

**ZASADY ETYKI DORADCÓW PODATKOWYCH
(tekst jednolity)**

**Rozdział I
Przepisy ogólne**

Art. 1

1. Zasady etyki doradców podatkowych wynikają z ogólnych norm moralnych i uregulowań prawnych.
2. Zasady etyki obowiązują wszystkich doradców podatkowych i kandydatów odbywających praktyki przed wpisaniem na listę doradców podatkowych.

Art. 2

1. Obowiązkiem doradcy podatkowego jest przestrzeganie zasad etyki.
 - 1a. Doradca podatkowy, mając na uwadze treść roty ślubowania, obowiązany jest wykonywać ten zawód kierując się dobrem swoich klientów, z całą sumiennością i rzetelnością, zgodnie z prawem, wiedzą i zasadami etyki zawodowej, uczciwie oraz zgodnie z dobrymi obyczajami.
 2. Doradca podatkowy jest obowiązany dbać o godność zawodu nie tylko przy wykonywaniu czynności zawodowych, ale również w działalności publicznej i w życiu prywatnym.
 3. Naruszeniem godności zawodu doradcy podatkowego jest w szczególności takie postępowanie doradcy podatkowego, które mogłoby go zdyskredytować lub podważyć zaufanie do zawodu doradcy podatkowego lub samorządu doradców podatkowych.

Art. 3

1. Doradca podatkowy kieruje się dobrem swoich klientów, poszanowaniem obowiązków wynikających z uczciwości, godności i dobrych obyczajów.
2. Ochrona interesów klienta nie może usprawiedliwiać naruszenia zasad etyki i godności zawodu.

**Rozdział II
Rzetelność zawodowa i niezależność**

Art. 4

1. Doradca podatkowy wykonuje czynności zawodowe według najlepszej woli i wiedzy, w sposób rzetelny, z zachowaniem należytej staranności.
2. (uchylony).

Art. 5

1. Doradca podatkowy wykonuje zawód w sposób niezależny. W swoich decyzjach podlega jedynie przepisom prawa i zasadom etyki doradców podatkowych.
2. (skreślony).
3. Doradca podatkowy nie może:
 - a) świadczyć usług w sprawie, w której występował uprzednio jako pracownik organu administracji publicznej, pracownik sądu lub sędzieja,
 - b) wykorzystywać lub powoływać się na jakiegokolwiek osobiste stosunki w organach skarbowych, urzędach, instytucjach i sądach, w szczególności w celu uzyskania zlecenia,
 - c) świadczyć usług dla organów podatkowych lub urzędów obsługujących te organy w związku z rozstrzygnianiem indywidualnych spraw podatników, z wyjątkiem sporządzania opinii podatkowych i działalności edukacyjnej. Zakaz ten nie dotyczy świadczenia usług doradztwa podatkowego dla podatnika, płatnika lub inkasenta, który jednocześnie może być w innych sprawach organem podatkowym.

Art. 5a

Doradca podatkowy nie może łączyć funkcji członka Państwowej Komisji Egzaminacyjnej ds. Doradztwa Podatkowego z uczestnictwem jako wykładowca w jakiegokolwiek formie kształcenia mającego na celu przygotowanie do egzaminu na doradcę podatkowego oraz jako organizator, bądź właściciel czy współwłaściciel firmy organizującej szkolenia w tym zakresie.

