | osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej (w tym spółki osobowe i kapitałowe), w ramach której doradcy podatkowi świadczą usługi doradztwa podatkowego; |  |
| 3.2.3. | adwokat lub radca prawny; |  |
| 3.2.4. | biegły rewident. |  |
| 3.3.  | Podmiotem przestrzegającym Kodeksu mogą być także następujące podmioty, o ile wykonują czynności doradztwa podatkowego określone w art. 2 ustawy o doradztwie podatkowym wyłącznie poprzez zatrudnionych doradców podatkowych, radców prawnych lub biegłych rewidentów: |  |
| 3.3.1. | 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; |  |
| 3.3.2. | firmy audytorskie, uprawnione na podstawie odrębnych przepisów do badania sprawozdań finansowych; |  |
| 3.3.3. | spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjne, które spełniają łącznie następujące warunki: |  |
| 3.3.3.1. | większość członków zarządu stanowią doradcy podatkowi, a jeżeli zarząd składa się z nie więcej niż 2 osób, to jedna z nich jest doradcą podatkowym; |  |
| 3.3.3.2. | większość głosów w zgromadzeniu wspólników (akcjonariuszy) oraz w organach nadzoru przysługuje doradcom podatkowym; |  |
| 3.3.3.3. | w spółce akcyjnej wydawane są wyłącznie akcje imienne, |  |
| 3.3.3.4. | zbycie akcji lub udziałów albo ustanowienie na nich zastawu wymaga zezwolenia udzielonego przez zarząd spółki. |  |
| 3.4. | Każdy podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do przestrzegania przy przetwarzaniu danych osobowych zasad wynikających z RODO, przepisów prawa krajowego oraz zasad wynikających z niniejszego Kodeksu. |  |
| 3.5. | Przystąpienie do stosowania Kodeksu jest dobrowolne. Doradca podatkowy może w każdej chwili zrezygnować z bycia podmiotem przestrzegającym Kodeksu składając stosowne oświadczenie woli do KRDP. |  |
| 3.6. | KRDP prowadzi rejestr podmiotów przestrzegających Kodeksu.  |  |
| 3.7. | KRDP może upoważnić podmioty przestrzegające Kodeksu do potwierdzenia przestrzegania zasad ochrony danych osobowych określonych w Kodeksie poprzez umieszczanie na stronie internetowej i w materiałach informacyjnych doradcy podatkowego oznaczenia jako podmiot przestrzegający Kodeksu Postępowania dla Doradców Podatkowych w sprawie ochrony danych osobowych lub stosownego znaku graficznego, na zasadach określonych przez stosowne uchwały KRDP.  |  |
| 3.8. | Kodeks stosuje się do podmiotów przestrzegających Kodeksu mających swoją siedzibę na terytorium Polski lub świadczących usługi doradztwa podatkowego na terytorium Polski.  |  |
| 3.9. | W zakresie, w jakim przepisy ustawy o doradztwie podatkowym nakładają na doradców podatkowych obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej doradcy podatkowego lub innej tajemnicy zawodowej i obowiązki te przewidują dalej idącą ochronę danych osobowych niż postanowienia Kodeksu, w pierwszej kolejności stosuje się przepisy dotyczące tajemnicy zawodowej. Przepisy RODO oraz postanowienia niniejszego Kodeksu stosuje się jedynie uzupełniająco w tych obszarach, w których brak jest przepisów szczególnych, odnoszących się do zabezpieczenia danych osobowych przetwarzanych przez podmioty przestrzegające Kodeksu i pozostałych doradców podatkowych.  |  |
| 3.10. | Doradca podatkowy może przetwarzać, w zależności od okoliczności i kontekstu przetwarzania oraz z zachowaniem zasadą minimalizacji danych osobowych, wszystkie bądź niektóre ze wskazanych poniżej kategorii danych osobowych należących do poszczególnych kategorii osób: |  |
| 3.10.1. | dane osobowe klientów doradców podatkowych: |  |
| 3.10.1.1. | imię;  |  |
| 3.10.1.2. | nazwisko;  |  |
| 3.10.1.3. | nazwa firmy; |  |
| 3.10.1.4. | adres zamieszkania;  |  |
| 3.10.1.5. | adres zameldowania;  |  |
| 3.10.1.6. | adres do korespondencji; |  |
| 3.10.1.7. | numer PESEL; |  |
| 3.10.1.8. | numer KRS;  |  |
| 3.10.1.9. | numer REGON; |  |
| 3.10.1.10. | numer NIP; |  |
| 3.10.1.11. | numer dowodu osobistego;  |  |
| 3.10.1.12. | adres e-mail; |  |
| 3.10.1.13. | numer telefonu;  |  |
| 3.10.1.14. | numer rachunku bankowego; |  |
| 3.10.1.15. | dane finansowe pozwalające na identyfikację osoby fizycznej.  |  |
| 3.10.2. | dane osobowe pracowników bądź współpracowników (personelu) klientów doradców podatkowych: |  |
| 3.10.2.1. | imię;  |  |
| 3.10.2.2. | nazwisko;  |  |
| 3.10.2.3. | nazwisko rodowe; |  |
| 3.10.2.4. | adres zamieszkania;  |  |
| 3.10.2.5. | adres zameldowania;  |  |
| 3.10.2.6. | adres do korespondencji; |  |
| 3.10.2.7. | data urodzenia; |  |
| 3.10.2.8. | miejsce urodzenia;  |  |
| 3.10.2.9. | obywatelstwo; |  |
| 3.10.2.10. | numer PESEL; |  |
| 3.10.2.11. | numer NIP; |  |
| 3.10.2.12. | numer KRS; |  |
| 3.10.2.13 | numer REGON; |  |
| 3.10.2.14. | numer dowodu osobistego;  |  |
| 3.10.2.15. | adres e-mail; |  |
| 3.10.2.16. | numer telefonu;  |  |
| 3.10.2.17. | numer rachunku bankowego; |  |
| 3.10.2.18. | dane finansowe pozwalające na identyfikację osoby fizycznej; |  |
| 3.10.2.19. | szczególne kategorie danych osobowych, w szczególności dane osobowe dotyczące zdrowia, w tym dotyczące niepełnosprawności; |  |
| 3.10.2.20.  | w przypadku osób zatrudnionych na umowę o pracę – dane osobowe określone w art. 221 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dziennik Ustaw z 2019 r., poz. 1040, 1043 ze zmianami); |  |
| 3.10.3 | dane osobowe członków rodzin pracowników bądź współpracowników (personelu) klientów doradców podatkowych: |  |
| 3.10.3.1. | imię; |  |
| 3.10.3.2. | nazwisko;  |  |
| 3.10.3.3. | adres zamieszkania;  |  |
| 3.10.3.4. | adres zameldowania;  |  |
| 3.10.3.5. | adres do korespondencji; |  |
| 3.10.3.6. | data urodzenia; |  |
| 3.10.3.7. | numer PESEL; |  |
| 3.10.3.8. | numer dowodu osobistego;  |  |
| 3.10.3.9. | informacja o stopniu niepełnosprawności;  |  |
| 3.10.3.10. | adres e-mail; |  |
| 3.10.3.11. | numer telefonu;  |  |
| 3.10.3.12. | numer rachunku bankowego. |  |
| 3.10.4. | dane osobowe osób uczestniczących w postępowaniach sądowych i administracyjnych prowadzonych przez doradcę podatkowego: |  |
| 3.10.4.1. | imię; |  |
| 3.10.4.2. | nazwisko;  |  |
| 3.10.4.3. | adres zamieszkania;  |  |
| 3.10.4.4. | adres zameldowania;  |  |
| 3.10.4.5. | adres do korespondencji; |  |
| 3.10.4.6. | numer PESEL; |  |
| 3.10.4.7. | numer KRS; |  |
| 3.10.4.8. | numer NIP; |  |
| 3.10.4.9. | numer paszportu (dla cudzoziemców); |  |
| 3.10.4.10. | obywatelstwo; |  |
| 3.10.4.11. | adres e-mail; |  |
| 3.10.4.12. | numer telefonu;  |  |
| 3.10.4.13. | numer rachunku bankowego. |  |
| 3.11. | Przetwarzanie danych osobowych innych kategorii osób fizycznych lub innych kategorii danych osobowych wymaga przeprowadzenia każdorazowej analizy pod kątem niezbędności ich przetwarzania, ochrony praw i wolności osób fizycznych oraz przestrzegania zasady minimalizacji przetwarzania danych osobowych.  |  |
| 3.12. | Kodeks nie ma zastosowania do przetwarzania przez doradców podatkowych danych osobowych pracowników, współpracowników oraz kandydatów do pracy.  |  |
| 4.1. | Kodeks sprzyja realizacji ogólnych zasad przetwarzania danych osobowych określonych w art. 5 RODO.  |  |
| 4.2. | Przetwarzanie danych osobowych przez doradców podatkowych zawsze następuje zgodnie z zasadą zgodności przetwarzania z prawem, w tym przepisami RODO oraz ustaw krajowych oraz rzetelności i przejrzystości, gwarantującymi transparentność operacji przetwarzania danych osobowych, określonymi w art. 5 ust. 1 lit. a RODO. Realizacja tej zasady następuje w szczególności poprzez: |  |
| 4.2.1. | każdorazowe zapewnienie podstawy prawnej przetwarzania danych osobowych; |  |
| 4.2.2. | realizację praw klientów doradcy podatkowego oraz praw innych osób, których dane osobowe przetwarza doradca podatkowy; |  |
| 4.2.3. | informowanie klientów doradcy podatkowego oraz innych osób, których dane osobowe są przetwarzane o celach, zasadach i sposobach przetwarzania ich danych osobowych w zwięzłej, przejrzystej, zrozumiałej i łatwo dostępnej formie, jasnym i prostym językiem, z dostosowaniem do danego kanału komunikacji. |  |
| 4.3. | Przetwarzanie danych osobowych następuje zgodnie z zasadą ograniczenia celu przetwarzania określoną w art. 5 ust. 1 lit. b RODO, zgodnie z którą doradca podatkowy zbiera dane osobowe wyłącznie w konkretnych, wyraźnych i prawnie uzasadnionych celach i przetwarza je wyłącznie w sposób zgodny z tymi celami; |  |
| 4.4. | Przetwarzanie danych osobowych następuje zgodnie z zasadą minimalizacji ich przetwarzania określoną w art. 5 ust. 1 lit. c RODO, zgodnie z którą doradca podatkowy przetwarza dane osobowe w zakresie adekwatnym, minimalnym i niezbędnym do osiągnięcia celów przetwarzania. Realizacja tej zasady następuje w szczególności w procesach tworzenia nowych i modyfikacji już istniejących usług, procesów, procedur i systemów. |  |
| 4.5. | Przetwarzanie danych osobowych następuje zgodnie z zasadą prawidłowości określoną w art. 5 ust. 1 lit. d RODO, zgodnie z którą doradca podatkowy podejmuje wszelkie niezbędne działania zapewniające prawidłowość i zgodność ze stanem faktycznym wszelkich przetwarzanych danych osobowych i w razie potrzeby uaktualnia, uzupełnia i prostuje nieprawidłowe dane osobowe, a w razie braku możliwości podjęcia takich działań nieprawidłowe dane usuwa. Realizacja tej zasady następuje w szczególności poprzez wprowadzenie sformalizowanych lub niesformalizowanych mechanizmów oceny jakości danych oraz identyfikacji przyczyn występujących błędów w tym zakresie.  |  |
| 4.6. | Przetwarzanie danych osobowych następuje zgodnie z zasadą ograniczenia przechowywania określoną w art. 5 ust. 1 lit. e RODO, zgodnie z którą doradca podatkowy przetwarza dane osobowe w formie umożliwiającej identyfikację osoby której dotyczą, przez okres nie dłuższy, niż jest to niezbędne do celów przetwarzania, z zastrzeżeniem możliwości ich dalszego przetwarzania wyłącznie w celach archiwalnych, statystycznych lub do celów badań naukowych lub historycznych, z zachowaniem przepisów prawa i odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych zabezpieczających dane osobowe. |  |
| 4.7. | Przetwarzanie danych osobowych następuje zgodnie z zasadą integralności i poufności określoną w art. 5 ust. 1 lit. f RODO, zgodnie z którą doradca podatkowy przetwarza dane osobowe w sposób zapewniający odpowiednie ich zabezpieczenie, w tym ochronę przed niezgodnym z prawem przetwarzaniem oraz przypadkową utratą, zniszczeniem lub uszkodzeniem. |  |
| 4.8 | Przetwarzanie danych osobowych następuje zgodnie z zasadą rozliczalności określoną w art. 5 ust. 2 RODO, co oznacza że doradca podatkowy jest zdolny do wykazania przestrzegania przepisów prawa dotyczących ochrony danych osobowych, w tym poprzez wdrożenie odpowiednich procedur i polityk.  |  |
| 4.9. | Przystąpienie przez doradcę podatkowego do niniejszego Kodeksu i zobowiązanie się do jego przestrzegania stanowi jeden z przejawów realizacji zasady rozliczalności przetwarzania danych osobowych uregulowanej w art. 5 ust. 2 RODO.  |  |
| 5.1. | Doradca podatkowy jest uprawniony do przetwarzania danych osobowych wyłącznie w przypadku spełnienia co najmniej jednej z poniższych przesłanek legalizujących przetwarzanie: |  |
| 5.1.1. | osoba, której dane dotyczą wyraziła zgodę na przetwarzanie swoich danych osobowych w jednym lub większej liczbie określonych celów (podstawa prawna: art. 6 ust. 1 lit. a RODO), przykładowo zgoda osoby rekrutowanej przez doradcę podatkowego na przeprowadzenie procesów rekrutacyjnych; |  |
| 5.1.2 | przetwarzanie danych osobowych jest niezbędne do wykonania umowy, której stroną jest osoba, której dane dotyczą lub do podjęcia działań na wniosek takiej osoby przed zawarciem umowy (podstawa prawna: art. 6 ust. 1 lit. b RODO), przykładowo kontakt z potencjalnym klientem w ramach negocjacji zmierzających do zawarcia umowy lub wykonanie umowy łączącej doradcę podatkowego z klientem doradcy podatkowego; |  |
| 5.1.3. | przetwarzanie danych osobowych jest niezbędne do wypełnienia obowiązku prawnego ciążącego na doradcy podatkowym (podstawa prawna: art. 6 ust. 1 lit. c RODO), przykładowo obowiązek doradcy podatkowego przechowywania przez okres 5 lat zawierających dane osobowe kopii sporządzanych na piśmie opinii, wystąpień w imieniu podatników, płatników, inkasentów i innych osób w sprawach obowiązków podatkowych, a także udzielonych im porad, na podstawie art. 39 ustawy o doradztwie podatkowym; |  |
| 5.1.4. | przetwarzanie jest niezbędne do ochrony żywotnych interesów osoby, której dane dotyczą, lub innej osoby fizycznej (podstawa prawna: art. 6 ust. 1 lit. d RODO); |  |
| 5.1.5. | przetwarzanie jest niezbędne do wykonania zadania realizowanego w interesie publicznym lub w ramach sprawowania władzy publicznej powierzonej doradcy podatkowemu (podstawa prawna: art. 6 ust. 1 lit. e RODO); |  |
| 5.1.6. | przetwarzanie jest niezbędne do celów wynikających z prawnie uzasadnionych interesów realizowanych przez doradcę podatkowego lub stronę trzecią, z wyjątkiem sytuacji, w których w świetle rozsądnych oczekiwań osób których dane dotyczą, opartych na ich powiązaniach z administratorem, nadrzędny charakter wobec interesów doradcy podatkowego lub strony trzeciej mają interesy lub podstawowe prawa i wolności osoby, której dane dotyczą, wymagające ochrony danych osobowych (podstawa prawna: art. 6 ust. 1 lit. f RODO), przykładowo przetwarzanie danych osobowych w celu marketingu bezpośredniego (wysyłanie informacji dotyczących zakresu świadczonych usług, newslettera, kartek okolicznościowych itp.), w celu obrony przed roszczeniami bądź ustalenia lub dochodzenia roszczeń, w celu zapobiegania i przeciwdziałania oszustwom czy w ramach przetwarzania danych osobowych osób fizycznych, działających w imieniu klientów doradcy podatkowego.  |  |
| 5.1.6.1. | Aby stwierdzić istnienie prawnie uzasadnionego interesu, należy w każdym przypadku przeprowadzić dokładną ocenę, obejmującą w szczególności to, czy w czasie i w kontekście, w którym przetwarzane są dane osobowe, osoba, której dane dotyczą, ma rozsądne przesłanki by spodziewać się, że może nastąpić przetwarzanie danych w tym celu. |  |
| 5.2. | Doradca podatkowy przetwarza szczególne kategorie danych osobowych określone w art. 9 RODO jednie w wyjątkowych przypadkach, gdy jest to niezbędne do prawidłowego wykonywania działalności.  |  |
| 5.3. | Doradca podatkowy jest uprawniony do przetwarzania szczególnych kategorii danych osobowych wyłącznie w przypadku spełnienia co najmniej jednej z poniższych przesłanek legalizujących przetwarzanie: |  |
| 5.3.1. | osoba, której dane dotyczą, wyraziła wyraźną zgodę na przetwarzanie tych danych osobowych w jednym lub kilku konkretnych celach, chyba że prawo Unii lub prawo państwa członkowskiego przewidują, iż osoba, której dane dotyczą, nie może udzielić takiej zgody (podstawa prawna: art. 9 ust. 2 lit. a RODO); |  |
| 5.3.2. | przetwarzanie jest niezbędne do wypełnienia obowiązków i wykonywania szczególnych praw przez administratora lub osobę, której dane dotyczą, w dziedzinie prawa pracy, zabezpieczenia społecznego i ochrony socjalnej, o ile jest to dozwolone prawem Unii lub prawem państwa członkowskiego, lub porozumieniem zbiorowym na mocy prawa państwa członkowskiego przewidującymi odpowiednie zabezpieczenia praw podstawowych i interesów osoby, której dane dotyczą (podstawa prawna: art. 9 ust. 2 lit. b RODO); |  |
| 5.3.3. | przetwarzanie dotyczy danych osobowych w sposób oczywisty upublicznionych przez osobę, której dane dotyczą (podstawa prawna: art. 9 ust. 2 lit. e RODO); |  |
| 5.3.4. | przetwarzanie jest niezbędne do ustalenia, dochodzenia lub obrony roszczeń lub w ramach sprawowania wymiaru sprawiedliwości przez sądy (podstawa prawna: art. 9 ust. 2 lit. f RODO); |  |
| 5.3.5. | przetwarzanie jest niezbędne do celów profilaktyki zdrowotnej lub medycyny pracy, do oceny zdolności pracownika do pracy, diagnozy medycznej, zapewnienia opieki zdrowotnej lub zabezpieczenia społecznego, leczenia lub zarządzania systemami i usługami opieki zdrowotnej lub zabezpieczenia społecznego na podstawie prawa Unii Europejskiej lub prawa państwa członkowskiego lub zgodnie z umową z pracownikiem służby zdrowia i z zastrzeżeniem zastosowanie odpowiednich warunków i zabezpieczeń określonych w art. 9 ust. 3 RODO (podstawa prawna: art. 9 ust. 2 lit. h RODO); |  |
| 5.3.6. | przetwarzanie jest niezbędne do celów archiwalnych w interesie publicznym, do celów badań naukowych lub historycznych lub do celów statystycznych zgodnie z art. 89 ust. 1 RODO, na podstawie prawa Unii Europejskiej lub prawa państwa członkowskiego, które są proporcjonalne do wyznaczonego celu, nie naruszają istoty prawa do ochrony danych i przewidują odpowiednie, konkretne środki ochrony praw podstawowych i interesów osoby, której dane dotyczą (podstawa prawna: art. 9 ust. 2 lit. j RODO); |  |
| 5.4. | Doradca podatkowy przetwarza dane osobowe dotyczące wyroków skazujących i naruszeń prawa określone w art. 10 RODO jednie w wyjątkowych przypadkach, gdy jest to niezbędne do prawidłowego wykonywania działalności. |  |