Art. 5b

1. Doradca podatkowy musi zachować proporcjonalność, umiar, rzetelność i rzeczowość w wypowiedziach na tematy podatkowe, ekonomiczne i gospodarcze jak również powstrzymać się od wypowiedzi uwłaczających godności zawodu, podważających zaufanie do zawodu lub samorządu doradców podatkowych bądź przedstawiających przedsiębiorcę lub grupy przedsiębiorców w niekorzystnym świetle, w szczególności: prowadząc działalność polityczną, samorządową, publiczną, jako dziennikarz, publicysta, autor książek i innych publikacji bądź w innym, podobnym charakterze.
2. Doradca podatkowy nie może świadomie podawać informacji nieprawdziwych, ale nie odpowiada za zgodność z prawdą informacji uzyskanych od klienta.
3. Doradca podatkowy, wypowiadając się w swoich zawodowych wystąpieniach publicznie o sprawie prowadzonej przez niego lub innego doradcę podatkowego, nie może uchybiać godności zawodu. Obowiązany jest uwzględnić dobro i interesy klienta, zachować umiar, takt oraz zawodowy dystans wobec sprawy, a informacje o swojej działalności zawodowej ograniczyć do niezbędnej i rzeczowej potrzeby.

Art. 5c

Doradca podatkowy ma obowiązek zapewnić, że informacje, przesyłki, dokumenty i komunikaty przesyłane do niego przez organy KIDP na adresy zgłoszone KIDP są odbierane

Rozdział III Tajemnica zawodowa

Art. 6

1. Doradca podatkowy ma obowiązek zachować w tajemnicy wszelkie fakty i informacje, jakie powziął w związku z wykonywaniem zawodu, z wyjątkiem przypadków przewidzianych w odrębnych ustawach.
2. Obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej, o którym mowa w ust. 1, obejmuje wszystkie uzyskane przez doradcę podatkowego informacje, w szczególności zawarte w materiałach utrwalonych w jakiegokolwiek formie, jak również materiały stworzone przez doradcę podatkowego, takie jak deklaracje, zeznania i informacje podatkowe, księgi podatkowe, opinie podatkowe, odwołania, skargi i inne pisma procesowe.
3. Doradca podatkowy obowiązany jest zabezpieczyć przed ujawnieniem lub niepożądanym wykorzystaniem wszystko, o czym dowiedział się w związku z wykonywaniem czynności zawodowych.
4. Doradca podatkowy jest zobowiązany do stosowania procedur chroniących dane w każdej postaci, w tym również elektronicznej, przed zniszczeniem, zmianą lub dostępem osób niepowołanych.
5. Doradca podatkowy powinien podejmować wszelkie przewidziane prawem środki dla uniknięcia lub ograniczenia określonego w przepisach prawa zwolnienia go z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej przez sąd.

Art. 7

1. Obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej jest nieograniczony w czasie i trwa także po ustaniu stosunku prawnego, na podstawie którego doradca podatkowy wykonywał czynności doradztwa podatkowego.
2. Obowiązek zachowania tajemnicy obowiązuje również po zaprzestaniu wykonywania zawodu doradcy podatkowego albo skreśleniu z listy doradców podatkowych.
3. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1 dotyczy w szczególności wszelkich materiałów i dokumentów w postaci papierowej, elektronicznej, magnetycznej lub innej, stanowiących akta doradcy podatkowego, niezależnie od miejsca, w którym się znajdują.
4. Doradca podatkowy jest obowiązany w związku ze świadczeniem usług do zapewnienia przestrzegania tajemnicy, o której mowa w art. 7 ust.1 przez osoby uczestniczące w świadczeniu tych usług.

5. Doradca podatkowy nie powinien powoływać na świadka innego doradcy podatkowego w celu ujawnienia wiadomości uzyskanych w związku z wykonywaniem zawodu w przypadku, gdy nie uzyskał uprzednio pisemnej zgody tego doradcy podatkowego.

Art. 8

W przypadku przeszukania w lokalu, w którym doradca podatkowy wykonuje zawód lub w mieszkaniu prywatnym doradcy podatkowego, jest on obowiązany żądać uczestniczenia w tej czynności przedstawiciela samorządu doradców podatkowych.

Art. 8a

Korzystając z systemów informatycznych oraz narzędzi opartych na sztucznej inteligencji doradca podatkowy jest zobowiązany do:

- a) zapewnienia poufności danych klienta,
- b) weryfikacji wyników pracy tych systemów i narzędzi przed ich wykorzystaniem.