| 5.5. | Przetwarzanie danych osobowych dotyczących wyroków skazujących i naruszeń prawa dopuszczalne jest wyłącznie pod nadzorem władz publicznych lub jeżeli przetwarzanie jest dozwolone prawem Unii Europejskiej lub prawem państwa członkowskiego przewidującymi odpowiednie zabezpieczenia praw i wolności osób, których dane dotyczą. Wszelkie kompletne rejestry wyroków skazujących są prowadzone wyłącznie pod nadzorem władz publicznych. |  |
| 5.6. | Przez zgodę osoby, której dane dotyczą, należy rozumieć dobrowolne, konkretne, świadome i jednoznaczne wyrażenie woli, którym osoba, której dane dotyczą, w formie oświadczenia lub wyraźnego działania potwierdzającego, zezwala na przetwarzanie dotyczących jej danych osobowych.  |  |
| 5.7. | Jeśli zgoda osoby ma stanowić wyłączną podstawę prawną przetwarzania danych w określonym celu, wyrażenie zgody przez osobę fizyczną powinno nastąpić przed faktycznym rozpoczęciem przetwarzania. |  |
| 5.8. | Zgoda może być wyrażona w dowolnej formie (ustnej, dokumentowej, elektronicznej, pisemnej), w tym w szczególności poprzez złożenie przez osobę podpisu tradycyjnego, złożenie podpisu elektronicznego, zaznaczenie okienek wyboru, oświadczenie o wyrażeniu zgody przesłane w formie dokumentowej np. wiadomością tekstową lub email lub zgoda wyrażona w formie ustnej, pod warunkiem, że doradca podatkowy będzie w stanie wykazać fakt wyrażenia takiej zgody zgodnie z zasadą rozliczalności. |  |
| 5.9. | Zapytanie o zgodę musi być wyrażone w zrozumiałej, łatwo dostępnej formie, jasnym i prostym językiem, a także stanowić odrębną deklarację. Dopuszcza się włączenie klauzuli zgody do umowy lub wniosku o zawarcie umowy, z zastrzeżeniem wymogu wyraźnego wyodrębnienia formularza zgody, przykładowo przez zaznaczenie właściwego okienka lub złożenie odrębnego podpisu. |  |
| 5.10. | Przez wyraźne działanie wskazujące na wyrażenie zgody przez osobę której dane dotyczą uważa się w szczególności wybór ustawień technicznych systemu informatycznego lub przekazanie w dowolnej formie i postaci, w tym ustnie, pisemnie lub za pomocą elektronicznych środków komunikacji swoich danych osobowych wraz z wyraźną dyspozycją dotyczącą ich wykorzystania w określonych celach.  |  |
| 5.11. | Za wyrażenie zgody nie uznaje się w szczególności dorozumiane wyrażenie zgody poprzez milczenie osoby, której dane dotyczą lub brak wyrażenia przez nią sprzeciwu. Niedopuszczalne jest także automatyczne zaznaczenie okienek wyboru w sposób sugerujący wyrażenie zgody.  |  |
| 5.12. | Zgody nie uważa się za wyrażoną świadomie i dobrowolnie m.in. wówczas, gdy od wyrażenia zgody uzależnione jest wykonanie umowy, a do jej wykonania zgoda nie jest niezbędna oraz w sytuacji gdy zapytanie o zgodę nie zostało przedstawione w sposób pozwalający na odróżnienie go od pozostałych postanowień umownych.  |  |
| 5.13. | Doradca podatkowy w każdym czasie umożliwia osobie, która wyraziła zgodę, wycofanie tej zgody w sposób równie łatwy, jak było jej wyrażenie, przy czym cofnięcie zgody może nastąpić również w innej formie niż jej wyrażenie. Cofnięcie zgody nie ma wpływu na legalność i dopuszczalność przetwarzania danych w okresie od jej wyrażenia do wycofania. |  |
| 5.14. | Doradca podatkowy w momencie zbierania zgody lub otrzymywania oświadczenia o jej wycofaniu zobowiązany jest do zweryfikowania, czy osoba wyrażająca lub wycofująca zgodę jest faktycznie osobą, której dane dotyczą.  |  |
| 5.15 | Doradca podatkowy zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji osób, które wyraziły zgodę na przetwarzanie danych osobowych i osób, które wycofały złożoną zgodę. Ewidencja może być prowadzona w dowolnej formie, w szczególności w formie pisemnej, dokumentowej (elektronicznej) lub poprzez rejestrację rozmów telefonicznych, o ile zapewnia on realizację zasady rozliczalności określoną w art. 5 ust. 2 RODO. |  |
| 6.1. | Doradca podatkowy, w zależności od okoliczności związanych z przetwarzaniem danych osobowych, występować może jako administrator danych osobowych lub jako podmiot przetwarzający dane osobowe. W tym zakresie decydujące znaczenie ma kryterium funkcjonalne i faktyczna rola doradcy podatkowego w procesach przetwarzania danych osobowych, a nie formalne zapisy umów.  |  |
| 6.2. | Doradca podatkowy występuje jako administrator w sytuacji w której samodzielnie ustala cele i sposoby przetwarzania danych osobowych.  |  |
| 6.3. | Administrator zobowiązany jest wdrożyć odpowiednie środki techniczne i organizacyjne, uwzględniające charakter, zakres, kontekst i cele przetwarzania oraz ryzyko naruszenia praw lub wolności osób fizycznych o różnym prawdopodobieństwie i wadze zagrożenia, aby przetwarzanie danych osobowych odbywało się w sposób zgodny z przepisami prawa i aby móc to wykazać. Środki te są poddawane regularnym przeglądom i uaktualniane. |  |
| 6.4. | Podmiot przestrzegający Kodeksu, jeżeli jest to niezbędne i proporcjonalne w stosunku do podejmowanych przez niego czynności przetwarzania, wdraża odpowiednie polityki ochrony danych osobowych. Przykładową politykę ochrony danych osobowych doradca podatkowy może uzyskać kontaktując się z KIDP. |  |
| 6.5. | Doradca podatkowy, który zobowiąże się przestrzegać zasad obowiązujących w Kodeksie i w sposób w nim przewidziany zostanie podmiotem przestrzegającym Kodeksu może ten fakt wykorzystywać jako element dla stwierdzenia przestrzegania obowiązków związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa danych osobowych.  |  |
| 6.6. | Doradca podatkowy w typowych przypadkach działa jako administrator danych osobowych w ramach wykonywania następujących czynności doradztwa podatkowego:  |  |
| 6.6.1. | udzielanie klientom doradcy podatkowego będących podatnikami, płatnikami lub inkasentami, na ich zlecenie lub na ich rzecz, porad, opinii i wyjaśnień z zakresu ich obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami; |  |
| 6.6.2. | reprezentowanie klientów doradcy podatkowego będących podatnikami, płatnikami lub inkasentami w postępowaniu przed organami administracji publicznej i w zakresie sądowej kontroli decyzji, postanowień i innych aktów administracyjnych w zakresie ich obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami. |  |
| 6.7. | Doradca podatkowy jako administrator danych osobowych zobowiązany jest do zachowania tajemnicy zawodowej doradcy podatkowego. W zakresie w jakim obowiązki te przewidują dalej idącą ochronę danych osobowych niż postanowienia RODO, w pierwszej kolejności stosuje się przepisy dotyczące tajemnicy zawodowej. Przepisy RODO oraz niniejszego Kodeksu stosuje się jedynie uzupełniająco w tych obszarach, w których brak jest szczegółowych przepisów prawa odnoszących się do zabezpieczenia danych osobowych przez doradców podatkowych. |  |
| 6.8. | Doradca podatkowy jest także administratorem danych osobowych m.in. pracowników bądź współpracowników doradcy podatkowego oraz członków ich rodzin, klientów doradcy podatkowego oraz pracowników i współpracowników klientów doradcy podatkowego i członków ich rodzin oraz osób, których dane osobowe doradca podatkowy pozyskał w toku reprezentowania klientów w toku postępowań sądowych, administracyjnych i podatkowych.  |  |
| 6.9. | Szczegółowy zakres typowych danych osobowych przetwarzanych przez doradców podatkowych określony został w pkt 3.10. niniejszego Kodeksu.  |  |
| 6.10. | Jeżeli co najmniej dwóch administratorów wspólnie ustala cele i sposoby przetwarzania, są oni współadministratorami w rozumieniu art. 26 RODO. Przykładowo sytuacja taka może mieć miejsce w przypadku współadministrowania danymi osobowymi przez doradców podatkowych działających w formie spółki cywilnej. |  |
| 6.11. | W drodze wspólnych uzgodnień współadministratorzy w przejrzysty sposób określają odpowiednie zakresy swojej odpowiedzialności dotyczącej wypełniania obowiązków wynikających RODO w zakresie określonym w art. 26 RODO. W szczególności w uzgodnieniach uwzględnione powinny zostać kwestie związane z realizacją uprawnień przysługujących osobom, których dane są przetwarzane, udzielaniem informacji związanej z przetwarzaniem danych osobowych określonych w art. 13-14 RODO oraz sposobami komunikacji ze współadministratorami.  |  |
| 6.12. | Uzgodnienia, o których mowa w powyższym punkcie należycie odzwierciedlają odpowiednie zakresy obowiązków współadministratorów oraz relacje pomiędzy nimi a podmiotami, których dane dotyczą. Zasadnicza treść uzgodnień jest udostępniana podmiotom, których dane dotyczą, przykładowo poprzez ich opublikowanie w sposób powszechnie dostępny, np. na stronie internetowej. Niezależnie od tych uzgodnień, osoba której dane dotyczą może wykonywać przysługujące jej prawa wynikające z RODO wobec każdego z administratorów. |  |
| 6.13. | Z uwagi na fakt, że przetwarzanie danych osobowych przez doradców podatkowych nie ma charakteru sporadycznego i może powodować ryzyko naruszenia praw lub wolności osób fizycznych, doradca podatkowy działający jako administrator danych osobowych, zobowiązany jest do prowadzenia rejestru czynności przetwarzania o którym mowa w art. 30 RODO. Wzór rejestru czynności przetwarzania stanowi Załącznik nr 1 do Kodeksu.  |  |
| 6.14. | Doradca podatkowy działa jako podmiot przetwarzający dane osobowe w sytuacji, gdy przetwarza dane osobowe w imieniu innego administratora, będącego zwykle klientem doradcy podatkowego. W takiej sytuacji cele, sposoby i zasady przetwarzania danych osobowych określa administrator, precyzując je w umowie powierzenia przetwarzania danych. Doradca podatkowy przetwarza dane osobowe wyłącznie w określonych w umowie celach i podlega realnemu nadzorowi ze strony podmiotu powierzającego przetwarzanie danych doradcy podatkowemu.  |  |
| 6.15. | Doradca podatkowy w typowych przypadkach działa jako podmiot przetwarzający dane osobowe w ramach wykonywania następujących czynności doradztwa podatkowego:  |  |
| 6.15.1. | prowadzenie, w imieniu i na rzecz klientów doradcy podatkowego, będących podatnikami, płatnikami lub inkasentami, ksiąg rachunkowych, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych oraz udzielanie im pomocy w tym zakresie; |  |
| 6.15.2. | sporządzanie, w imieniu i na rzecz klientów doradcy podatkowego będących podatnikami, płatnikami lub inkasentami, zeznań i deklaracji podatkowych lub udzielanie im pomocy w tym zakresie. |  |
| 6.16. | Jeżeli przetwarzanie danych osobowych przez doradcę podatkowego jako podmiot przetwarzający jest dokonywane w imieniu administratora, doradca podatkowy zobowiązany jest do zapewnienia wystarczających gwarancji wdrożenia odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych, by przetwarzanie spełniało wymogi wynikające z przepisów prawa i chroniło prawa osób, których dane dotyczą.  |  |
| 6.17. | Wystarczające gwarancje o których mowa w punkcie powyżej doradca podatkowy może wykazać między innymi poprzez uzyskanie statusu podmiotu przestrzegającego Kodeksu. |  |
| 6.18. | Doradca podatkowy, w zakresie w jakim działa jako podmiot przetwarzający, zobowiązany jest do prowadzenia rejestru kategorii czynności przetwarzania, o którym mowa w art. 30 RODO. Wzór rejestru kategorii czynności przetwarzania stanowi Załącznik nr 2 do Kodeksu.  |  |
| 6.19. | Powierzenie przetwarzania danych osobowych doradcy podatkowemu odbywa się na podstawie umowy lub innego instrumentu prawnego o których mowa w art. 28 RODO, zawartych w formie pisemnej lub dokumentowej, które podlegają prawu Unii Europejskiej lub prawu państwa członkowskiego i wiążą podmiot przetwarzający i administratora, określając przedmiot i czas trwania przetwarzania, charakter i cel przetwarzania, rodzaj danych osobowych oraz kategorie osób, których dane dotyczą oraz obowiązki i prawa administratora. Taka umowa lub inny instrument stanowią w szczególności, że podmiot przetwarzający: |  |
| 6.19.1. | przetwarza dane osobowe wyłącznie na udokumentowane polecenie administratora – co dotyczy też przekazywania danych osobowych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej – chyba że obowiązek przetwarzania nakłada prawo Unii Europejskiej lub prawo państwa członkowskiego. W takim przypadku przed rozpoczęciem przetwarzania podmiot przetwarzający informuje administratora o tym obowiązku prawnym, o ile przepisy prawa nie zabraniają udzielania takiej informacji z uwagi na ważny interes publiczny; |  |
| 6.19.2. | zapewnia, by osoby upoważnione do przetwarzania danych osobowych zobowiązały się do zachowania tajemnicy lub by podlegały odpowiedniemu ustawowemu obowiązkowi zachowania tajemnicy; |  |
| 6.19.3. | podejmuje wszelkie środki zabezpieczające przetwarzanie danych osobowych, wymagane na mocy art. 32 RODO; |  |
| 6.19.4 | przestrzega warunków korzystania z usług innego podmiotu przetwarzającego, o których mowa w art. 28 ust. 2 i 4 RODO; |  |
| 6.19.5. | biorąc pod uwagę charakter przetwarzania, w miarę możliwości pomaga administratorowi poprzez odpowiednie środki techniczne i organizacyjne wywiązać się z obowiązku odpowiadania na żądania osoby, której dane dotyczą, w zakresie wykonywania jej praw określonych w rozdziale III RODO; |  |
| 6.19.6. | uwzględniając charakter przetwarzania oraz dostępne mu informacje, pomaga administratorowi wywiązać się z obowiązków określonych w art. 32–36 RODO; |  |
| 6.19.7. | po zakończeniu świadczenia usług związanych z przetwarzaniem zależnie od decyzji administratora usuwa lub zwraca mu wszelkie dane osobowe oraz usuwa wszelkie ich istniejące kopie, chyba że prawo Unii Europejskiej lub prawo państwa członkowskiego nakazują przechowywanie danych osobowych; |  |
| 6.19.8. | udostępnia administratorowi wszelkie informacje niezbędne do wykazania spełnienia obowiązków określonych w niniejszym artykule oraz umożliwia administratorowi lub audytorowi upoważnionemu przez administratora przeprowadzanie audytów, w tym inspekcji i przyczynia się do nich w zakresie, w jakim audyty i inspekcje nie naruszają przepisów dotyczących zachowania tajemnicy zawodowej doradcy podatkowego; |  |
| 6.20. | Zawierając umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych podmioty przestrzegające Kodeksu mogą stosować postanowienia zawarte we wzorze umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych, stanowiącym Załącznik nr 3 do Kodeksu. Wzór umowy powierzenia przetwarzania każdorazowo powinien zostać poddany analizie i dostosowany do zakresu, rodzaju i kontekstu powierzenia przetwarzania danych osobowych. Doradca podatkowy może korzystać z własnych wzorów umów powierzenia przetwarzania danych osobowych lub wzorów umów powierzenia posiadanych przez KIDP. |  |
| 6.21. | Doradca podatkowy będący podmiotem przetwarzającym niezwłocznie informuje administratora, jeżeli jego zdaniem wydane mu polecenie stanowi naruszenie RODO lub innych przepisów Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego o ochronie danych. |  |
| 6.22. | Doradca podatkowy działający jako podmiot przetwarzający nie korzysta z usług innego podmiotu przetwarzającego bez uprzedniej szczegółowej lub ogólnej zgody administratora. W przypadku ogólnej zgody, podmiot przetwarzający informuje administratora o wszelkich zamierzonych zmianach dotyczących dodania lub zastąpienia innych podmiotów przetwarzających, dając tym samym administratorowi możliwość wyrażenia sprzeciwu wobec takich zmian. |  |
| 7.1. | Jeżeli doradca podatkowy przy wykonywaniu czynności korzysta z usług strony trzeciej której powierza przetwarzanie danych osobowych (przykładowo w przypadku zewnętrznego wsparcia w zakresie utrzymania systemów teleinformatycznych, księgowości, kampanii marketingowych, szkoleniowych itp.), taka strona trzecia zobowiązana jest do zapewnienia gwarancji wdrożenia odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych, by przetwarzanie spełniało wymogi wynikające z RODO i chroniło prawa osób, których dane dotyczą.  |  |
| 7.2. | Powierzenie przetwarzania danych osobowych przez doradcę podatkowego odbywa się na podstawie umowy lub innego instrumentu prawnego, na zasadach określonych w punktach 6.19 – 6.22 Kodeksu.  |  |
| 7.3. | Strona trzecia, działając jako podmiot któremu doradca podatkowy powierzył przetwarzanie danych osobowych nie korzysta z usług innego podmiotu przetwarzającego bez uprzedniej szczegółowej lub ogólnej zgody doradcy podatkowego. W przypadku ogólnej zgody strona trzecia, której doradca podatkowy powierzył przetwarzanie danych osobowych, informuje doradcę podatkowego o wszelkich zamierzonych zmianach dotyczących dodania lub zastąpienia innych podmiotów przetwarzających, dając tym samym doradcy podatkowemu możliwość wyrażenia sprzeciwu wobec takich zmian. |  |
| 7.4. | Strona trzecia, której doradca podatkowy powierzył przetwarzanie danych osobowych zobowiązana jest do prowadzenia rejestru kategorii czynności przetwarzania o którym mowa w art. 30 RODO.  |  |
| 7.5. | Powierzenie przetwarzania danych osobowych doradca podatkowy zobowiązany jest uwzględnić w treści prowadzonego przez siebie rejestru czynności przetwarzania, o którym mowa w art. 30 RODO.  |  |