Rozdział IV Informacja i reklama

Art. 9

Przekazywanie informacji oraz prowadzenie reklamy przez doradcę podatkowego powinno być:

- a) obiektywne, rzetelne i wyważone,
- b) zgodne z normami etycznymi, dobrymi obyczajami oraz godnością zawodu,
- c) zgodne z obowiązującymi przepisami.

Art. 9a

Przy okazji wystąpień publicznych lub publikacji dozwolone jest podawanie tytułu „doradca podatkowy”, informacji o praktyce zawodowej oraz karierze naukowej.

Art. 9b

1. Niedopuszczalne jest zachowanie doradcy podatkowego służące obejściu obowiązujących ograniczeń w zakresie informacji i reklamy.

2. Niedopuszczalne jest w przekazywanej przez doradcę podatkowego informacji oraz w prowadzonej przez doradcę lub na jego rzecz reklamie:

- a) porównywanie, w szczególności w zakresie jakości świadczonych usług, z usługami innych doradców podatkowych,
- b) obiecywanie lub gwarantowanie skuteczności, w szczególności wywoływanie nieuzasadnionego oczekiwania co do wyników pracy,
- c) powoływanie się na osobiste relacje z organami publicznymi, ich przedstawicielami lub z podmiotami związanymi z tymi organami,
- d) przekazywanie wykazu klientów - jeśli doradca podatkowy uprzednio nie uzyskał zgody danego klienta.

3. Niedopuszczalne jest zlecenie osobom trzecim przez doradcę podatkowego rozpowszechniania informacji o nim lub prowadzenia reklamy świadczonych przez niego usług z naruszeniem zasad etyki.

4. Doradca podatkowy, który powziął wiadomość, iż osoba trzecia rozpowszechnia o nim informacje lub prowadzi reklamę świadczonych przez niego usług z naruszeniem zasad etyki, zobowiązany jest podjąć wszelkie dozwolone prawem czynności niezbędne do zaniechania przez tę osobę tych działań.

5. (uchylony)

Art. 9c

Przewidziane w Art. 9–Art. 9b zasady informowania i reklamowania usług doradztwa podatkowego stosuje się odpowiednio do podmiotów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym.

Rozdział V Konflikt interesów

Art. 10

1. Doradca podatkowy nie może podejmować działań w sprawach, w których może wystąpić konflikt interesów.
2. Konflikt interesów może występować w szczególności, gdy:
 - a) doradca podatkowy, spółka doradztwa podatkowego lub inny podmiot uprawniony do wykonywania czynności doradztwa podatkowego świadczy czynności doradztwa podatkowego dla stron tej samej transakcji mających przeciwstawne interesy, chyba że strony pisemnie zaakceptują ten stan rzeczy,
 - b) sytuacja procesowa reprezentowanych przez doradcę podatkowego podmiotów jest tak powiązana, że sukces jednego z nich może oznaczać porażkę drugiego, chyba że strony pisemnie zaakceptują ten stan rzeczy.
3. Konflikt interesów nie występuje z tego powodu, że doradca podatkowy, spółka doradztwa podatkowego lub inny podmiot uprawniony do wykonywania czynności doradztwa podatkowego, w ramach, których doradca podatkowy wykonuje swój zawód, obsługuje podmioty prowadzące wobec siebie interesy konkurencyjne, chyba że zobowiązał się do powstrzymania od obsługi podmiotów konkurencyjnych.
4. W przypadku potencjalnego lub zaistniałego konfliktu interesów doradca podatkowy powinien podjąć kroki zmierzające do jego eliminacji lub zaprzestać świadczenia usług powodujących konflikt.