| 8.1. | Doradca podatkowy wyznacza inspektora ochrony danych w przypadku spełnienia co najmniej jednej z przesłanek określonych w art. 37 RODO, wskazanych poniżej: |  |
| 8.1.1. | główna działalność doradcy podatkowego polega na operacjach przetwarzania, które ze względu na swój charakter, zakres lub cele wymagają regularnego i systematycznego monitorowania osób, których dane dotyczą, na dużą skalę, przykładowo w przypadku świadczenia czynności doradztwa podatkowego na rzecz wielu klientów i z udziałem dużej liczby doradców podatkowych i personelu; |  |
| 8.1.2. | główna działalność doradcy podatkowego polega na przetwarzaniu na dużą skalę szczególnych kategorii danych osobowych, o których mowa w art. 9 ust. 1 RODO oraz danych osobowych dotyczących wyroków skazujących i naruszeń prawa, o czym mowa w art. 10 RODO. |  |
| 8.2. | Doradca podatkowy, określając czy przetwarzanie danych osobowych w konkretnym przypadku odbywa się na dużą skalę, uwzględnia liczbę podmiotów danych, zakres przetwarzanych danych, obszar, na którym dane są przetwarzane oraz czas ich przetwarzania. |  |
| 8.3. | W przypadku braku spełnienia którejkolwiek z przesłanek wskazanych w punkcie 8.1., doradca podatkowy może fakultatywnie powołać inspektora ochrony danych, w celu zwiększenia poziomu bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych.  |  |
| 8.4. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do przeprowadzenia analizy zasadności powołania inspektora ochrony danych oraz udokumentowania jej przebiegu zgodnie z zasadą rozliczalności, w formie pisemnej lub dokumentowej (elektronicznej).  |  |
| 8.5. | Inspektor ochrony danych jest wyznaczany na podstawie kwalifikacji zawodowych, a w szczególności wiedzy fachowej na temat prawa i praktyk w dziedzinie ochrony danych oraz umiejętności wypełnienia swoich zadań. |  |
| 8.6. | Inspektor ochrony danych może być członkiem personelu administratora lub podmiotu przetwarzającego lub wykonywać zadania na podstawie umowy o świadczenie usług. |  |
| 8.7. | Doradca podatkowy publikuje dane kontaktowe inspektora ochrony danych, w szczególności na stronie internetowej oraz w materiałach informacyjnych dotyczących ochrony danych osobowych oraz zawiadamia o powołaniu inspektora ochrony danych organ nadzorczy, poprzez formularz dostępny na stronie internetowej https://uodo.gov.pl. |  |
| 8.8. | Grupa doradców podatkowych prowadzących działalność w formie odrębnych podmiotów prawa może wyznaczyć jednego inspektora ochrony danych, o ile można będzie łatwo nawiązać z nim kontakt z każdej jednostki organizacyjnej. Przykładowo, powołanie wspólnego inspektora ochrony danych może nastąpić dla kilku doradców podatkowych, powiązanych ze sobą gospodarczo (np. prowadzących działalność w formie spółki cywilnej) lub organizacyjnie (np. mających siedzibę w tej samej lokalizacji).  |  |
| 8.9. | Doradca podatkowy zapewnia, by inspektor ochrony danych był właściwie i niezwłocznie włączany we wszystkie sprawy dotyczące ochrony danych osobowych oraz wspiera jego działania, zapewniając zasoby niezbędne do wykonania zadań oraz dostęp do danych osobowych i operacji przetwarzania, a także zasoby niezbędne do utrzymania jego wiedzy fachowej, na zasadach określonych w art. 38 RODO. |  |
| 8.10. | Doradca podatkowy zapewnia, by inspektor ochrony danych nie otrzymywał instrukcji dotyczących wykonywania swoich zadań. Inspektor ochrony danych podlega bezpośrednio doradcy podatkowemu i nie może zostać odwołany lub ukarany przez doradcę podatkowego za wypełnianie swoich zadań. |  |
| 8.11. | Inspektor ochrony danych jest zobowiązany do zachowania tajemnicy lub poufności co do wykonywania swoich zadań. |  |
| 8.12. | Inspektor ochrony danych wypełnia swoje zadania z należytym uwzględnieniem ryzyka związanego z operacjami przetwarzania, mając na uwadze charakter, zakres, kontekst i cele przetwarzania. |  |
| 8.13. | Do zadań inspektora ochrony danych, zgodnie z art. 39 RODO, należy: |  |
| 8.13.1. | kontakt z osobami, których dane są przetwarzane we wszystkich sprawach związanych z przetwarzaniem danych osobowych; |  |
| 8.13.2 | informowanie doradcy podatkowego oraz współpracowników doradcy podatkowego którzy przetwarzają dane osobowe o obowiązkach spoczywających na nich na mocy przepisów RODO i innych przepisów prawa dotyczących ochrony danych osobowych oraz doradzanie w tym zakresie; |  |
| 8.13.3. | monitorowanie przestrzegania przepisów RODO, innych przepisów prawa dotyczących ochrony danych osobowych oraz wewnętrznych polityk i procedur obowiązujących u doradcy podatkowego w dziedzinie ochrony danych osobowych, w szczególności w zakresie podziału obowiązków, działań zwiększających świadomość, szkoleń personelów i wewnętrznych audytów; |  |
| 8.13.4. | udzielanie na żądanie zaleceń co do oceny skutków dla ochrony danych oraz monitorowanie jej wykonania zgodnie z art. 35 RODO; |  |
| 8.13.5. | współpraca z organem nadzorczym; |  |
| 8.13.6. | pełnienie funkcji punktu kontaktowego dla organu nadzorczego w kwestiach związanych z przetwarzaniem danych osobowych, w tym z uprzednimi konsultacjami, o których mowa w art. 36 RODO oraz w stosownych przypadkach prowadzenie konsultacji we wszelkich innych sprawach. |  |
| 8.14. | Inspektor ochrony danych może wykonywać inne zadania i obowiązki, pod warunkiem że nie będą one powodowały konfliktu interesów i nie będą utrudniały realizowania zadań określonych w punkcie powyżej. |  |
| 9.1. | Doradca podatkowy zobowiązany jest do udzielania każdej osobie, której dane są przetwarzane informacji dotyczącej przetwarzania jej danych osobowych w przypadku zbierania danych osobowych dotyczącej takiej osoby lub w przypadku zmiany celu przetwarzania danych osobowych w stosunku do celu, dla którego dane osobowe zostały pierwotnie zebrane.  |  |
| 9.2. | Zakres obligatoryjnych informacji, który powinien zostać przekazany przez doradcę podatkowego osobie, której dane dotyczą, zgodnie z art. 13-14 RODO, obejmuje: |  |
| 9.2.1. | tożsamość i dane kontaktowe doradcy podatkowego; |  |
| 9.2.2. | cele przetwarzania danych osobowych; |  |
| 9.2.3. | podstawę prawną przetwarzania danych osobowych; |  |
| 9.2.4. | informacje o odbiorcach danych osobowych lub o kategoriach odbiorców danych osobowych; |  |
| 9.2.5. | oznaczenie okresu, przez który dane osobowe będą przechowywane, a gdy nie jest to możliwe – kryteria ustalania tego okresu; |  |
| 9.2.6. | informacje o prawie do żądania od doradcy podatkowego dostępu do danych osobowych dotyczących osoby, której dane dotyczą, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania oraz o prawie do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania, a także o prawie do przenoszenia danych; |  |
| 9.2.7. | informację o prawie wniesienia skargi do organu nadzorczego; |  |
| 9.2.8. | informację, czy podanie danych osobowych jest wymogiem ustawowym lub umownym lub warunkiem zawarcia umowy oraz czy osoba, której dane dotyczą, jest zobowiązana do ich podania i jakie są ewentualne konsekwencje niepodania danych; |  |
| 9.2.9. | informację o zautomatyzowanym podejmowaniu decyzji, w tym o profilowaniu o którym mowa w art. 22 ust. 1 i 4 RODO oraz w przypadku zautomatyzowanego podejmowania decyzji – istotne informacje o zasadach ich podejmowania, a także o znaczeniu i przewidywanych konsekwencjach takiego przetwarzania dla osoby, której dane dotyczą. |  |
| 9.3. | Dodatkowo, w przypadkach wskazanych poniżej, doradca podatkowy zobowiązany jest do przekazania informacji dotyczących: |  |
| 9.3.1. | tożsamości i danych kontaktowych przedstawiciela administratora danych osobowych w rozumieniu art. 4 pkt 17 RODO – jeżeli doradca podatkowy jest zobowiązany do jego powołania; |  |
| 9.3.2. | danych kontaktowych inspektora ochrony danych – jeżeli został on powołany przez doradcę podatkowego; |  |
| 9.3.3. | prawnie uzasadnionych interesów realizowanych przez doradcę podatkowego lub przez stronę trzecią – jeżeli podstawą przetwarzania danych osobowych jest art. 6 ust. 1 lit. f RODO; |  |
| 9.3.4. | źródeł pochodzenia danych osobowych oraz gdy ma to zastosowanie informacji czy pochodzą one ze źródeł publicznie dostępnych – jeżeli dane osobowe zostały pozyskane z innego źródła niż bezpośrednio od osoby, której dane dotyczą; |  |
| 9.3.5. | kategorii przetwarzanych danych osobowych – jeżeli dane osobowe zostały pozyskane z innego źródła niż bezpośrednio od osoby, której dane dotyczą;  |  |
| 9.3.6. | zamiaru przekazania danych osobowych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej oraz o stwierdzeniu lub braku stwierdzenia przez Komisję Europejską odpowiedniego stopnia ochrony lub w przypadku przekazania, o którym mowa w art. 46 RODO, art. 47 RODO lub art. 49 ust. 1 akapit drugi RODO - wzmiankę o odpowiednich lub właściwych zabezpieczeniach oraz o możliwościach uzyskania kopii danych lub o miejscu udostępnienia danych – jeżeli doradca podatkowy zamierza przekazać dane do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej; |  |
| 9.3.7. | prawa do cofnięcia zgody na przetwarzanie danych osobowych w dowolnym momencie bez wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem – jeżeli podstawą przetwarzania danych osobowych jest art. 6 ust. 1 lit. a RODO lub art. 9 ust. 2 lit. a RODO; |  |
| 9.4. | Uwzględniając okoliczności zebrania danych osobowych oraz cele, sposoby i zakres przetwarzania danych osobowych, podmiot przestrzegający Kodeksu udziela informacji w zakresie określonym w Załączniku nr 4 do Kodeksu.  |  |
| 9.5. | W przypadku zbierania danych osobowych bezpośrednio od osoby, której dane dotyczą, informacja jest przekazywana przed doradcę podatkowego podczas pozyskiwania danych osobowych. |  |
| 9.6. | W przypadku zbierania danych osobowych z innych źródeł niż od osoby, której dane dotyczą informacja jest przekazywana przed doradcę podatkowego: |  |
| 9.6.1. | w rozsądnym terminie, nie później jednak niż w ciągu miesiąca od dnia pozyskania danych;  |  |
| 9.6.2. | najpóźniej przy pierwszej komunikacji z osobą, której dane dotyczą, jeżeli dane osobowe mają być wykorzystywane do komunikacji z taką osobą; |  |
| 9.6.3. | najpóźniej przy pierwszym ujawnieniu danych, jeżeli doradca podatkowy planuje ujawnienie danych osobowych innemu podmiotowi. |  |
| 9.7. | Doradca podatkowy przekazuje informację w zwięzłej, przejrzystej, zrozumiałej i dostępnej formie, jasnym i prostym językiem. Komunikacja w tym zakresie odbywa się w języku polskim, chyba że procedury wewnętrzne obowiązujące w podmiocie przestrzegającym Kodeksu przewidują możliwość komunikacji także w innym języku niż polski. |  |
| 9.8.  | Doradca podatkowy przekazuje informację dotyczącą przetwarzania danych osobowych w dowolnej formie pisemnej, dokumentowej (elektronicznej) lub ustnej. W szczególności informacja może być udzielona poprzez: |  |
| 9.8.1. | odrębny dokument przekazany osobie, której dane dotyczą w formie pisemnej lub dokumentowej, w tym w wiadomości tekstowej lub e-mail;  |  |
| 9.8.2. | klauzulę informacyjną zawartą w dokumentach przeznaczonych dla osoby, której dane dotyczą; |  |
| 9.8.3. | klauzulę informacyjną zamieszczoną w systemie teleinformatycznym do której dostęp ma osoba, której dane dotyczą; |  |
| 9.8.4. | komunikat głosowy przekazany telefonicznie lub osobiście po potwierdzeniu tożsamości osoby, której dane dotyczą. |  |
| 9.9. | Dopuszczalne jest stosowanie przez doradcę podatkowego tzw. warstwowych procedur w celu przekazania osobom, których dane dotyczą informacji dotyczącej przetwarzania danych osobowych. Taka warstwowa procedura informacyjna obejmuje dwa obligatoryjne etapy:  |  |
| 9.9.1. | podstawowy komunikat (określający minimum precyzyjne wskazanie administratora oraz miejsce, w którym osoba której dane dotyczą może zapoznać się z zasadami i sposobami przetwarzania danych oraz przysługującymi uprawnieniami) może zostać przekazany w skróconej formie, przykładowo w komunikacie głosowym lub w treści wiadomości e-mail. W takim skróconym komunikacie przekazywana jest informacja o tym, w jaki sposób osoba, której dane dotyczą może zapoznać się z pełną treścią informacji dotyczącej przetwarzania danych osobowych; |  |
| 9.9.2. | pełna informacja dotycząca przetwarzania danych osobowych, do której odsyła skrócony komunikat o którym mowa powyżej, publikowana jest przez doradcę podatkowego w sposób, który umożliwia osobie której dane dotyczą łatwe zapoznanie się z taką informacją. W szczególności może to nastąpić poprzez: |  |
| 9.9.2.1. | zamieszczenie informacji dotyczącej przetwarzania danych osobowych na stronie internetowej doradcy podatkowego; |  |
| 9.9.2.2. | odczytanie pełnego komunikatu głosowego zawierającego informację dotyczącą przetwarzania danych osobowych w toku kontaktu telefonicznego w sytuacji, w której osoba której dane dotyczą podejmie określone działania (np. w formie naciśnięcia odpowiedniego przycisku); |  |
| 9.9.2.3. | przesłanie informacji dotyczącej przetwarzania danych osobowych na wskazany przez osobę, której dane dotyczą adres e-mail, na jej żądanie.  |  |
| 9.10. | Niezależnie od formy przekazania informacji dotyczącej przetwarzania danych osobowych doradca podatkowy zapewnia realizację zasady rozliczalności w zakresie realizacji obowiązków informacyjnych, umożliwiającą wykazanie, że informacja została przekazana osobie, której dane dotyczą. Zasada ta może zostać zrealizowana w szczególności poprzez jedno lub więcej z poniższych działań: |  |
| 9.10.1. | zbieranie potwierdzeń przekazania dokumentacji do osoby, której dane dotyczą, przykładowo w formie archiwizacji wysłanych wiadomości e-mail lub klauzuli potwierdzającej otrzymanie informacji w treści umowy; |  |
| 9.10.2. | rejestrację rozmów telefonicznych, o ile jest to technicznie możliwe; |  |
| 9.11. | Doradca podatkowy zobowiązany jest do umożliwienia osobom, których dane są przetwarzane zapoznania się z informacją dotyczącą przetwarzania ich danych. Doradca podatkowy nie ma obowiązku wykazania, że informowane osoby faktycznie zapoznały się z treścią informacji dotyczącej przetwarzania danych osobowych.  |  |
| 9.12. | Doradca podatkowy może odstąpić od skierowania do osoby, której dane dotyczą części lub całości informacji dotyczącej przetwarzania danych na podstawie art. 15 ust. 4 RODO, jeżeli jest w stanie wykazać, że spełniona została minimum jedna z poniższych przesłanek: |  |
| 9.12.1. | osoba, której dane dotyczą posiada przekazywane informacje; |  |
| 9.12.2. | udzielenie informacji osobie, której dane dotyczą ze źródeł innych niż ta osoba jest niemożliwe lub wymagałoby niewspółmiernego dużego wysiłku albo wymagałoby pozyskiwania informacji dodatkowych z innych źródeł zewnętrznych. W takiej sytuacji doradca podatkowy podejmuje odpowiednie środki organizacyjne i techniczne w celu ochrony praw i wolności oraz prawnie uzasadnionych interesów osoby, której dane dotyczą, w tym udostępnia informacje publicznie, przykładowo na stronie internetowej doradcy podatkowego lub w siedzibie doradcy podatkowego; |  |
| 9.12.3. | część danych, które miałyby zostać przekazane w informacji dotyczącej przetwarzania danych osobowych objęta jest tajemnicą zawodową doradcy podatkowego, tajemnicą przedsiębiorstwa lub inną tajemnicą prawnie chronioną, wiążącą doradcę podatkowego.  |  |
| 9.13. | Jeśli doradca podatkowy przetwarza dane osobowe niepozwalające mu na identyfikację osoby, której dane dotyczą, nie ma on obowiązku pozyskania dodatkowych informacji w celu realizacji obowiązku informacyjnego z innych źródeł (przykładowo poszukiwania adresu korespondencyjnego, adresu e-mail, numeru telefonu itp.). |  |
| 10.1. | Doradca podatkowy realizuje następujące prawa osób, których dane dotyczą: |  |
| 10.1.1. | prawo dostępu do danych osobowych i otrzymania ich kopii; |  |
| 10.1.2. | prawo do sprostowania i uzupełnienia danych osobowych; |  |
| 10.1.3. | prawo do usunięcia danych osobowych (tzw. prawo do bycia zapomnianym); |  |
| 10.1.4. | prawo do ograniczenia przetwarzania danych osobowych; |  |
| 10.1.5. | prawo do przenoszenia danych osobowych; |  |
| 10.1.6. | prawo do wniesienia sprzeciwu przeciwko przetwarzaniu danych osobowych; |  |
| 10.2. | Osoba, której dane dotyczą może zgłosić żądanie zrealizowania powyższych uprawnień w dowolnej formie, w szczególności w formie pisemnej, dokumentowej (w tym poprzez wiadomość tekstową lub e-mail) oraz w formie ustnej. W tym ostatnim przypadku doradca podatkowy dokumentuje fakt wpłynięcia żądania w formie pisemnej lub dokumentowej.  |  |
| 10.3.  | W każdym przypadku żądanie osoby, której dane dotyczą musi wskazywać, jakich danych osobowych i czynności dotyczy. W przypadku, gdy żądanie jest nieprecyzyjne, w szczególności nie precyzuje osoby, której dane dotyczą lub treści samego żądania, doradca podatkowy powinien zwrócić się do osoby, której dane dotyczą z wnioskiem o uzupełnienia żądania. W przypadku braku uzupełnienia doradca podatkowy ma prawo do wstrzymania się z udzieleniem odpowiedzi do czasu uzupełnienia żądania i uzyskania niezbędnych informacji.  |  |
| 10.4. | Doradca podatkowy udziela odpowiedzi na żądanie niezwłocznie, nie później niż w terminie 30 dni od daty uzyskania żądania, informując o podjętych działaniach, w tym uwzględnieniu żądania lub odmowie uwzględnienia żądania. |  |
| 10.5. | W przypadku, w którym dla merytorycznego rozpoznania żądania niezbędne jest uzyskanie dodatkowych dokumentów i informacji pozwalających na ustalenie tożsamości osoby składającej żądanie lub sprecyzowanie żądania, lub wniesienie opłaty o której mowa w punktach 10.13 - 10.15 Kodeksu, czas na udzielenie odpowiedzi biegnie ponownie od daty uzyskania dokumentów, informacji lub opłaty.  |  |
| 10.6. | W przypadku konieczności wydłużenia terminu realizacji żądania osoby, której dane dotyczą, najpóźniej w terminie 30 dni od dnia otrzymania żądania doradca podatkowy udziela informacji o przedłużeniu terminu rozpoznania żądania o okres nie dłuższy niż dwa miesiące oraz o przyczynach opóźnienia. Wydłużenie terminu może nastąpić wyłącznie z uwagi na skomplikowany charakter żądań lub liczbę żądań. |  |
| 10.7. | W przypadku uwzględnienia żądania doradca podatkowy informuje osobę, która je wniosła o podjętych w związku z tym działaniach, w szczególności związanych z zakresem lub formą przetwarzanych danych po uwzględnieniu żądania.  |  |
| 10.8. | W przypadku odmowy uwzględnienia żądania doradca podatkowy informuje osobę, która je wniosła o przyczynach odmowy, zakresie przetwarzanych danych osobowych oraz celach i podstawach ich przetwarzania oraz o możliwości wniesienia skargi do organu nadzorczego lub możliwości skorzystania ze środków ochrony prawnej przed sądem.  |  |
| 10.9. | Doradca podatkowy udziela odpowiedzi na żądanie w zwięzłej, przejrzystej, zrozumiałej i dostępnej formie, jasnym i prostym językiem. Komunikacja w tym zakresie odbywa się w języku polskim, chyba że procedury wewnętrzne doradcy podatkowego przewidują możliwość komunikacji także w innym języku.  |  |
| 10.10. | Odpowiedź na żądanie osoby, której dane dotyczą może zostać udzielona w formie pisemnej lub dokumentowej, w szczególności poprzez wiadomość e-mail, lub w formie ustnej, w szczególności telefonicznie lub osobiście, po potwierdzeniu tożsamości osoby, której dane dotyczą. |  |
| 10.11. | W przypadku udzielenia odpowiedzi w formie ustnej doradca podatkowy dokumentuje datę udzielenia odpowiedzi i jej treść, w szczególności poprzez nagranie rozmowy telefonicznej lub notatkę z przeprowadzonej rozmowy. Jeśli osoba, której dane dotyczą, przekazała swoje żądanie elektronicznie, w miarę możliwości informacje także są przekazywane elektronicznie, chyba że osoba, której dane dotyczą, zażąda innej formy, w szczególności formy pisemnej. |  |
| 10.12. | Jeżeli doradca podatkowy ma wątpliwości co do tożsamości osoby składającej żądanie, może poprosić tę osobę o dodatkowe informacje niezbędne do potwierdzenia jej tożsamości. W przypadku niedostarczenia przez osobę składającą żądanie informacji pozwalających na identyfikację, doradca podatkowy ma prawo odmowy merytorycznego rozpoznania żądania o czym informuję osobę wnoszącą żądanie. |  |
| 10.13. | Udzielanie przez podmiot przestrzegający Kodeksu odpowiedzi na żądania osób, których dane dotyczą jest co do zasady wolne od opłat. Pobranie opłaty możliwe jest wyłącznie w przypadku ewidentnie nieuzasadnionych lub nadmiernych żądań osoby, której dane dotyczą, w szczególności ze względu na swój ustawiczny charakter. |  |
| 10.14. | Pobranie opłaty przez podmiot przestrzegający Kodeksu może nastąpić wyłącznie w przypadku zaistnienia minimum jednej z przesłanek wskazanych poniżej: |  |
| 10.14.1. | tego samego rodzaju żądanie jest zgłaszane z nadmierną częstotliwością, niewspółmierną do charakteru i rodzaju samego żądania, przykładowo codzienne żądanie kopii przetwarzanych danych osobowych, codzienne żądanie usunięcia danych osobowych, cotygodniowe żądanie informacji o celach i zasadach przetwarzania danych osobowych; |  |
| 10.14.2. | żądanie zawiera wniosek o udzielenie odpowiedzi na szczególnym nośniku lub w szczególnym formacie odpowiedzi, które to nie są standardowo obsługiwane przez podmiot przestrzegający Kodeksu, przykładowo żądanie udzielenia odpowiedzi na żądanie w języku, w którym podmiot przestrzegający Kodeksu standardowo nie prowadzi komunikacji, przesłanie odpowiedzi kurierem lub zagranicę, czy przesłanie kopii danych w formacie nieobsługiwanym standardowo przez podmiot przestrzegający Kodeksu; |  |
| 10.14.3. | rozpoznanie wniosku wymaga zaangażowania zasobów ludzkich lub środków niezbędnych do prawidłowej odpowiedzi na żądanie znacząco przekraczających rozsądny i standardowo przyjęty zakres przy tego typu odpowiedziach, przykładowo żądanie udzielenia informacji o dokładnych godzinach udostępnienia danych osobowych stronom trzecim. |  |
| 10.15. | Opłata, o której mowa powyżej uwzględnia administracyjne koszty udzielenia informacji, prowadzenia komunikacji lub podjęcia żądanych działań, w tym w szczególności koszty kuriera, tłumacza, zakupu i dostosowania nośnika, wykonania nagrania dźwiękowego. O wysokości opłat podmiot przestrzegający Kodeksu informuje osobę, która wniosła żądanie, uzależniając realizację żądania od wpłynięcia opłaty na wskazany numer rachunku bankowego.  |  |
| 10.16. | Podmiot przestrzegający Kodeksu uprawniony jest do odmowy merytorycznego rozpoznania żądania w sytuacji, gdy: |  |
| 10.16.1. | żądanie ma zostać zrealizowane w formacie lub na nośniku nieznanym lub niestosowanym przez podmiot przestrzegający Kodeksu, a osoba która wniosła żądanie nie wyraża zgody na zastosowania alternatywnego formatu lub nośnika; |  |
| 10.16.2. | żądanie jest niejasne lub niepełne, w sposób który uniemożliwia jego realizację, a osoba która wniosła żądanie mimo stosownego wezwania nie wyjaśniła lub nie uzupełniła żądania; |  |
| 10.16.3. | tożsamość osoby wnoszącej żądanie jest niemożliwa do ustalenia, a osoba która wniosła żądanie mimo stosownego wezwania nie przedstawiła informacji umożliwiających ustalenie jej tożsamości; |  |
| 10.16.4. | osoba wnosząca żądanie nie uiściła opłaty, o której mowa w punktach 10.13 - 10.15 Kodeksu; |  |
| 10.16.5. | realizacja żądania mogłaby spowodować ujawnienie tajemnicy zawodowej doradcy podatkowego, tajemnicy przedsiębiorstwa lub innej tajemnicy prawnie chronionej; |  |
| 10.16.6. | realizacja żądania, z uwagi na uwarunkowania techniczne, nie jest możliwe lub spowodowałaby poniesienia nieracjonalnie wysokich kosztów. |  |
| 10.17. | W przypadku odmowy merytorycznego rozpoznania żądania z uwagi na okoliczności wskazane powyżej, podmiot przestrzegający Kodeksu informuje osobę która wniosła żądanie o takiej odmowie, przedstawiając stosowne uzasadnienie.  |  |
| 10.18. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do poinformowania swoich pracowników i współpracowników o obowiązujących zasadach rejestrowania i rozpoznawania żądań osób, których dane są przetwarzane oraz o odpowiedzialności, w szczególności dyscyplinarnej i odszkodowawczej, w przypadku braku podjęcia określonych w RODO, niniejszym Kodeksie oraz wewnętrznych regulacjach obowiązujących w podmiocie przestrzegającym Kodeksu.  |  |
| 10.19. | Zgodnie z art. 15 RODO, osoba, której dane dotyczą jest uprawniona do uzyskania potwierdzenia, czy doradca podatkowy przetwarza jej dane osobowe. Jeżeli doradca podatkowy przetwarzane dane osobowe takiej osoby, osoba ta jest uprawniona do uzyskania dostępu do swoich danych. |  |
| 10.20. | Prawo dostępu do danych osobowych realizowane jest poprzez udzielenie przez doradcę podatkowego informacji dotyczących: |  |
| 10.20.1. | oznaczenia doradcy podatkowego, informacji czy powołał on inspektora ochrony danych oraz możliwych form kontaktu z doradcą podatkowym i inspektorem ochrony danych;  |  |
| 10.20.2. | celu przetwarzania, który powinien być konkretny, wyraźnie określony i prawnie uzasadniony; |  |
| 10.20.3. | podstawie prawnej uzasadniającej przetwarzanie danych osobowych; |  |
| 10.20.4. | kategorii przetwarzanych danych osobowych; |  |
| 10.20.5. | odbiorcach lub kategoriach odbiorców, którym dane osobowe zostały lub mogą zostać ujawnione, w szczególności o odbiorcach w państwach trzecich lub organizacjach międzynarodowych; |  |
| 10.20.6. | planowanego okresu przetwarzania danych osobowych, a gdy nie jest możliwe – dotyczących kryteriów ustalania tego okresu z zachowaniem zasady ograniczonego do minimum czasu przetwarzania danych osobowych; |  |
| 10.20.7. | przysługujących osobie, której dane są przetwarzane uprawnieniu do wniesienia żądania sprostowania, uzupełnienia lub usunięcia danych, ograniczenia ich przetwarzania, a także wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania oraz skargi do organu nadzorczego; |  |
| 10.20.8. | źródła pozyskania danych osobowych, jeżeli dane osobowe nie zostały zebrane od osoby, której dane dotyczą; |  |
| 10.20.9. | zautomatyzowanego podejmowania decyzji, w tym profilowania o którym mowa w art. 22 ust. 1 i 4 RODO, oraz – przynajmniej w tych przypadkach – istotne informacje o zasadach ich podejmowania, a także o znaczeniu i przewidywanych konsekwencjach takiego przetwarzania dla osoby, której dane dotyczą; |  |
| 10.20.10. | zabezpieczeń stosowanych przed doradcę podatkowego o których mowa w art. 46 RODO, jeżeli dane osobowe są przekazywane do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej. |  |
| 10.21 | Doradca podatkowy dostarcza osobie, która wniosła żądanie dostępu do danych osobowych na jej wyraźne żądanie jedną kopię nośnika zawierającego żądane dane osobowe bezpłatnie. Za każdą kolejną kopię, której wydania zażąda osoba, która wniosła żądanie dostępu do danych osobowych, doradca podatkowy może pobrać opłatę w rozsądnej wysokości, wynikającej z kosztów administracyjnych.  |  |
| 10.22. | Zgodnie z art. 16 RODO, osoba, której dane dotyczą ma prawo żądania od doradcy podatkowego sprostowania dotyczących jej danych osobowych, które są nieprawidłowe. |  |
| 10.23. | Zgodnie z art. 16 RODO, osoba, której dane dotyczą ma prawo żądania od doradcy podatkowego niezwłocznego uzupełnienia dotyczących jej danych osobowych, które są niepełne, w tym poprzez złożenie dodatkowego oświadczenia uzupełniającego dane osobowe. |  |
| 10.24. | Podmiot przestrzegający Kodeksu wprowadza sformalizowane lub niesformalizowane mechanizmy i procedury które zapewniają, że w przypadku sprostowania lub uzupełnienia danych osobowych, doradca podatkowy lub współpracownik doradcy podatkowego informuje pozostałych współpracowników doradcy podatkowego o zakresie sprostowania lub uzupełnienia, w celu zapewnienia prawidłowości i spójności wszystkich danych osobowych przetwarzanych przez podmiot przestrzegający Kodeksu.  |  |
| 10.25. | Zgodnie z art. 17 RODO, osoba, której dane dotyczą ma prawo żądania od doradcy podatkowego usunięcia dotyczących jej danych osobowych (tzw. „prawo do bycia zapomnianym”).  |  |
| 10.26. | Z zastrzeżeniem punktu 10.27 Kodeksu, doradca podatkowy ma obowiązek niezwłocznego usunięcia przetwarzanych danych osobowych osoby która wniosła żądanie, w przypadku spełnienia co najmniej jednej z przesłanek wskazanych poniżej: |  |
| 10.26.1. | dane osobowe nie są już niezbędne do celów, w których zostały zebrane lub w inny sposób przetwarzane; |  |
| 10.26.2 | osoba, której dane dotyczą, cofnęła zgodę, na której opiera się przetwarzanie zgodnie i nie ma innej podstawy prawnej przetwarzania określonej w art. 6 ust. 1 RODO lub art. 9 ust. 2 RODO; |  |
| 10.26.3. | osoba, której dane dotyczą, wnosi sprzeciw na mocy art. 21 ust. 1 RODO (sprzeciw związany ze szczególną sytuacją) wobec przetwarzania i nie występują nadrzędne prawnie uzasadnione podstawy przetwarzania; |  |
| 10.26.4. | osoba, której dane dotyczą, wnosi sprzeciw na mocy art. 21 ust. 2 RODO wobec przetwarzania danych na potrzeby marketingu bezpośredniego; |  |
| 10.26.5. | dane osobowe były przetwarzane niezgodnie z prawem; |  |
| 10.26.6. | dane osobowe muszą zostać usunięte w celu wywiązania się z obowiązku prawnego przewidzianego w prawie Unii Europejskiej lub prawie państwa członkowskiego, któremu podlega doradca podatkowy; |  |
| 10.26.7. | dane osobowe zostały zebrane w związku z oferowaniem usług społeczeństwa informacyjnego, o których mowa w art. 8 ust. 1 RODO. |  |
| 10.27. | W przypadku zaistnienia którejkolwiek z przesłanek określonych w punkcie 10.26 Kodeksu, obowiązek usunięcia danych osobowych nie występuje, jeżeli przetwarzanie konkretnych danych osobowych osoby, która wniosła żądanie usunięcia jej danych osobowych jest niezbędne: |  |
| 10.27.1. | do ustalenia, dochodzenia lub obrony przed roszczeniami; |  |
| 10.27.2 | do korzystania z prawa do wolności wypowiedzi i informacji; |  |
| 10.27.3. | do wywiązania się z prawnego obowiązku wymagającego przetwarzania na mocy prawa Unii Europejskiej lub prawa państwa członkowskiego, któremu podlega doradca podatkowy, w szczególności obowiązku o którym mowa w art. 39 ustawy o doradztwie podatkowym; |  |
| 10.27.4. | do celów archiwalnych w interesie publicznym, do celów badań naukowych lub historycznych lub do celów statystycznych zgodnie z art. 89 ust. 1 RODO, o ile prawdopodobne jest, że usunięcie danych osobowych uniemożliwi lub poważnie utrudni realizację celów takiego przetwarzania. |  |
| 10.28. | Jeżeli doradca podatkowy upublicznił dane osobowe, które muszą zostać usunięte wobec wniesienia żądania usunięcia danych osobowych, to biorąc pod uwagę dostępną technologię i koszt realizacji podejmuje rozsądne działania, w tym środki techniczne, by poinformować innych administratorów przetwarzających te dane osobowe, że osoba, której dane dotyczą, żąda, by administratorzy ci usunęli wszelkie łącza do tych danych oraz ich kopie. |  |
| 10.29. | Zgodnie z art. 18 RODO, osoba, której dane dotyczą ma prawo żądania od doradcy podatkowego ograniczenia przetwarzania dotyczących jej danych osobowych, wskazując precyzyjnie przedmiotowy zakres takiego żądania.  |  |
| 10.30. | Doradca podatkowy ma obowiązek niezwłocznego ograniczenia przetwarzania danych osobowych w żądanym zakresie, w przypadku spełnienia co najmniej jednej z przesłanek wskazanych poniżej: |  |
| 10.30.1. | osoba, której dane dotyczą, kwestionuje prawidłowość danych osobowych – na okres pozwalający doradcy podatkowemu sprawdzić prawidłowość tych danych; |  |
| 10.30.2. | przetwarzanie jest niezgodne z prawem, a osoba, której dane dotyczą, sprzeciwia się usunięciu danych osobowych, żądając w zamian ograniczenia ich wykorzystywania; |  |
| 10.30.3. | doradca podatkowy nie potrzebuje już danych osobowych do celów przetwarzania, ale są one potrzebne osobie, której dane dotyczą, do ustalenia, dochodzenia lub obrony przed roszczeniami; |  |
| 10.30.4. | osoba, której dane dotyczą, wniosła sprzeciw na mocy art. 21 ust. 1 RODO wobec przetwarzania – do czasu stwierdzenia, czy prawnie uzasadnione podstawy po stronie doradcy prawnego są nadrzędne wobec podstaw sprzeciwu osoby, której dane dotyczą. |  |
| 10.31. | W sytuacji, w której doradca podatkowy zobowiązany jest do ograniczenia przetwarzania danych osobowych, przetwarzanie danych osobowych objętych ograniczeniem możliwe jest wyłącznie poprzez ich przechowywanie. Jakakolwiek inna operacja przetwarzania danych osobowych wymaga spełnienia minimum jednej z przesłanek wskazanych poniżej: |  |
| 10.31.1. | osoba, która zażądała ograniczenia przetwarzania jej danych osobowych wyraziła zgodę na przetwarzanie jej danych osobowych podlegających ograniczeniu przetwarzania; |  |
| 10.31.2.  | przetwarzanie danych osobowych objętych ograniczeniem przetwarzania jest niezbędne w celu ustalenia, dochodzenia lub obrony przed roszczeniami; |  |
| 10.31.3. | przetwarzanie danych osobowych objętych ograniczeniem przetwarzania jest niezbędne w celu ochrony praw innej osoby fizycznej lub prawnej. |  |
| 10.32. | Doradca podatkowy może wykonywać ograniczenie przetwarzania danych osobowych przykładowo poprzez: |  |
| 10.32.1. | odpowiednie oznaczenie danych objętych ograniczeniem przetwarzania w systemie teleinformatycznym lub w prowadzonej dokumentacji papierowej; |  |
| 10.32.2. | przeniesienie danych osobowych objętych ograniczeniem przetwarzania do innego systemu teleinformatycznego lub zbioru dokumentacji papierowej; |  |
| 10.32.3. | uniemożliwienie dostępu współpracownikom doradcy podatkowego do danych osobowych objętych ograniczeniem przetwarzania; |  |
| 10.32.4. | ograniczenie środkami technicznymi możliwości dalszego przetwarzania, w tym zmieniania lub udostępniania danych osobowych objętych ograniczeniem. |  |
| 10.33. | Ograniczenie przetwarzania danych osobowych ma charakter czasowy. Po ustaniu przyczyn ograniczenia przetwarzania, ale przed uchyleniem ograniczenia przetwarzania danych osobowych, doradca podatkowy informuje osobę, która wniosła żądanie ograniczenia przetwarzania danych osobowych o usunięciu danych osobowych lub o zakresie ich dalszego przetwarzania.  |  |