Art. 10a

1. Doradca podatkowy zobowiązany jest do dokonania w sposób rzetelny oceny, czy prowadzona przez niego działalność gospodarcza lub zatrudnienie, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym, nie spowoduje konfliktu interesów pomiędzy doradcą podatkowym a jego klientami lub nie spowoduje naruszenia obowiązujących go przepisów, w szczególności zasad etyki.
2. Doradca podatkowy powinien zaniechać podejmowania działalności gospodarczej lub zatrudnienia w sytuacji, gdy chociaż jeden klient doradcy podatkowego prowadzi działalność gospodarczą na planowanym przez doradcę podatkowego terenie działania oraz w takim samym zakresie, chyba że uzyska pisemną zgodę na prowadzenie działalności lub podjęcie zatrudnienia w tym zakresie od wszystkich klientów, co do których może wystąpić konflikt interesów pomiędzy doradcą a tymi klientami.
3. Zasady opisane w ust. 2, stosuje się również w okresie 3 miesięcy od zakończenia współpracy z klientem.

Rozdział VI Relacje z klientem

Art. 11

1. Doradca podatkowy powinien określić zasady ustalania wynagrodzenia przed rozpoczęciem świadczenia usług na rzecz klienta, chyba że określenie tych zasad wymaga czynności dodatkowych, polegających m.in. na zapoznaniu się z aktami sprawy lub uzyskaniu dodatkowych wyjaśnień. W przypadku pomocy prawnej świadczonej z urzędu, doradcę podatkowego obowiązują zasady określone we właściwych przepisach prawnych.
2. Zaleca się, dla celów dowodowych, zawieranie umów pisemnych.
3. Doradca podatkowy nie może zawierać z klientem umowy, na mocy której klient zobowiązuje się zapłacić wynagrodzenie za prowadzenie sprawy jedynie proporcjonalnie do osiągniętego wyniku. Dopuszczalna jest natomiast taka umowa, w której przewiduje się dodatkowe wynagrodzenie za pomyślny wynik sprawy.
4. Za pomoc świadczoną z urzędu doradca podatkowy może przyjmować wyłącznie wynagrodzenie urzędowe.
5. *(uchylony)*.

Art. 11a

Na żądanie klienta doradca podatkowy ma obowiązek okazania polisy lub innego dokumentu potwierdzającego zawarcie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego.

Art. 11b

Doradca podatkowy zobowiązany jest do obrony interesów swojego klienta, przy zachowaniu szacunku wobec sądów, trybunałów, organów administracji publicznej, urzędów lub innych instytucji, przed którymi występuje, bez względu na własne korzyści oraz konsekwencje.

Art. 11c

1. Doradcy podatkowemu wolno zrezygnować z przyjętego zlecenia bądź pełnomocnictwa tylko w taki sposób i w takim terminie, aby klient miał możliwość skorzystania z pomocy prawnej innej osoby.
2. Doradca podatkowy ma obowiązek poinformowania klienta o skutkach wypowiedzenia pełnomocnictwa, a w szczególności o upływie istotnych terminów.

Rozdział VI a

Zasady stałego podnoszenia kwalifikacji doradcy podatkowego

Art. 11d

1. Doradcy podatkowi są zobowiązani do stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych według zasad określonych w niniejszym rozdziale.
2. Stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych doradców podatkowych obejmuje wybrane, według potrzeb doradcy podatkowego, formy kształcenia:
 - a) udział w szkoleniach specjalistycznych o tematyce zbieżnej z zawodową działalnością doradcy podatkowego,
 - b) (uchylony),
 - c) udział w innych formach prezentacji dorobku i rozwiązań w zakresie prawa podatkowego i dziedzin pokrewnych - konferencje, sympozja, zjazdy, wykłady oraz publikacje, itp.
3. Doradca podatkowy jest obowiązany odbyć szkolenie z zasad etyki doradców podatkowych, nie rzadziej niż raz na cztery lata kalendarzowe według programu ustalonego przez Krajową Radę Doradców Podatkowych we współpracy z pozostałymi organami Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Czteroletni okres rozpoczynający się w 2022 r. kończy się 16 stycznia 2026 r., a kolejny okres realizacji tego obowiązku kończy się z dniem 31 grudnia 2029 r.

Art. 11e

1. Ustala się punktowy system dokumentowania podnoszenia kwalifikacji doradców podatkowych.
2. Doradca podatkowy, wykonując obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji, zobowiązany jest do uzyskania minimum 32 punktów w okresie następujących po sobie dwóch kolejnych lat.
3. Poszczególnym formom podnoszenia kwalifikacji przyznaje się następujące liczby punktów:
 - a) godzina wysłuchanego wykładu, szkolenia, prelekcji lub podobnej formy – 1 punkt,
 - b) 1 godzina wysłuchanego wykładu, szkolenia, prelekcji lub podobnej formy zakończonej testem, warsztaty tematyczne lub seminarium z zajęciami praktycznymi – 1,5 punktu,
 - c) 1 godzina wygłoszonego wykładu, szkolenia, prelekcji lub podobnej formy – 3 punkty,
 - d) udział w konferencji jednodniowej – liczba punktów równoważna liczbie godzin konferencyjnych, zgodnie z zasadą ustaloną w lit a),
 - e) udział w konferencji wielodniowej - liczba punktów równoważna liczbie godzin konferencyjnych zgodnie z zasadą ustaloną w lit. a),
 - f) publikacja artykułu lub innej podobnej formy – za każdą pełną stronę znormalizowanego maszynopisu 3 punkty, nie więcej niż 10 punktów za jeden artykuł,
 - g) publikacja książkowa lub równoważna (np. w formie elektronicznej) w tym również publikacja współautorska, obejmująca przynajmniej 30 stron znormalizowanego maszynopisu – 24 punkty,
 - h) ukończenie kolejnego fakultetu studiów magisterskich, ukończenie studiów podyplomowych oraz studiów doktoranckich, a także uzyskanie stopnia naukowego doktora – 24 punkty, przy czym tematyka

studiów, winna być zbieżna z zakresem egzaminu na doradcę podatkowego,

i) zdanie egzaminu na doradcę podatkowego – 24 punkty w roku uzyskania wpisu na listę doradców podatkowych,

j) patronat nad odbyciem praktyki zawodowej, o której mowa w ustawie o doradztwie podatkowym – 8 punktów w roku zakończenia praktyki.

3a. Przez współautora publikacji, o którym mowa w ust. 3 lit. g) rozumie się także pełnienie przez doradcę podatkowego funkcji redaktora naukowego/ prowadzącego (lub równorzędnej) danej publikacji.

3b. Ilekroć w niniejszym rozdziale przywołuje się określenie „znormalizowana strona maszynopisu” oznacza ono stronę maszynopisu w formie papierowej lub elektronicznej zawierającą 1800 znaków, w tym spacje i znaki interpunkcyjne.

4. Doradcy podatkowi w okresie zawieszenia wykonywania zawodu, o którym uprzednio zawiadomili Krajową Radę Doradców Podatkowych, są zwolnieni z obowiązku uzyskiwania punktów proporcjonalnie do okresu zawieszenia.

5. Doradca podatkowy podejmujący wykonywanie zawodu po okresie zawieszenia wykonywania zawodu lub zawieszenia prawa wykonywania zawodu, zobowiązany jest do uzyskania dodatkowej liczby punktów w terminie nie późniejszym niż do końca roku następującego po roku, w którym podjęto wykonywanie zawodu po okresie zawieszenia:

a) po przerwie trwającej nie dłużej niż rok – 0 punktów;

b) po przerwie trwającej ponad rok, nie dłużej niż dwa lata – 4 punkty,

c) po przerwie trwającej ponad dwa lata nie dłużej niż trzy lata – 8 punktów,

d) po przerwie trwającej ponad trzy lata nie dłużej niż cztery lata – 12 punktów,

e) po przerwie trwającej ponad cztery lata, nie dłużej niż pięć lat – 16 punktów,

f) po przerwie trwającej ponad pięć lat – 24 punkty.