| 10.34. | Zgodnie z art. 19 RODO, doradca podatkowy informuje o sprostowaniu, uzupełnieniu, usunięciu danych osobowych lub ograniczeniu ich przetwarzania każdego odbiorcę danych osobowych, któremu ujawnił te dane. Na żądanie osoby, której dane dotyczą, doradca podatkowy przekazuje tej osobie informacje o odbiorcach którym przekazano dane osobowe. |  |
| 10.35. | Obowiązek poinformowania odbiorców danych o których mowa powyżej jest wyłączony, w sytuacji w której okaże się to niemożliwe lub będzie wymagać niewspółmiernie dużego wysiłku, w szczególności w przypadku w którym: |  |
| 10.35.1. | sprostowanie, uzupełnienie, ograniczenie przetwarzania lub usunięcie danych osobowych nie jest widoczne dla danego odbiorcy z uwagi na fakt, że nie przetwarza on danych osobowych objętych tymi operacjami przetwarzania; |  |
| 10.35.2. | odbiorca danych osobowych zakończył działalność lub zmarł; |  |
| 10.35.3. | doradca podatkowy nie ma danych kontaktowych odbiorcy i nie jest ich w stanie uzyskać bez niewspółmiernie dużego wysiłku. |  |
| 10.36. | W sytuacji, w której doradca podatkowy nie dokonuje poinformowania odbiorców o sprostowaniu, uzupełnieniu, ograniczeniu przetwarzania lub usunięciu danych osobowych, dokumentuje on podjęcie racjonalnych działań, z wykorzystaniem dostępnych mu technologii, zmierzających do wypełnienia obowiązków związanych z takim poinformowaniem, przykładowo poprzez opublikowanie stosownej informacji na stronie internetowej oraz w siedzibie doradcy podatkowego.  |  |
| 10.37. | Zgodnie z art. 20 RODO, osoba, której dane dotyczą, ma prawo otrzymać od doradcy podatkowego w ustrukturyzowanym, powszechnie używanym formacie nadającym się do odczytu maszynowego dane osobowe jej dotyczące, które dostarczyła doradcy podatkowemu oraz ma prawo przesłać te dane osobowe innemu administratorowi bez przeszkód ze strony doradcy podatkowego lub zażądać od doradcy podatkowego przesłania takich danych bezpośrednio innemu administratorowi o ile jest to technicznie możliwe, jeżeli spełnione są łącznie przesłanki wskazane poniżej: |  |
| 10.37.1. | przetwarzanie odbywa się na podstawie zgody wyrażonej przez osobę, której dane dotyczą lub w ramach czynności zmierzających do zawarcia lub wykonania umowy, której stroną jest osoba, której dane dotyczą; |  |
| 10.37.2. | przetwarzanie odbywa się w sposób zautomatyzowany. |  |
| 10.38. | Określone w powyższym punkcie prawo do przeniesienia danych osobowych nie może niekorzystnie wpływać na prawa i wolności innych oraz nie może naruszać obowiązków doradcy podatkowego wynikających z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej doradcy podatkowego lub innej tajemnicy zawodowej.  |  |
| 10.39. | Zgodnie z art. 21 RODO, osoba, której dane dotyczą, ma prawo wnieść sprzeciw wobec przetwarzania dotyczących jej danych osobowych z przyczyn związanych z jej szczególną sytuacją, jeżeli przetwarzanie odbywa się na podstawie przesłanek prawnie uzasadnionego interesu doradcy podatkowego lub strony trzeciej (art. 6 ust. 1 lit. f RODO) lub niezbędności do wykonania zadania realizowanego w interesie publicznym lub w ramach sprawowania władzy publicznej powierzonej doradcy podatkowemu (art. 6 ust. 1 lit. e RODO).  |  |
| 10.39.1. | W przypadku wniesienia przez osobę, której dane dotyczą sprzeciwu z przyczyn związanych z jej szczególną sytuacją, osoba taka zobowiązana jest do wskazania wobec jakich kategorii danych oraz jakich czynności przetwarzania wnosi sprzeciw oraz jakie są okoliczności związane z jej szczególną sytuacją.  |  |
| 10.40. | W przypadku wniesienia przez osobę, której dane dotyczą sprzeciwu z przyczyn związanych z jej szczególną sytuacją doradca podatkowy zaprzestaje przetwarzania danych osobowych i usuwa je, chyba że wykaże istnienie ważnych prawnie uzasadnionych podstaw do przetwarzania, nadrzędnych wobec interesów, praw i wolności osoby, której dane dotyczą, w szczególności konieczność przetwarzania danych osobowych w celu ustalenia, dochodzenia lub obrony roszczeń. |  |
| 10.41.1. | Odmawiając uwzględnienia sprzeciwu wniesionego z przyczyn związanych ze szczególną sytuacją przez osobę, której dane dotyczą doradca podatkowy w przejrzysty sposób wyjaśnia tej osobie przyczyny, dla których uznał, że interesy, prawa i wolności tej osoby, nie mają charakteru nadrzędnego. |  |
| 10.41. | Osoba, której dane dotyczą ma prawo w dowolnym momencie wnieść sprzeciw wobec przetwarzania dotyczących jej danych osobowych na potrzeby marketingu bezpośredniego. W takim przypadku doradca podatkowy zobowiązany jest do zaprzestanie przetwarzania danych osobowych w tym celu.  |  |
| 10.42. | Osoba, której dane dotyczą ma w każdym czasie prawo do wniesienia do organu nadzorczego skargi związanej z przetwarzaniem danych osobowych przez doradcę podatkowego.  |  |
| 11.1. | Naruszenie ochrony danych osobowych następuje w sytuacji, w której z jakiejkolwiek przyczyny doszło do niezgodnego z prawem zniszczenia, utracenia, zmodyfikowania, ujawnienia lub nieuprawnionego dostępu do przetwarzanych danych osobowych wskutek czynników wewnętrznych lub zewnętrznych. Przykładowo, wśród zdarzeń mogących stanowić naruszenie ochrony danych osobowych, można wyróżnić: |  |
| 11.1.1. | utratę nośnika danych, na których zapisane zostały dane osobowe (np. teczki z dokumentami, komputera, telefonu komórkowego, nośników elektronicznych);  |  |
| 11.1.2. | naruszenie zabezpieczeń systemów teleinformatycznych, prowadzące do nieuprawnionego dostępu osób nieupoważnionych do przetwarzanych w nim danych osobowych; |  |
| 11.1.3. | skierowanie wiadomości e-mail do odbiorcy niebędącego jej adresatem; |  |
| 11.1.4. | naruszenie zabezpieczeń fizycznych prowadzące do nieuprawnionego dostępu do lokalizacji, w których przetwarzane są dane osobowe (np. włamanie do siedziby doradcy podatkowego).  |  |
| 11.2. | W przypadku naruszenia ochrony danych osobowych doradca podatkowy działający w charakterze administratora danych osobowych zobowiązany jest do: |  |
| 11.2.1. | podjęcia natychmiastowych działań w celu ustalenia przyczyn, zakresu, skutków naruszenia oraz wielkości szkód, które nastąpiły wskutek naruszenia; |  |
| 11.2.2. | niezwłocznego podjęcia działań zmierzających do uniemożliwienia dalszego zniszczenia, utracenia, zmodyfikowania, nieuprawnionego ujawnienia lub nieuprawnionego dostępu do danych osobowych; |  |
| 11.2.3. | analizy ryzyka naruszenia praw lub wolności osób fizycznych, których dane są przetwarzane w kontekście naruszenia ochrony ich danych osobowych i podjęcia działań określonych w art. 33-34 RODO i niniejszym rozdziale Kodeksu; |  |
| 11.2.4. | zabezpieczenia dowodów naruszenia ochrony danych osobowych; |  |
| 11.2.5. | ustalenia osób odpowiedzialnych za naruszenie i podjęcia ewentualnych działań dyscyplinarnych lub porządkowych; |  |
| 11.2.6. | przeprowadzenia analizy okoliczności naruszenia, w celu ograniczenia prawdopodobieństwa zaistnienia podobnych zdarzeń w przyszłości.  |  |
| 11.3. | W każdym przypadku zaistnienia naruszenia ochrony danych osobowych doradca podatkowy rejestruje okoliczności naruszenia w rejestrze naruszeń. Wzór rejestru naruszeń stanowi Załącznik nr 5 do Kodeksu.  |  |
| 11.4. | W przypadku zaistnienia naruszenia ochrony danych osobowych doradca podatkowy zobowiązany jest do przeprowadzenia analizy ryzyka naruszenia praw lub wolności osób fizycznych osób, których dane są przetwarzane w kontekście naruszenia ochrony ich danych osobowych.  |  |
| 11.5. | W przypadku, gdy przeprowadzona przez doradcę podatkowego analiza ryzyka o której mowa w punkcie 11.4 prowadzi do wniosku, że prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka naruszenia praw lub wolności osób fizycznych jest wyższe niż pomijalne (przykładowo w sytuacji zagubienia niezaszyfrowanego nośnika danych jak pendrive czy telefon; wysłania niezaszyfrowanej wiadomości e-mail zawierającej dane pracowników klienta doradcy podatkowego do innego adresata; wysłanie pisma zawierającego obszerne dane finansowe w ramach prowadzonego postępowania sądowego do osoby trzeciej; kradzież dokumentacji znajdującej się w siedzibie doradcy podatkowego) doradca podatkowy zobowiązany jest do zawiadomienia organu nadzorczego o naruszeniu. Wzór zawiadomienia organu nadzorczego dostępny jest na stronie internetowej organu nadzorczego (uodo.gov.pl/pl/134/233) |  |
| 11.6. | Zawiadomienia organu nadzorczego o naruszeniu można dokonać przez wypełnienie zawiadomienia organu nadzorczego: |  |
| 11.6.1. | w formie elektronicznej, dostępnego bezpośrednio na platformie biznes.gov.pl i przesłanie go poprzez tę platformę; |  |
| 11.6.2. | w formie elektronicznej i wysłanie na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP organu nadzorczego; |  |
| 11.6.3. | w formie elektronicznej i jego przesłanie za pomocą pisma ogólnie dostępnego na platformie biznes.gov.pl; |  |
| 11.6.4. | w formie pisemnej i jego przesłanie na adres organu nadzorczego pocztą tradycyjną.  |  |
| 11.7. | Zawiadomienie organu nadzorczego o naruszeniu ochrony danych osobowych powinno zostać wykonane niezwłocznie, nie później niż w terminie 72 godzin po stwierdzeniu naruszenia przez doradcę podatkowego. To, czy notyfikacji dokonano bez zbędnej zwłoki, należy ustalić z uwzględnieniem w szczególności konieczności ustalenia przyczyn i skutków naruszenia oraz minimalizacji tych skutków, charakteru i wagi naruszenia ochrony danych osobowych, jego konsekwencji oraz niekorzystnych skutków dla osoby, której dane dotyczą. |  |
| 11.8. | W przypadku niedotrzymania terminu określonego w punkcie powyżej, do zawiadomienia organu nadzorczego należy dołączyć wyjaśnienie przyczyny opóźnienia. Jeżeli zawiadomienia organu nadzorczego nie da się udzielić w zakresie wszystkich wymaganych informacji, można je przekazywać sukcesywnie bez zbędnej zwłoki. |  |
| 11.9. | W przypadku gdy przeprowadzona przez doradcę podatkowego analiza ryzyka naruszenia praw lub wolności osób fizycznych osób prowadzi do wniosku, że prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka naruszenia praw lub wolności osób fizycznych zostało oszacowane na poziomie wysokim (przykładowo w sytuacji ujawnienia szerokiemu kręgowi osób nieupoważnionych danych osobowych przetwarzanych przez doradcę podatkowego, w tym szczególnych kategorii danych osobowych lub danych finansowych o istotnym znaczeniu), doradca podatkowy zobowiązany, poza zawiadomieniem organu nadzorczego o naruszeniu, także do zawiadomienia wszystkich osób fizycznych, których ochrona danych osobowych została naruszona. |  |
| 11.10. | Zawiadomienie osób fizycznych, których ochrona danych osobowych została naruszona nie jest konieczne, jeżeli spełniona została przynajmniej jedna z przesłanek wskazanych poniżej:  |  |
| 11.10.1. | doradca podatkowy wdrożył odpowiednie techniczne i organizacyjne zabezpieczenia danych osobowych (w szczególności szyfrowanie uniemożliwiające odczyt osobom nieuprawnionym), które zostały zastosowane do danych osobowych, których dotyczy naruszenie; |  |
| 11.10.2. | doradca podatkowy zastosował inne środki eliminujące prawdopodobieństwo wysokiego ryzyka naruszenia praw lub wolności osoby, której dane dotyczą;  |  |
| 11.10.3. | zawiadomienie wymagałoby niewspółmiernie dużego wysiłku - w takim przypadku wydany zostaje publiczny komunikat lub zastosowany zostaje podobny środek, za pomocą którego osoby, których dane dotyczą, zostaną poinformowane w równie skuteczny sposób. |  |
| 11.11. | Jeżeli zawiadomienie osoby fizycznej o naruszeniu nie jest możliwe lub wymagałoby niewspółmiernie dużego wysiłku, doradca podatkowy wydaje publiczny komunikat o naruszeniu, w sposób i w formie adekwatnej do ryzyka naruszenia praw i wolności osób fizycznych, których ochrona danych została naruszona.  |  |
| 11.12. | Doradca podatkowy zawiadamiając osobę, której dane dotyczą o naruszeniu ochrony danych osobowych informuje w szczególności o: |  |
| 11.12.1. | tożsamości i danych teleadresowych doradcy podatkowego działającego jako administrator oraz danych teleadresowych inspektora ochrony danych, jeżeli został powołany; |  |
| 11.12.2. | godzinie, dacie i miejscu naruszenia ochrony danych osobowych; |  |
| 11.12.3. | zakresie danych osobowych, które podlegały naruszeniu (ujawnieniu); |  |
| 11.12.4. | charakterze naruszenia ochrony danych osobowych, w tym w miarę możliwości kategorii i przybliżonej liczbie osób, których dane zostały ujawnione; |  |
| 11.12.5. | potencjalnych konsekwencji naruszenia ochrony danych osobowych dla osób, których dane zostały ujawnione; |  |
| 11.12.6. | środkach zastosowanych lub proponowanych przez doradcę podatkowego, w celu zaradzenia naruszeniu ochrony danych osobowych lub zminimalizowania jego negatywnych skutków; |  |
| 11.12.7. | przewidywanym terminie usunięcia naruszenia ochrony danych osobowych. |  |
| 11.13. | W przypadku gdy naruszenie ochrony danych osobowych dotyczy danych osobowych, które zostały powierzone do przetwarzania doradcy podatkowemu przez innego administratora (doradca podatkowy jako podmiot przetwarzający), doradca podatkowy zawiadamia niezwłocznie takiego administratora naruszeniu. Zawiadomienie powinno zawierać wyczerpujące informacje dotyczące: |  |
| 11.13.1. | tożsamości doradcy podatkowego jako podmiotu przetwarzającego oraz danych teleadresowych i danych inspektora ochrony danych, jeżeli został powołany; |  |
| 11.13.2. | godzinie, dacie i miejscu naruszenia ochrony danych osobowych; |  |
| 11.13.3. | dacie i okolicznościach naruszenia ochrony danych osobowych; |  |
| 11.13.4. | zakresie danych osobowych, które podlegały naruszeniu (ujawnieniu); |  |
| 11.13.5.  | charakterze naruszenia ochrony danych osobowych, w tym w miarę możliwości kategorii i przybliżonej liczbie osób, których dane zostały ujawnione; |  |
| 11.13.6. | potencjalnych konsekwencjach naruszenia ochrony danych osobowych dla osób, których dane zostały ujawnione; |  |
| 11.13.7. | środkach zastosowanych lub proponowanych przez doradcę podatkowego, w celu zaradzenia naruszeniu ochrony danych osobowych lub zminimalizowania jego negatywnych skutków; |  |
| 11.13.8. | systemach teleinformatycznych, w których nastąpiło naruszenie ochrony danych osobowych; |  |
| 11.13.9. | przewidywanym terminie usunięcia naruszenia ochrony danych osobowych. |  |
| 11.13.10. | innych okolicznościach istotnych z punktu widzenia oceny naruszenia ochrony danych osobowych i ustalenia jego przyczyn.  |  |
| 11.14. | W przypadku określonym w punkcie 11.13. Kodeksu doradca podatkowy nie dokonuje samodzielnego zawiadomienia o naruszeniu do organu nadzorczego oraz do osób fizycznych, których ochrona danych osobowych została naruszona bez porozumienia z administratorem danych osobowych.  |  |
| 12.1. | W przypadku przekazywania danych osobowych do państw należących do Europejskiego Obszaru Gospodarczego (kraje członkowskie Unii Europejskiej oraz Islandia, Lichtenstein i Norwegia) podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do zastosowania przepisów RODO oraz niniejszego Kodeksu, regulujących kwestie transgranicznego przetwarzania danych osobowych w rozumieniu art. 4 pkt 23 RODO. |  |
| 12.2. | Przekazanie danych osobowych do państw spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego przez doradcę podatkowego następuje wyłącznie jeżeli spełnione zostaną warunki związane z zabezpieczeniem danych osobowych określone w rozdziale 5 RODO. |  |
| 12.3. | Do transgranicznego przetwarzania danych osobowych (w tym do ich przekazywania do państw spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego) dochodzi zawsze, gdy zostają one przekazane do przetwarzania poza terytorium Polski, w szczególności w sytuacji w której dane osobowe przetwarzane przez doradcę podatkowego są powierzane do przetwarzania podmiotowi, który będzie przetwarzał je poza terytorium Polski. |  |
| 12.4. | Przekazanie danych osobowych do państw spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego może nastąpić, gdy Komisja Europejska stwierdzi, że dane państwo, terytorium lub określony sektor lub określone sektory w tym państwie zapewniają odpowiedni stopień ochrony. Takie przekazanie nie wymaga specjalnego zezwolenia. |  |
| 12.5 | Wykaz państw, terytoriów i sektorów spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego, co do których Komisja Europejska przyjęła decyzję stwierdzającą odpowiedni stopień ochrony jest publikowany w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej oraz na stronie internetowej Komisji Europejskiej.  |  |
| 12.6. | W przypadku braku wydania przez Komisję Europejską decyzji stwierdzającej, że państwo, terytorium lub sektor spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego zapewniają odpowiedni stopień ochrony danych osobowych, doradca podatkowy może przekazać dane osobowe poza obszar Europejskiego Obszaru Gospodarczego jedynie, gdy zapewnione zostaną odpowiednie zabezpieczenia i pod warunkiem, że obowiązują egzekwowalne prawa osób, których dane dotyczą i skuteczne środki ochrony prawnej. |  |