6. Doradca podatkowy podejmujący wykonywanie zawodu po okresie zawieszenia wykonywania zawodu lub zawieszenia prawa wykonywania zawodu, dłuższym niż 5 lat, zobowiązany jest do uzyskania dodatkowej liczby punktów, oprócz wymienionych w ust. 5 lit. f), w wymiarze 10 punktów w okresie 6 miesięcy kalendarzowych poprzedzających podjęcie wykonywania zawodu, w tym szkolenia z zakresu etyki.

Art. 11f

1. Regionalne Oddziały Krajowej Izby Doradców Podatkowych, w celu zapewnienia doradcom podatkowym możliwości wypełnienia obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji, zobowiązane są do organizowania w roku kalendarzowym, na określanych przez siebie warunkach finansowych, form podnoszenia kwalifikacji o tematyce określonej w art. 11d ust. 2 niniejszych zasad etyki w liczbie równoważnej dwuletniemu minimum podnoszenia kwalifikacji.

2. W celu wypełnienia obowiązku określonego w ust. 1, zarządy regionalnych oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych mogą zawierać porozumienia o współpracy w zakresie organizowania form podnoszenia kwalifikacji.

3. Uczestnictwo doradcy podatkowego w formach kształcenia organizowanych przez inny niż właściwy dla niego regionalny oddział Krajowej Izby Doradców Podatkowych odbywa się na warunkach finansowych takich samych, jak dla doradców podatkowych objętych właściwością tego regionalnego oddziału.

4. Uczestnictwo doradców podatkowych w formach kształcenia organizowanych przez Krajową Izbę Doradców Podatkowych uznaje się za wypełnienie obowiązku podnoszenia kwalifikacji na zasadach określonych w niniejszym rozdziale.

5. Doradca podatkowy może wypełniać obowiązek podnoszenia kwalifikacji poprzez udział we wszystkich formach podnoszenia kwalifikacji organizowanych przez jednostki organizacyjne Krajowej Izby Doradców Podatkowych lub inne podmioty, w szczególności uczelnie wyższe, stowarzyszenia i organizacje o zakresie działania zbieżnym z tematyką egzaminu na doradcę podatkowego.

6. Zwalnia się z obowiązku uzyskania wymaganej liczby punktów:

a) doradców podatkowych będących pracownikami naukowymi wyższych uczelni lub instytucji równoważnych, posiadających stopień naukowy doktora habilitowanego, wykonujących pracę naukową lub dydaktyczną w zakresie zbieżnym z tematyką egzaminu na doradcę podatkowego,

b) doradców podatkowych będących członkami Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do spraw Doradztwa Podatkowego,

c) w przypadkach wykonywania czynności określonych w lit. a) i b) przez część roku, odpowiednie zastosowanie ma zasada proporcjonalności określona w art. 11e ust.4 niniejszego rozdziału.

7. Zwalnia się z obowiązku odbycia szkolenia z zasad etyki doradców podatkowych: doradców podatkowych pełniących w samorządzie funkcję członka Sądu Dyscyplinarnego, członka Wyższego Sądu Dyscyplinarnego, Rzecznika Dyscyplinarnego oraz zastępcy Rzecznika Dyscyplinarnego w czasie ich kadencji.