| 12.7.  | Odpowiednie zabezpieczenia, o których mowa w punkcie 12.6. Kodeksu można zapewnić – bez konieczności uzyskania specjalnego zezwolenia ze strony organu nadzorczego – za pomocą: |  |
| 12.7.1. | prawnie wiążącego i egzekwowalnego instrumentu między organami lub podmiotami publicznymi; |  |
| 12.7.2. | wiążących reguł korporacyjnych, zgodnie z art. 47 RODO; |  |
| 12.7.3. | standardowych klauzul ochrony danych przyjętych przez Komisję Europejską, zgodnie z procedurą sprawdzającą, o której mowa w art. 93 ust. 2 RODO; |  |
| 12.7.4. | standardowych klauzul ochrony danych przyjętych przez organ nadzorczy i zatwierdzonych przez Komisję, zgodnie z procedurą sprawdzającą o której mowa w art. 93 ust. 2 RODO; |  |
| 12.7.5.  | zatwierdzonego kodeksu postępowania, zgodnie z art. 40 RODO wraz z wiążącymi i egzekwowalnymi zobowiązaniami administratora lub podmiotu przetwarzającego w państwie spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego do stosowania odpowiednich zabezpieczeń, w tym w odniesieniu do praw osób, których dane dotyczą; |  |
| 12.7.6. | zatwierdzonego mechanizmu certyfikacji zgodnie z art. 42 RODO wraz z wiążącymi i egzekwowalnymi zobowiązaniami administratora lub podmiotu przetwarzającego w państwie spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego do stosowania odpowiednich zabezpieczeń, w tym w odniesieniu do praw osób, których dane dotyczą. |  |
| 12.8. | Odpowiednie zabezpieczenia, o których mowa w punkcie 12.6. Kodeksu można zapewnić – po uzyskaniu zezwolenia ze strony organu nadzorczego – za pomocą: |  |
| 12.8.1. | klauzul umownych między administratorem lub podmiotem przetwarzającym z jednej strony, a administratorem, podmiotem przetwarzającym lub odbiorcą danych osobowych w państwie spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego po drugiej stronie; |  |
| 12.8.2. | postanowień uzgodnień administracyjnych między organami lub podmiotami publicznymi, w których przewidziane będą egzekwowalne i skuteczne prawa osób, których dane dotyczą. |  |
| 12.9. | W przypadku braku wydania przez Komisję Europejską decyzji stwierdzającej, odpowiedni stopień ochrony danych osobowych o której mowa w punkcie 12.4. Kodeksu oraz w przypadku braku możliwości stwierdzenia odpowiednich zabezpieczeń o których mowa w punkcie 12.6. Kodeksu, jednorazowe lub wielokrotne przekazanie danych osobowych do państw spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczegomoże nastąpić wyłącznie pod warunkiem spełnienia minimum jednej z następujących przesłanek: |  |
| 12.9.1. | osoba, której dane dotyczą, poinformowana o ewentualnym ryzyku, z którymi – ze względu na brak decyzji stwierdzającej odpowiedni stopień ochrony oraz na brak odpowiednich zabezpieczeń – może się dla niej wiązać proponowane przekazanie, wyraźnie wyraziła na nie zgodę; |  |
| 12.9.2. | przekazanie jest niezbędne do wykonania umowy między osobą, której dane dotyczą, a doradcą podatkowym lub do podjęcia działań zmierzających do zawarcia umowy na wniosek osoby, której dane dotyczą; |  |
| 12.9.3. | przekazanie jest niezbędne do zawarcia lub wykonania umowy zawartej w interesie osoby, których dane dotyczą, między doradcą podatkowym a inną osobą fizyczną lub prawną; |  |
| 12.9.4. | przekazanie jest niezbędne ze względu na ważne względy interesu publicznego; |  |
| 12.9.5. | przekazanie jest niezbędne do ustalenia, dochodzenia lub ochrony roszczeń; |  |
| 12.9.6. | przekazanie jest niezbędne do ochrony żywotnych interesów osoby, których dane dotyczą, lub innych osób, jeżeli osoba, której dane dotyczą, jest fizycznie lub prawnie niezdolna do wyrażenia zgody; |  |
| 12.9.7. | przekazanie następuje z rejestru, który zgodnie z prawem Unii Europejskiej lub prawem państwa członkowskiego ma służyć za źródło informacji dla ogółu obywateli i który jest dostępny dla ogółu obywateli lub dla każdej osoby mogącej wykazać prawnie uzasadniony interes, na zasadach określonych w art. 49 ust. 1 lit. g RODO. |  |
| 12.10. | W przypadku braku wydania przez Komisję Europejską decyzji stwierdzającej, odpowiedni stopień ochrony danych osobowych o której mowa w punkcie 12.4. Kodeksu, w przypadku braku możliwości stwierdzenia odpowiednich zabezpieczeń o których mowa w punkcie 12.6. Kodeksu oraz w przypadku braku spełnienia którejkolwiek z przesłanek określonych w punkcie 12.9. Kodeksu, przekazanie do państwa spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczegomoże nastąpić wyłącznie w przypadku łącznego spełnienia następujących przesłanek: |  |
| 12.10.1. | przekazanie nie jest powtarzalne; |  |
| 12.10.2. | przekazanie dotyczy tylko ograniczonej liczby osób, których dane dotyczą; |  |
| 12.10.3. | przekazanie jest niezbędne ze względu na ważne prawnie uzasadnione interesy realizowane przez doradcę podatkowego, wobec których charakteru nadrzędnego nie mają interesy ani prawa i wolności osoby, której dane dotyczą; |  |
| 12.10.4. | doradca podatkowy przeprowadził ocenę wszystkich okoliczności przekazania danych i na podstawie tej oceny zapewnił odpowiednie zabezpieczenia w zakresie ochrony danych osobowych; |  |
| 12.10.5. | doradca podatkowy udokumentował ocenę wszystkich okoliczności przekazania danych oraz zastosowanych zabezpieczeń o których mowa powyżej w rejestrze czynności przetwarzania oraz w rejestrze kategorii czynności przetwarzania; |  |
| 12.10.6. | doradca podatkowy poinformował organ nadzorczy o przekazaniu danych do państwa spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego. |  |
| 12.11. | W razie braku decyzji stwierdzającej odpowiedni stopień ochrony o której mowa w punkcie 12.4. Kodeksu, prawo Unii Europejskiej lub prawo państwa członkowskiego może z uwagi na ważne względy interesu publicznego wyraźnie nakładać ograniczenia na przekazywanie konkretnych kategorii danych osobowych do państwa spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego.  |  |
| 13.1. | Profilowanie danych osobowych oznacza dowolną formę zautomatyzowanego przetwarzania danych osobowych, polegającą na wykorzystaniu danych do oceny niektórych czynników osobowych osoby fizycznej, w szczególności do analizy lub prognozy aspektów dotyczących efektów pracy tej osoby fizycznej, jej sytuacji ekonomicznej, zdrowia, osobistych preferencji, zainteresowań, wiarygodności, zachowania, lokalizacji lub przemieszczania się. Przykładowo, formą profilowania są operacje na zbiorach danych osobowych, w celu dopasowania oferty handlowej do preferencji i potrzeb potencjalnych klientów doradcy podatkowego; przypisanie pracownikom i współpracownikom klientów doradcy podatkowego określonych właściwości i cech, w celu przewidzenia ich zachowań; przetwarzanie danych osobowych pozyskanych z publicznych rejestrów w celu wyboru podmiotów, które mogą potrzebować świadczenia określonej czynności doradztwa podatkowego.  |  |
| 13.2. | Profilowanie danych osobowych stanowi jedną z form przetwarzania danych osobowych i jest dopuszczalne przy zaistnieniu minimum jednej z przesłanek legalizujących przetwarzanie danych osobowych, określonych w art. 6 ust. 1 RODO lub w art. 9 ust. 2 RODO oraz w rozdziale 5 niniejszego Kodeksu.  |  |
| 13.3. | Przetwarzanie przez doradcę podatkowego danych osobowych, prowadzące do wydania decyzji która opiera się wyłącznie na zautomatyzowanym przetwarzaniu, w tym profilowaniu i wywołuje wobec osoby której dane dotyczą skutki prawne lub w podobny sposób istotnie na nią wpływa jest dozwolone wyłącznie w przypadku spełnienia minimum jednej z przesłanek wskazanych poniżej: |  |
| 13.3.1. | wydanie decyzji opartej wyłącznie na zautomatyzowanym przetwarzaniu opiera się na wyraźnej zgodzie osoby, której dane dotyczą, o ile doradca podatkowy wdrożył właściwe środki ochrony praw, wolności i prawnie uzasadnionych interesów tej osoby, w tym co najmniej prawa do uzyskania interwencji ludzkiej, wyrażenia własnego stanowiska lub kwestionowania zautomatyzowanej decyzji; |  |
| 13.3.2. | wydanie decyzji opartej wyłącznie na zautomatyzowanym przetwarzaniu jest niezbędne do zawarcia lub wykonania umowy między osobą, której dane dotyczą, a doradcą podatkowym, o ile doradca podatkowy wdrożył właściwe środki ochrony praw, wolności i prawnie uzasadnionych interesów tej osoby, w tym co najmniej prawa do uzyskania interwencji ludzkiej, wyrażenia własnego stanowiska lub kwestionowania zautomatyzowanej decyzji; |  |
| 13.3.3. | wydanie decyzji opartej wyłącznie na zautomatyzowanym przetwarzaniu jest dozwolone prawem Unii Europejskiej lub prawem państwa członkowskiego, któremu podlega doradca podatkowy i które przewiduje właściwe środki ochrony praw, wolności i prawnie uzasadnionych interesów osoby, której dane dotyczą. |  |
| 13.4. | Przetwarzanie przez doradcę podatkowego danych osobowych, prowadzące do wydania decyzji która opiera się wyłącznie na zautomatyzowanym przetwarzaniu, nawet w przypadku zaistnienia jednej z przesłanek określonych w punkcie powyżej może opierać się na przetwarzaniu szczególnych kategorii danych osobowych, o których mowa w art. 9 ust. 1 RODO wyłącznie gdy istnieją właściwe środki ochrony praw, wolności i prawnie uzasadnionych interesów osoby, której dane dotyczą oraz w przypadku zaistnienia minimum jednej z przesłanek wskazanych poniżej: |  |
| 13.4.1 | osoba, której dane dotyczą, wyraziła wyraźną zgodę na przetwarzanie tych danych osobowych w jednym lub kilku konkretnych celach, chyba że prawo Unii Europejskiej lub prawo państwa członkowskiego przewidują, iż osoba, której dane dotyczą, nie może wyrazić takiej zgody; |  |
| 13.4.2. | przetwarzanie jest niezbędne ze względów związanych z ważnym interesem publicznym, na podstawie prawa Unii Europejskiej lub prawa państwa członkowskiego, które są proporcjonalne do wyznaczonego celu, nie naruszają istoty prawa do ochrony danych i przewidują odpowiednie i konkretne środki ochrony praw podstawowych i interesów osoby, której dane dotyczą.  |  |
| 14.1. | Doradca podatkowy może przetwarzać dane osobowe tak długo, jak istnieją przesłanki legalizujące przetwarzanie określone w art. 6 ust. 1 RODO lub w art. 9 ust. 2 RODO oraz w rozdziale 5 niniejszego Kodeksu. Dane osobowe przetwarzane są przez okres niezbędny do realizacji celów, dla których zostały pierwotnie zebrane. |  |
| 14.2.1. | dalsze przetwarzanie danych osobowych jest dopuszczalne lub nakazane w przepisach prawa powszechnie obowiązującego (przykładowo art. 39 ustawy o doradztwie podatkowym, art. 94 pkt 9b ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy; art. 16c ustawy z dnia 26 maja 1982 r. Prawo o adwokaturze; art. 5c ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych; art. 74 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości; par. 86 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa; art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych; art. 125a ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; art. 49 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu); |  |
| 14.2.2. | dalsze przetwarzanie danych osobowych służy realizacji prawnie uzasadnionego interesu doradcy prawnego lub osoby trzeciej, z zastrzeżeniem zasad dotyczących dopuszczalności takiego przetwarzania, określonych w punkcie 5.1.6. Kodeksu. |  |
| 14.3. | Przy ocenie tego, czy dane osobowe powinny zostać usunięte, podmiot przestrzegający Kodeksu bierze pod uwagę m.in.: |  |
| 14.3.1. | obowiązek usunięcia kopii sporządzanych na piśmie opinii, wystąpień w imieniu podatników, płatników, inkasentów oraz osób, o których mowa wart. 2 ust. 1a ustawy o doradztwie podatkowym, w sprawach obowiązków podatkowych, a także udzielonych im porad po upływie 5 lat od dnia sporządzenia, przewidziany w art. 39 ustawy o doradztwie podatkowym; |  |
| 14.3.2. | okres przedawnienia roszczeń wynikających ze świadczonych czynności doradztwa podatkowego (przetwarzanie, w tym archiwizacja danych osobowych w celu ustalenia, dochodzenia lub obrony przed roszczeniami); |  |
| 14.3.3. | okres przedawnienia zobowiązań podatkowych;  |  |
| 14.3.4. | okresy przechowywania dokumentów mogących zawierać dane osobowe określone w przepisach prawa.  |  |
| 14.4. | Usunięcie danych osobowych może nastąpić poprzez ich trwałe i nieodwracalne zniszczenie lub skasowanie danych teleinformatycznych lub przez anonimizację danych osobowych.  |  |
| 14.5. | Anonimizacja danych osobowych oznacza trwałą i nieodwracalną zmianę danych osobowych, uniemożliwiającą pośrednie lub bezpośrednie zidentyfikowanie określonej osoby fizycznej, w szczególności na podstawie identyfikatora takiego jak imię i nazwisko, numer identyfikacyjny, dane o lokalizacji, identyfikator internetowy lub jeden bądź kilka szczególnych czynników określających fizyczną, fizjologiczną, genetyczną. W szczególności anonimizacja danych może polegać na modyfikacji dokumentacji papierowej lub danych w systemach teleinformatycznych, poprzez usunięcie treści pozwalających na identyfikację osób fizycznych (przykładowo imię, nazwisko, PESEL, NIP i inne numery identyfikacyjne, dane teleadresowe i kontaktowe) i pozostawienie pozostałych informacji (przykładowo dane finansowe, dane dotyczące płci lub wieku) o ile łącznie bądź rozdzielnie nie pozwalają one na identyfikację osoby fizycznej. |  |
| 14.6. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do okresowego przeglądu przetwarzanych przez siebie danych osobowych pod kątem ich retencji, zasadności dalszego przetwarzania oraz konieczności usunięcia lub anonimizacji danych osobowych. Przegląd ten powinien odbywać się nie rzadziej, niż jeden raz w roku. Przegląd powinien zostać podsumowany w formie pisemnej lub dokumentowej (w tym poprzez zapis w pliku w systemie teleinformatycznym).  |  |
| 15.1. | Doradca podatkowy przetwarzając dane osobowe zobowiązany jest do wdrożenia środków organizacyjnych i technicznych, zapewniających stopień zabezpieczenia danych osobowych adekwatny do ryzyka naruszenia praw lub wolności osób fizycznych o różnym prawdopodobieństwie wystąpienia i wadze zagrożenia. Zasady zabezpieczenia i ochrony danych zawartych w księgach rachunkowych określają ponadto art. 71-76 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. |  |
| 15.2. | Zakres zastosowanych przez doradcę podatkowego środków organizacyjnych i technicznych zależny jest od stanu wiedzy technicznej, kosztów wdrażania oraz charakteru, zakresu, kontekstu i celów przetwarzania danych osobowych.  |  |
| 15.3. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do przeprowadzenia wewnętrznej analizy adekwatności i niezbędności środków zabezpieczających przetwarzanie danych osobowych, z uwzględnieniem zasad wynikających z niniejszego Kodeksu.  |  |
| 15.4. | Środki zabezpieczenia danych osobowych podzielić można na zabezpieczenia organizacyjne, fizyczne i teleinformatyczne.  |  |
| 15.5. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do przygotowania i wdrożenia procedur przewidujących następujące zabezpieczenia organizacyjne: |  |
| 15.5.1. | przetwarzanie danych osobowych wyłącznie przez osoby pisemnie upoważnione, które złożyły oświadczenie o zachowaniu poufności – o ile podmiot przestrzegający Kodeksu współpracuje przy wykonywaniu czynności z innymi osobami, na zasadach określonych w punktach 15.7. – 15.9. Kodeksu; |  |
| 15.5.2. | wyznaczenie obszaru przetwarzania danych osobowych poprzez wskazanie lokalizacji i pomieszczeń, w których następują czynności przetwarzania; |  |
| 15.5.3. | ustalenie zasad przetwarzania danych osobowych poza obszarem przetwarzania danych osobowych, w tym zasad korzystania z urządzeń mobilnych i sposobów zabezpieczenia dostępu do przetwarzanych w tych urządzeniach danych osobowych, na zasadach określonych w punktach 15.10 – 15.11. oraz 15.32. Kodeksu; |  |
| 15.5.4. | ustalenie zasad ograniczonego i nadzorowanego dostępu osób nieupoważnionych do pomieszczeń, w których przetwarzane są dane osobowe, na zasadach określonych w punktach 15.12 – 15.13. Kodeksu;  |  |
| 15.5.5. | przestrzeganie tzw. „polityki czystych biurek”, regulującej kwestię przechowywania na biurku jedynie materiałów niezbędnych do bieżącej pracy oraz zasady ich bezpiecznego przechowywania w przypadku braku obecności doradcy podatkowego lub współpracowników doradcy podatkowego przy stanowisku pracy, na zasadach określonych w punktach 15.14 – 15.16. Kodeksu; |  |
| 15.5.6. | przestrzeganie tzw. „polityki czystego pulpitu”, regulującej kwestię zabezpieczenia komputera i innych urządzeń elektronicznych na których znajdują się dane osobowe, w szczególności poprzez blokowanie ekranów komputerów w przypadku braku obecności doradcy podatkowego lub współpracowników doradcy podatkowego przy stanowisku pracy oraz przechowywania danych osobowych w miarę możliwości na dyskach sieciowych zamiast dysku lokalnym danego urządzenia.  |  |
| 15.5.7. | weryfikację osób kontaktujących się z podmiotem przestrzegającym Kodeksu, na zasadach określonych w punktach 15.18 – 15.20. Kodeksu; |  |
| 15.5.8. | regularne szkolenia doradcy podatkowego oraz współpracowników doradcy podatkowego z zakresu ochrony danych osobowych, na zasadach określonych w punkcie 15.20 – 15.23. Kodeksu.  |  |
|  | Doradca podatkowy zapewnia, że każda osoba działająca w jego imieniu i mająca dostęp do danych osobowych przetwarza je wyłącznie na polecenie doradcy podatkowego, chyba że przetwarzania tych danych osobowych wymaga prawo Unii Europejskiej lub prawo państwa członkowskiego. |  |
| 15.6. | Doradca podatkowy zapewnia, że każda osoba działająca w jego imieniu i mająca dostęp do danych osobowych przetwarza je wyłącznie na polecenie doradcy podatkowego, chyba że przetwarzania tych danych osobowych wymaga prawo Unii Europejskiej lub prawo państwa członkowskiego. |  |
| 15.7. | W celu uzyskania dostępu do przetwarzania danych osobowych przez współpracownika doradcy podatkowego konieczne jest przyznanie mu przez podmiot przestrzegający Kodeksu upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.  |  |
| 15.7.1. | Upoważnienie do przetwarzania danych osobowych jest sporządzane w formie pisemnej lub dokumentowej, w dwóch egzemplarzach. Jeden egzemplarz upoważnienia wydawany jest współpracownikami doradcy podatkowego, drugi przechowywany jest przez doradcę podatkowego w dokumentacji dotyczącej współpracownika doradcy podatkowego. Przykładowy wzór upoważnienia do przetwarzania danych osobowych stanowi Załącznik nr 6 do Kodeksu.  |  |
| 15.8. | Podmiot przestrzegający Kodeksu udziela współpracownikowi doradcy podatkowego upoważnienia do przetwarzania danych osobowych o którym mowa powyżej wyłącznie w przypadku złożenia przez współpracownika doradcy podatkowego oświadczenia o zachowaniu poufności.  |  |
| 15.8.1. | Oświadczenie o zachowaniu poufności o którym mowa powyżej może zostać złożone w formie pisemnej lub dokumentowej. Oświadczenie to przechowywane jest przez doradcę podatkowego w dokumentacji dotyczącej współpracownika doradcy podatkowego. Przykładowy wzór oświadczenia o zachowaniu poufności stanowi Załącznik nr 7 do Kodeksu.  |  |
| 15.9. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych. Ewidencja może być prowadzona w formie pisemnej lub dokumentowej. Przykładowy wzór ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych stanowi Załącznik nr 8 do Kodeksu.  |  |
| 15.10. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do wyznaczenia obszaru przetwarzania danych osobowych, który powinien być odpowiednio zabezpieczony. Obszar ten powinien zostać opisany jako wykaz lokalizacji i pomieszczeń, w których dochodzi do operacji przetwarzania danych osobowych.  |  |
| 15.11. | Przetwarzanie danych osobowych poza obszarem przetwarzania danych osobowych, przykładowo poprzez zabranie dokumentacji zawierającej dane osobowe do klienta doradcy podatkowego lub przez doradcę podatkowego lub współpracownika doradcy podatkowego do domu, możliwe jest wyłącznie w przypadku łącznego spełnienia następujących przesłanek:  |  |
| 15.11.1. | przetwarzanie danych osobowych poza obszarem przetwarzania sprzyja prawidłowemu wykonywaniu czynności przez podmiot przestrzegający Kodeksu; |  |
| 15.11.2. | doradca podatkowy lub osoba przez niego wyznaczona udzieliła wyraźnej zgody na przetwarzanie danych osobowych poza obszarem przetwarzania; |  |
| 15.11.3. | zapewnione zostały wystarczające zabezpieczenia przetwarzanych danych osobowych poza obszarem przetwarzania.  |  |
| 15.12. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do przestrzegania wewnętrznych procedur zapewniających, że przebywanie osób nieupoważnionych do przetwarzania danych osobowych w obszarze przetwarzania danych osobowych jest dopuszczalne tylko w przypadku, gdy jest to niezbędne oraz w obecności i pod nadzorem doradcy podatkowego lub współpracownika doradcy podatkowego.  |  |
| 15.13. | Doradca podatkowy lub współpracownik doradcy podatkowego nadzorujący osobę nieupoważnioną, przebywającą w obszarze przetwarzania danych osobowych zobowiązany jest do minimalizowania ryzyka nieuprawnionego dostępu takiej osoby do danych osobowych. Może to nastąpić w szczególności poprzez: |  |
| 15.13.1. | nadzór nad działaniami osoby nieupoważnionej w czasie wykonywania przez nią czynności;  |  |
| 15.13.2. | zamknięcie pomieszczeń w których znajdują się dane osobowe, do których osoba nieupoważniona nie musi mieć dostępu; |  |
| 15.13.3. | weryfikację przestrzegania przez doradcę podatkowego oraz współpracowników doradcy podatkowego tzw. „polityki czystego biurka” oraz „polityki czystego pulpitu”; |  |
| 15.13.4. | pobranie od osoby nieupoważnionej zobowiązania do zachowania poufności. |  |
| 15.14. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do przestrzegania wewnętrznych procedur zapewniających realizację tzw. „polityki czystego biurka”, która oznacza niepozostawianie materiałów zawierających dane osobowe w miejscu umożliwiającym fizyczny dostęp do nich osobom nieupoważnionym. Pozostawianie danych osobowych (np. w formie wydruków czy nośników elektronicznych) w miejscach ogólnodostępnych jest zabronione. |  |
| 15.15. | Podmiot przestrzegający Kodeksu, w przypadku stosowania wydruków z drukarek sieciowych, zobowiązany jest do natychmiastowego odbioru wydruków z drukarek sieciowych. O ile jest to uzasadnione okolicznościami związanymi z przetwarzaniem danych osobowych, możliwe jest zastosowane jest tzw. wydruków poufnych (odbiór wydruku po wprowadzeniu kodu PIN lub innej formy uwierzytelnienia).  |  |
| 15.16. | Obowiązek przestrzegania zasady czystego biurka spoczywa indywidualnie na każdej osobie upoważnionej przez podmiot przestrzegający Kodeksu do przetwarzania danych osobowych. |  |
| 15.17. | W celu minimalizacji możliwości ujawnienia danych osobowych przechowywanych w dokumentacji papierowej osobom nieupoważnionym, podmiot przestrzegający Kodeksu, w przypadku konieczności zniszczenia takiej dokumentacji, stosuje niszczarki lub korzysta z usług zewnętrznego podmiotu wyspecjalizowanego w utylizacji dokumentacji poufnej. Zniszczenie dokumentacji powinno nastąpić w sposób uniemożliwiający jej ponowne odczytanie. Rekomendowane jest używanie tzw. niszczarek ścinkowych. |  |
| 15.18. | Podmiot przestrzegający Kodeksu, w przypadku konieczności ujawnienia danych osobowych osobie kontaktującej się w sprawie, podejmuje działania zmierzające do zweryfikowania tożsamości takiej osoby w celu ustalenia, czy ujawnienie jej danych osobowych jest dopuszczalne i uzasadnione.  |  |
| 15.19. | Sposoby weryfikacji tożsamości powinny być dostosowane do posiadanych przez podmiot przestrzegający Kodeksu danych identyfikacyjnych oraz sposobu komunikacji z osobą kontaktującą się w sprawie. W szczególności, podmiot przestrzegający Kodeksu powinien podjąć następujące czynności: |  |
| 15.19.1. | w przypadku kontaktu osobistego weryfikacja tożsamości powinna odbyć się przez okazanie dowodu tożsamości; |  |
| 15.19.2. | w przypadku kontaktu listownego weryfikacja tożsamości powinna odbyć się przez weryfikację imienia i nazwiska osoby kontaktującej się oraz jednej z danych identyfikacyjnych zawartych w piśmie, przykładowo numeru PESEL, NIP, adresu zamieszkania. Pismo powinno być opatrzone własnoręcznym podpisem osoby kontaktującej się; |  |
| 15.19.3 | w przypadku kontaktu za pośrednictwem wiadomości e-mail weryfikacja tożsamości powinna odbyć się przez weryfikację imienia i nazwiska osoby kontaktującej się oraz adresu e-mail z którego podmiot przestrzegający Kodeksu otrzymał wiadomość. W celu umożliwienia weryfikacji tożsamości dla potrzeb kontaktu za pośrednictwem wiadomości e-mail, podmiot przestrzegający Kodeksu w zawieranych umowach powinien uwzględniać adresy e-mail klientów doradcy podatkowego dedykowane do kontaktu; |  |
| 15.19.4. | w przypadku kontaktu telefonicznego weryfikacja tożsamości powinna odbyć się przez weryfikację imienia i nazwiska osoby kontaktującej się oraz jednej z danych identyfikacyjnych, przykładowo numeru PESEL, NIP, adresu zamieszkania. W celu umożliwienia weryfikacji tożsamości dla potrzeb kontaktu telefonicznego, podmiot przestrzegający Kodeksu w zawieranych umowach powinien uwzględniać numery telefonów klientów doradcy podatkowego dedykowane do kontaktu. |  |
| 15.20. | Podmiot przestrzegający Kodeksu może ograniczyć weryfikację tożsamości w przypadku kontaktu za pośrednictwem adresu e-mail lub numeru telefonu zawartego w umowie zawartej z klientem doradcy podatkowego. Weryfikacja tożsamości następuje wówczas w zakresie imienia i nazwiska osoby kontaktującej się oraz adresu e-mail lub numeru telefonu osoby kontaktującej się z doradcą podatkowym.  |  |
| 15.21. | Podmiot przestrzegający Kodeksu podejmuje działania mające na celu osiągnięcie i utrzymanie odpowiedniego poziomu kwalifikacji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w zakresie przetwarzania danych osobowych, w tym środowiska teleinformatycznego i bezpieczeństwa informacji przetwarzanych w tym środowisku.  |  |
| 15.22. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do przeprowadzania regularnych szkoleń, dostosowanych do skali, zakresu i sposobów przetwarzania danych osobowych oraz roli i uprawnień współpracowników doradcy podatkowego przy przetwarzaniu danych. |  |
| 15.23. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do przeszkolenia każdego nowego współpracownika doradcy podatkowego przed upoważnieniem go do przetwarzania danych osobowych. |  |
| 15.24. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do przygotowania i wdrożenia procedur przewidujących podstawowe mechanizmy fizycznego zabezpieczenia dostępu do obszaru przetwarzania danych osobowych. W szczególności Podmiot przestrzegający Kodeksu: |  |
| 15.24.1. | stosuje zamki mechaniczne lub inne systemy bezpieczeństwa fizycznego, np. system kontroli dostępu, zamek szyfrowy dla dostępu do obszaru przetwarzania danych osobowych. W przypadku stosowania zamków mechanicznych zalecane jest: |  |
| 15.24.1.1. | zabezpieczenie kluczy przed dostępem osób nieuprawnionych; |  |
| 15.24.1.2. | niepozostawianie kluczy w drzwiach; |  |
| 15.24.1.3. | zamykanie drzwi na klucze nawet podczas krótkotrwałej nieobecności pracowników w pomieszczeniach w godzinach pracy. |  |
| 15.24.2. | wprowadza procedury zgodnie z którymi dokumenty zawierające dane osobowe będą przechowywane w szafach zabezpieczonych zamkiem lub innymi bezpiecznymi środkami, przykładowo kontrolą dostępu lub zamkiem szyfrowym. Odstąpienie od tego wymogu możliwie jest wyłącznie w sytuacji, w której dostęp do pomieszczenia w którym przechowywane są dane osobowe jest zastrzeżony wyłącznie dla osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych (doradcy podatkowi oraz współpracownicy doradców podatkowych); |  |
| 15.24.3. | w pomieszczeniach będących obszarem przetwarzania danych osobowych, które posiadają okna i są łatwo dostępne z zewnątrz (przykładowo znajdują się na parterze) wymagane jest stosowanie krat lub folii antywłamaniowej, o ile obiekt nie jest objęty całodobową ochroną.  |  |
| 15.25. | Podmiot przestrzegający Kodeksu oraz współpracownicy doradcy podatkowego przed opuszczeniem pomieszczenia, w którym przetwarzane są dane osobowe powinni: |  |
| 15.25.1. | zakończyć pracę w systemie teleinformatycznym (wylogować się z aplikacji i zamknąć system); |  |
| 15.25.2. | upewnić się, że pomieszczenie jest odpowiednio zabezpieczone, przykładowo zamknięcie okien, drzwi, wyłączenie urządzeń elektrycznych, weryfikacja zachowania tzw. „polityki czystego biurka”.  |  |
| 15.26. | Podmiot przestrzegający Kodeksu, jeżeli jest to uzasadnione skalą, zakresem lub sposobem przetwarzania danych osobowych może ponadto wdrożyć procedury przewidujące inne zabezpieczenia fizyczne, w szczególności: |  |
| 15.26.1. | systemy alarmowe sygnalizacji włamania; |  |
| 15.26.2. | systemy monitoringu wizyjnego w miejscach szczególnie wrażliwych (przykładowo wejście do siedziby, wejście do serwerowni, archiwum z dokumentami); |  |
| 15.26.3. | zabezpieczenia nośników z kopiami zapasowymi; |  |
| 15.26.4. | szyfrowanie nośników danych zawierających dane osobowe; |  |
| 15.26.5. | wprowadzenie zasad przechowywania danych osobowych w chmurze obliczeniowej; |  |
| 15.26.6. | stosowanie drzwi o podwyższonej klasie ogniotrwałości w przypadku przechowywania danych osobowych w wewnętrznych serwerowniach.  |  |
| 15.27. | Podmiot przetwarzający Kodeksu zobowiązany jest do zapewnienia, że wszystkie systemy teleinformatyczne w których przetwarzane są dane osobowe będą chronione równolegle na wielu poziomach poprzez: |  |
| 15.27.1. | adekwatne metody uwierzytelnienia użytkowników poprzez stosowanie mechanizmów kontroli dostępu (identyfikator i hasło); |  |
| 15.27.2. | stosowanie unikalnych identyfikatorów dla każdego konta i nieużywanie identyfikatorów osób, które utraciły upoważnienie do przetwarzania danych osobowych; |  |
| 15.27.3. | oprogramowanie antywirusowe lub oprogramowanie antywirusowe wraz z systemem firewall. Aktualizacja oprogramowania antywirusowego powinna odbywać się nie rzadziej niż raz na tydzień, w sposób automatyczny dla wszystkich komputerów zainstalowanych w sieci; |  |
| 15.27.4. | odpowiednią konfigurację systemu aktualizacji systemu operacyjnego gwarantujące bieżącą aktualizację systemu; |  |
| 15.27.5. | realizację kopii bezpieczeństwa. |  |
| 15.28. | Jeżeli jest to uzasadnione skalą, zakresem i sposobem przetwarzania danych osobowych podmiot przestrzegający Kodeksu może zastosować dodatkowe procedury uwierzytelniające, przykładowo: |  |
| 15.28.1. | certyfikaty cyfrowe; |  |
| 15.28.2. | karty elektroniczne; |  |
| 15.28.3. | tokeny; |  |
| 15.28.4. | uwierzytelnienie dwuskładnikowe; |  |
| 15.28.5. | zastosowanie mechanizmów biometrycznych w celu umożliwienia identyfikacji użytkowników. |  |
| 15.29. | Jeżeli jest to uzasadnione skalą, zakresem i sposobami przetwarzania danych osobowych, podmiot przestrzegający Kodeksu, w przypadku przetwarzania danych osobowych w systemach teleinformatycznych, może wprowadzić dodatkowe zabezpieczenia teleinformatyczne, w szczególności: |  |
| 15.29.1. | szyfrowanie zawartości dysków w przypadku przetwarzania danych na komputerach przenośnych; |  |
| 15.29.2. | stosowanie haseł dostępu do systemu BIOS, które utrudniają uruchomienie systemu operacyjnego przy użyciu zewnętrznych nośników, przykładowo na CD, USB, kartach pamięci; |  |
| 15.29.3. | stosowanie mechanizmów uniemożliwiających zapis danych na zewnętrznych nośnikach danych, przykładowo na CD, USB, kartach pamięci. |  |
| 15.29.4. | posiadanie tzw. wsparcia serwisowego dla systemów przetwarzających dane osobowe w celu ochrony przed podatnościami, błędami; |  |
| 15.30. | Uprawnienia i dostępy do systemu teleinformatycznego ustają z chwilą zakończenia współpracy z podmiotem przestrzegającym Kodeksu, powodując wyrejestrowanie użytkownika z systemu teleinformatycznego, co jest równoznaczne z zablokowaniem dostępów do wszelkich systemów teleinformatycznych. |  |
| 15.31. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do wprowadzenia procedur dotyczących stosowania haseł do systemów teleinformatycznych, zakładających że: |  |
| 15.31.1. | prawidłowe hasło składa się z co najmniej 8 znaków (w tym duże i małe litery, cyfry lub znaki specjalne takich, jak np.: !@#$%), nie zawiera znaku spacji i znaków dialektycznych (np. polskich liter).  |  |
| 15.31.2. | użytkownik ma obowiązek zmiany hasła nie rzadziej niż raz na 90 dni, o ile system informatyczny nie wymusi takiej zmiany automatycznie. Kolejne hasła nie mogą się powtarzać. W przypadku gdy system teleinformatyczny nie wymusza zmiany hasła automatycznie użytkownik jest zobowiązany do dokonania takiej zamiany z sposób manualny; |  |
| 15.31.3. | podejrzenie lub stwierdzenie, że z hasłem mogły zapoznać się osoby nieuprawnione powoduje konieczność niezwłocznej jego zmiany. |  |
| 15.32. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do stosowania podstawowych zasad bezpiecznej pracy w systemach przetwarzających dane osobowe, zakładających w szczególności przestrzeganie następujących zasad: |  |
| 15.32.1. | zakaz udostępniania loginów i haseł do systemów innym osobom; |  |
| 15.32.2. | korzystanie ze sprzętu w taki sposób aby unikać łatwego dostępu dla osób nieuprawnionych; |  |
| 15.32.3. | aktywowanie blokady ekranu po odejściu od komputera (tzw. „polityka czystego pulpitu”); |  |
| 15.32.4. | stosowanie wygaszaczy ekranu, który wymagają hasła w celu odblokowania dostępu;  |  |
| 15.32.5. | niepozostawianie aktywnych sesji w aplikacjach i przeglądarkach internetowych po zakończeniu pracy; |  |
| 15.32.6. | jeżeli jest to uzasadnione charakterem i zawartością przesyłanej wiadomości - szyfrowanie podczas przesyłania danych osobowych drogą elektroniczną, przykładowo w formie plików w formacie zip z hasłem lub poprzez szyfrowanie np. kluczami GPG. Hasło do pliku powinno zostać wysłane innym kanałem wymiany informacji, przykładowo przez wiadomość tekstową lub podczas kontaktu telefonicznego; |  |
| 15.32.7. | zabezpieczenia komputerów przenośnych przed kradzieżą, zniszczeniem i utratą danych, w szczególności poprzez: |  |
| 15.32.7.1. | niepozostawianie komputerów przenośnych w miejscach łatwo dostępnych i bez nadzoru; |  |
| 15.32.7.2. | przestrzeganie zakazu spożywania jedzenia i napojów podczas pracy przy komputerze; |  |
| 15.32.7.3. | unikanie zagrożeń w postaci zalania, spalenia itp.  |  |
| 15.33. | Zabezpieczenie danych osobowych przez doradcę podatkowego może nastąpić także poprzez zastosowanie mechanizmów pseudonimizacji, oznaczającej takie przetworzenie danych osobowych, które uniemożliwia ich przypisanie do konkretnej osoby, której dane dotyczą, bez użycia dodatkowych informacji. Takie dodatkowe informacje powinny być przechowywane osobno i być objęte środkami technicznymi i organizacyjnymi uniemożliwiającymi ich przypisanie zidentyfikowanej lub możliwej do zidentyfikowania osobie fizycznej. Przykładowo, pseudonimizacja może polegać na zastąpieniu w niektórych systemach teleinformatycznych danych identyfikacyjnych przez inne oznaczenia sprawy (np. numery wewnętrzne), wprowadzenie oznaczeń skrótowych lub numerycznych na segregatorach lub teczkach z dokumentacją. |  |
| 16.1. | Doradca podatkowy zobowiązany jest do przeprowadzenia oceny ryzyka związanego z przetwarzaniem danych osobowych.  |  |
| 16.2. | Ryzyko należy rozumieć jako potencjalną przyczynę niepożądanego incydentu, która może wywołać naruszenie praw lub wolności osób fizycznych. Przykładowe ryzyka mające wpływ na prawa osób fizycznych to: |  |
| 16.2.1. | niezgodne z prawem przetwarzanie danych osobowych (brak podstaw do przetwarzania); |  |
| 16.2.2. | utrata kontroli nad danymi osobowymi; |  |
| 16.2.3. | kradzież danych osobowych; |  |
| 16.2.4. | ujawnienie danych osobom nieupoważnionym; |  |
| 16.2.5. | nieuprawniony dostęp do danych osobowych; |  |
| 16.2.6. | incydenty informatyczne mające wpływ na poufność, dostępność lub integralność danych osobowych. |  |
| 16.3. | Oceny ryzyka dokonuje się na podstawie określenia prawdopodobieństwa oraz potencjalnych skutków określonych zdarzeń, poprzez określenie dla każdego zidentyfikowanego ryzyka związanego z takim zdarzeniem: |  |
| 16.3.1. | prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka; |  |
| 16.3.2. | skutku wystąpienia ryzyka; |  |
| 16.4. | Ocena ryzyka dotycząca przetwarzania danych osobowych ma na celu: |  |
| 16.4.1. | zapewnienie zdolności do ciągłego zapewnienia poufności, integralności, dostępności przetwarzania danych osobowych; |  |
| 16.4.2. | ustalenie ryzyk związanych z przetwarzaniem danych osobowych, w szczególności wynikających z przypadkowego lub niezgodnego z prawem zniszczenia, utraty, modyfikacji, nieuprawnionego ujawnienia lub nieuprawnionego dostępu do danych osobowych; |  |
| 16.4.3. | zdefiniowanie i wdrożenie odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych, zapewniających zabezpieczenia adekwatne do ustalonych ryzyk dla zminimalizowania prawdopodobieństwa ich wystąpienia. |  |
| 16.5. | Ocena ryzyka powinna zostać przeprowadzona na etapie projektowania i określania sposobów przetwarzania danych oraz w czasie samych czynności przetwarzania. Ocena ryzyka jest procesem ciągłym, monitorującym adekwatność oraz skuteczność stosowanych zabezpieczeń organizacyjnych i technicznych. |  |
| 16.6. | Podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do przeprowadzenia oceny ryzyka związanego z przetwarzaniem danych osobowych w formie pisemnej lub dokumentowej. Przykładowy wzór oceny, poprzez 4-stopniową skalę oceny ryzyk (pomijalne, niewielkie, umiarkowane, poważne) stanowi Załącznik nr 9 do niniejszego Kodeksu.  |  |
| 16.7. | Na podstawie oceny ryzyka związanego z przetwarzaniem danych osobowych podmiot przestrzegający Kodeksu dokonuje podziału ryzyk na akceptowalne i nieakceptowalne.  |  |
| 16.8. | W wyniku oceny ryzyka podmiot przestrzegający Kodeksu formułuje, w terminie 14 dni od daty zakończenia szacowania ryzyka, rekomendacje dotyczące dalszego postępowania z ryzykiem poprzez:  |  |
| 16.8.1. | akceptowanie ryzyka;  |  |
| 16.8.2. | zapobieganie ryzyku (jeżeli poziom ryzyka przekracza wyznaczony poziom akceptowalności ryzyka);  |  |
| 16.9. | Dla ryzyka nieakceptowalnego podmiot przestrzegający Kodeksu podejmuje działania, które pozwolą na zmniejszenie ryzyka do poziomu akceptowalnego, poprzez wybór jednego z następujących wariantów:  |  |
| 16.9.1. | przeciwdziałanie ryzyku (redukowanie ryzyka) - podejmowanie działań pozwalających na ograniczenie ryzyka do akceptowalnego poziomu, np. dzięki wzmocnieniu mechanizmów kontroli wewnętrznej (procedur, wytycznych, zasad, nadzoru, itd.) wbudowanych w realizowane procesy;  |  |
| 16.9.2. | przeniesienie (transfer) ryzyka na inną instytucję, np. poprzez dodatkowe ubezpieczenie;  |  |
| 16.9.3. | przesunięcie w czasie (unikanie) ryzyka - zawieszenie działań skutkujących zbyt dużym ryzykiem;  |  |
| 16.9.4. | tolerowanie (akceptacja) ryzyka - w przypadku, gdy koszt przeciwdziałania ryzyku jest wyższy niż koszty potencjalnego ziszczenia się ryzyka.  |  |
| 16.10. | Doradca podatkowy może być zobowiązany do przeprowadzenia oceny skutków dla ochrony danych, w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 35 RODO. Podmiot przestrzegający Kodeksu, analizując obowiązek przeprowadzenia oceny skutków dla ochrony danych osobowych, bierze pod uwagę następujące kryteria: |  |
| 16.10.1. | czy przetwarzane dane osobowe podlegają profilowaniu; |  |
| 16.10.2. | czy przetwarzanie danych osobowych obejmuje automatyczne podejmowanie decyzji wywierające znaczący wpływ na prawa osób fizycznych; |  |
| 16.10.3. | czy wykonywany jest systematyczny monitoring na dużą skalę miejsc dostępnych publicznie; |  |
| 16.10.4. | czy przetwarzane są szczególne kategorie danych osobowych, w tym dane osobowe dotyczące zdrowia;  |  |
| 16.10.5. | czy przetwarzanie danych osobowych następuje na dużą skalę; |  |
| 16.10.6 | czy zbiory przetwarzanych danych osobowych są łączone; |  |
| 16.10.7. | czy dane osobowe są przetwarzane z wykorzystaniem innowacyjnych technologii lub z wykorzystaniem innowacyjnych środków organizacyjnych; |  |
| 16.10.8. | czy dane osobowe są przekazywane poza obszar Europejskiego Obszaru Gospodarczego. |  |
| 16.11. | Zasadność przeprowadzenia oceny skutków dla ochrony danych osobowych zachodzi zawsze, gdy spełnione są przynajmniej dwie przesłanki wymienione w punkcie 16.10 Kodeksu. Doradca podatkowy, który nie przetwarza danych osobowych na dużą skalę nie jest zobowiązany do przeprowadzenia oceny skutków dla ochrony danych osobowych. |  |
| 16.12. | W przypadku wątpliwości, co do konieczności przeprowadzenia oceny skutków dla ochrony danych osobowych, podmiot przestrzegający Kodeksu zobowiązany jest do jej przeprowadzenia. |  |
| 16.13. | Ocena skutków dla ochrony danych osobowych przeprowadzania jest na podstawie przeprowadzonej przez podmiot przestrzegający Kodeksu oceny ryzyka związanego z przetwarzaniem danych osobowych. Wynikiem tej oceny jest zidentyfikowanie ryzyk, prawdopodobieństwa oraz potencjalnych skutków ich wystąpienia oraz środków zaradczych mających na celu minimalizację ich negatywnych skutków dla przetwarzania danych osobowych. |  |
| 17.1. | KRDP wyznacza spośród swoich członków Komitet ds. ochrony danych osobowych. Zasady powołania, skład i funkcjonowanie Komitetu ds. ochrony danych osobowych określają wewnętrzne uchwały KRDP.  |  |
| 17.2. | Do zadań Komitetu ds. ochrony danych osobowych należy w szczególności: |  |
| 17.2.1. | przygotowanie projektu Kodeksu lub zmiany zatwierdzonego Kodeksu lub jego rozszerzenia we współpracy z interesariuszami; |  |
| 17.2.2. | przeprowadzenie procesu konsultacyjnego i wnioskowanie o zatwierdzenie projektu Kodeksu lub zmianę zatwierdzonego Kodeksu do organu nadzorczego; |  |
| 17.2.3. | przedstawianie organowi nadzorczemu opinii w przedmiocie zasadności udzielenia akredytacji podmiotowi ubiegającemu się o akredytację w zakresie monitorowania przestrzegania Kodeksu, zgodnie z art. 41 RODO; |  |
| 17.2.4.  | współpraca z organem nadzorczym, w tym opiniowanie dotyczące podmiotu monitorującego; |  |
| 17.2.5. | podejmowanie decyzji dotyczących przynależności do grupy podmiotów przestrzegających Kodeksu; |  |
| 17.2.6. | rozstrzyganie sporów dotyczących stosowania i interpretacji Kodeksu; |  |
| 17.2.7. | promowanie stosowania Kodeksu oraz podejmowanie innych działań zwiększających poziom ochrony danych osobowych wśród doradców podatkowych; |  |
| 17.2.8. | współpraca przy okresowym przeglądzie funkcjonowania Kodeksu; |  |
| 17.3. | Podmiotem monitorującym jest podmiot prawa odpowiedzialny za monitorowanie przestrzegania Kodeksu, wybrany przez KRDP, akredytowany przez organ nadzorczy i spełniający wymogi wskazane w art. 41 RODO. Do zadań podmiotu monitorującego należy w szczególności:  |  |
| 17.3.1. | ocena zdolności doradców podatkowych do stosowania Kodeksu; |  |
| 17.3.2. | monitorowanie przestrzegania przepisów Kodeksu;  |  |
| 17.3.3. | współpraca przy okresowym przeglądzie funkcjonowania Kodeksu; |  |
| 17.3.4. | rozpatrywanie wniosków i skarg na naruszenie Kodeksu; |  |
| 17.3.5. | podejmowanie odpowiednich działań w przypadku naruszenia Kodeksu; |  |
| 17.3.6. | współpraca z organem nadzorczym i Komitetem ds. ochrony danych osobowych. |  |
| 17.4. | Komitet ds. danych osobowych, na podstawie raportu przedstawianego przez podmiot monitorujący, dokonuje corocznego przeglądu stosowania Kodeksu. Przegląd ten obejmuje w szczególności: |  |
| 17.4.1. | identyfikowanie i analizę zmian regulacyjnych w zakresie danych osobowych; |  |
| 17.4.2. | analizę funkcjonowania Kodeksu w praktyce; |  |
| 17.4.3. | zalecenia dotyczące ewentualnych zmian w Kodeksie. |  |
| 17.5. | Komitet ds. danych osobowych oraz podmiot monitorujący współdziałają w celu zapewnienia sprawnych mechanizmów przystąpienia do Kodeksu oraz weryfikacji prawidłowości przetwarzania danych przez podmioty przestrzegające Kodeksu.  |  |
| 17.6.  | Doradca podatkowy może przystąpić do Kodeksu, składając w formie pisemnej lub elektronicznej wniosek o przystąpienie do Kodeksu. Wzór wniosku stanowi Załącznik nr 10 do niniejszego Kodeksu. We wniosku doradca podatkowy oświadcza, że: |  |
| 17.6.1. | spełnia wymagania nałożone na niego przez przepisy RODO, prawa krajowego oraz Kodeksu i jest świadom wynikających z nich obowiązków; |  |
| 17.6.2. | zobowiązuje się do przestrzegania tych obowiązków i tym samym chce uzyskać status podmiotu przestrzegającego Kodeksu; |  |
| 17.6.3. | wyraża zgodę na przeprowadzenie audytu przez podmiot monitorujący w formie uzgodnionej między tym podmiotem a doradcą podatkowych, uwzględniając specyfikę funkcjonowania doradców podatkowych nieprzetwarzających danych osobowych na dużą skalę. |  |
| 17.7. | Podmiot monitorujący przeprowadza audyt u doradcy podatkowego, który wystąpił z wnioskiem wskazanym powyżej i na jego podstawie wydaje ocenę zdolności doradcy podatkowego do przestrzegania postanowień RODO, przepisów prawa krajowego oraz niniejszego Kodeksu.  |  |
| 17.8. | Przebieg i zasady audytu regulują procedury obowiązujące w podmiocie monitorującym. Audyt nie może naruszać zasad ochrony tajemnicy doradcy podatkowego oraz zasad zachowania innej tajemnicy zawodowej lub tajemnicy przedsiębiorstwa. Audyt obejmuje w szczególności ocenę: |  |
| 17.8.1. | określenia celów i podstaw prawnych przetwarzania danych osobowych; |  |
| 17.8.2. | zakresu przetwarzanych danych osobowych; |  |
| 17.8.3. | identyfikację właściwych statusów podmiotowych podczas procesów przetwarzania danych (administratorzy, odbiorcy, podmioty powierzające i przetwarzające dane); |  |
| 17.8.4. | upoważnień do przetwarzania danych osobowych i dostępu do nich wyłącznie przez osoby upoważnione; |  |
| 17.8.5. | zasad udostępniania i powierzenia przetwarzania danych osobowych; |  |
| 17.8.6. | zasad retencji danych; |  |
| 17.8.7. | środków organizacyjnych i technicznych zapewniających adekwatny stopień zabezpieczenia przetwarzania danych osobowych; |  |
| 17.8.8. | zasadności powołania przez doradcę podatkowego inspektora ochrony danych; |  |
| 17.8.9. | oceny ryzyka związanego z przetwarzaniem danych osobowych dokonanej przez doradcę podatkowego; |  |
| 17.8.10. | poziomu wiedzy i świadomości doradcy podatkowego i współpracowników doradcy podatkowego dotyczącej bezpieczeństwa danych osobowych; |  |
| 17.8.11. | zapewnienia realizacji praw osób, których dane dotyczą; |  |
| 17.8.12. | zapewnienia odpowiedniego wykonywania obowiązków informacyjnych podczas pozyskiwania danych osobowych; |  |
| 17.8.13. | przestrzegania zasad przetwarzania danych osobowych określonych w RODO, przepisach prawa krajowego i niniejszym Kodeksie, w tym w zakresie prowadzonych rejestrów i ewidencji.  |  |
| 17.9. | Podmiot monitorujący, na podstawie przeprowadzonego audytu wydaje stanowisko dotyczące możliwości przystąpienia do Kodeksu przez podmiot wnioskujący. |  |
| 17.9.1. | W przypadku negatywnego wyniku audytu podmiot monitorujący wskazuje doradcy podatkowemu uzasadnienie takiej oceny, w tym wskazanie obszarów wymagających ponownej analizy i rekomendacje dotyczące możliwych rozwiązań.  |  |
| 17.9.2. | W przypadku pozytywnego wyniku audytu podmiot monitorujący zawiadamia Komitet ds. danych osobowych o możliwości przystąpienia do Kodeksu przez doradcę podatkowego. |  |
| 17.10. | Komitet ds. danych osobowych podejmuje decyzję w sprawie przystąpienia doradcy podatkowego do grona podmiotów przestrzegających Kodeksu według wewnętrznych procedur Komitetu ds. danych osobowych. Komitet ds. danych osobowych zobowiązany jest to prowadzenia rejestru podmiotów przestrzegających Kodeksu oraz jego bieżącej aktualizacji.  |  |
| 17.11. | Podmiot przestrzegający Kodeksu ma obowiązek niezwłocznego powiadomienia Komitetu ds. danych osobowych o: |  |
| 17.11.1. | wszelkich decyzjach organu nadzorczego w sprawie ochrony danych osobowych dotyczących takiego podmiotu; |  |
| 17.11.2. | istotnych zmian dotyczących zmiany danych identyfikujących podmiot przestrzegający Kodeksu; |  |
| 17.11.3. | innych istotnych zmianach dotyczących zasad, sposobów i celów przetwarzania danych osobowych.  |  |
| 17.12. | Podmiot monitorujący prowadzi obowiązkowe monitorowanie przestrzegania przepisów Kodeksu przez Podmioty przestrzegające Kodeksu, według procedur przewidzianych w wewnętrznych procedurach podmiotu monitorującego. Monitorowanie to realizuje co najmniej następujące zasady: |  |
| 17.12.1. | wykonywanie czynności sprawdzających w sposób cykliczny, nie rzadziej, niż raz do roku;  |  |
| 17.12.2. | uwzględnienie specyfiki podmiotów przestrzegających Kodeksu nieprzetwarzających danych osobowych na dużą skalę. |  |
| 17.13. | Podmiot monitorujący jest zobowiązany do analizy otrzymanych zgłoszeń dotyczących nieprawidłowego przetwarzania danych osobowych przez podmioty przestrzegające Kodeksu oraz informowania Komitetu ds. danych osobowych o ewentualnych nieprawidłowościach. |  |
| 17.14. | Komitet ds. danych osobowych może kierować do podmiotu przestrzegającego Kodeksu zalecenia dotyczące przetwarzania danych osobowych. W zaleceniach zawarte są wskazówki dotyczące prawidłowego przetwarzania danych osobowych oraz rekomendacje dotyczące możliwych zmian zapewniających minimalizację ryzyk związanych z przetwarzaniem danych osobowych oraz realizowaniem praw osób, których dane dotyczą.  |  |
| 17.15. | W przypadku rażącego naruszenia przez podmiot przestrzegający Kodeksu przepisów RODO, ustaw krajowych lub Kodeksu lub w przypadku uporczywego braku uwzględniania zaleceń o których mowa powyżej, Komitet ds. danych osobowych podejmuje decyzję w sprawie usunięcia doradcy podatkowego z grona podmiotów przestrzegających Kodeksu. |  |
| 17.16. | Wydawanie zaleceń oraz podejmowanie decyzji o których mowa powyżej następują według wewnętrznych procedur Komitetu ds. danych osobowych. Komitet ds. danych osobowych zobowiązany jest to aktualizowania rejestru podmiotów przestrzegających Kodeksu.  |  |
| 17.17. | Komitet ds. danych osobowych oraz podmiot monitorujący informują osoby, których dane dotyczą oraz opinię publiczną o zasadach przetwarzania danych określonych w Kodeksie. Podmioty te ustalają także tryb postępowania w zakresie skarg osób, których dane dotyczą na zasady przetwarzania danych osobowych przez podmioty przestrzegające Kodeksu oraz informują opinię publiczną o treści podstawowych zasad rozpoznawania skarg, wniosków i potencjalnych sporów.  |  |
| 17.18. | Do czasu powołania podmiotu monitorującego w odniesieniu do niniejszego Kodeksu, wszelkie zadania tego podmiotu określone w niniejszym rozdziale wykonuje Komitet ds. ochrony danych osobowych.  |  |

**Uwagi dotyczące załączników do Kodeksu (proszę wskazać nr załącznika, nr strony, jednostkę redakcyjną):**

………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………….