Art. 11g

1. Dla celów dowodowych spełnienia obowiązku podnoszenia kwalifikacji, doradcy podatkowi zobowiązani są do uzyskiwania potwierdzeń uczestniczenia w dopuszczalnych formach kształcenia (zaświadczenia, certyfikaty, dyplomy ukończenia, faktury itp. zawierające określenie formy kształcenia oraz liczby godzin).
2. Z obowiązku określonego w ust. 1 zwolnieni są doradcy podatkowi uczestniczący w szkoleniach i innych formach podnoszenia kwalifikacji organizowanych przez organy lub jednostki organizacyjne Krajowej Izby Doradców Podatkowych.
3. Krajowa Rada Doradców Podatkowych zobowiązana jest do zapewnienia w systemie mDoradca prowadzenia centralnej ewidencji wypełniania przez doradców podatkowych obowiązku podnoszenia kwalifikacji.
4. Organy i jednostki organizacyjne Krajowej Izby Doradców Podatkowych zobowiązane są do rejestrowania właściwej liczby punktów uzyskanych przez doradców podatkowych uczestniczących w formach kształcenia organizowanych przez te jednostki.
5. Doradca podatkowy uczestniczący w formach kształcenia organizowanych przez inne podmioty niż organy lub jednostki organizacyjne Krajowej Izby Doradców Podatkowych, zobowiązany jest niezwłocznie, nie później niż do 31 marca roku następnego, dokonać właściwe wpisy w centralnej ewidencji z jednoczesnym przesłaniem uwierzytelnionych przez siebie kopii potwierdzeń uczestnictwa w tych formach kształcenia do właściwego regionalnego oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych. O zachowaniu terminu decyduje data stempla pocztowego placówki pocztowej operatora publicznego lub data zawiadomienia złożonego w formie elektronicznej w systemie teleinformatycznym Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

Art. 11h (uchylony)

Art. 11i (uchylony)

Art. 11j

1. Wymaganą minimalną liczbę punktów szkoleniowych w odniesieniu do doradców podatkowych:
 - a) korzystających z urlopów macierzyńskiego, rodzicielskiego lub wychowawczego, zmniejsza się proporcjonalnie o okres urlopu w danym cyklu szkoleniowym, licząc w pełnych miesiącach kalendarzowych;
 - b) niezdolnych do pracy z powodu choroby trwającej dłużej niż 6 miesięcy, zmniejsza się proporcjonalnie o okres choroby w danym cyklu szkoleniowym, licząc w pełnych miesiącach kalendarzowych.
2. (zawieszony).

Rozdział VII

Prowadzenie spraw klienta i zwrot dokumentacji

Art. 12

1. Doradca podatkowy ma obowiązek informować klienta o przebiegu sprawy i jej wyniku.
2. Doradca podatkowy ma obowiązek informować klienta o przysługujących mu środkach odwoławczych od orzeczenia kończącego postępowanie w danej instancji oraz o związanych z nimi opłatach i terminach ich uiszczenia.
3. Doradca podatkowy może zaniechać wniesienia środka odwoławczego od rozstrzygnięcia niekorzystnego dla klienta tylko na jego żądanie lub za jego zgodą, wyrażone w miarę możliwości na piśmie.
4. Doradca podatkowy nie jest zobowiązany do ponoszenia w prowadzonej sprawie wydatków i opłat.

5. Doradca podatkowy powinien zapewnić w miarę możliwości zastępstwo w przypadku czasowej niemożności prowadzenia sprawy.

Art. 13

1. Doradca podatkowy na żądanie klienta ma obowiązek bez zbędnej zwłoki zwrócić klientowi jego dokumenty.
2. Doradcy podatkowemu nie wolno uzależnić zwrotu dokumentów klienta od uprzedniego uregulowania przez niego należnego wynagrodzenia z zastrzeżeniem ust. 2a.
- 2a. Jeżeli w związku z wydaniem dokumentów klientowi powstaje konieczność sporządzenia wydruków, kopii dokumentów, danych lub przetworzenia na inny format dokumentu (zeskanowania lub zmiany formatu cyfrowego na inny format cyfrowy), doradca podatkowy ma prawo żądać od klienta wynagrodzenia i zwrotu uzasadnionych wydatków za te czynności.
3. Doradca podatkowy nie jest zobowiązany wydawać klientowi dokumentów sporządzanych w formie elektronicznej, które są przechowywane w systemach urzędowych.

Rozdział VIII

Stosunek do sądu, urzędów i innych instytucji

Art. 14

1. Doradca podatkowy przestrzega zasad obowiązujących przed sądami, trybunałami, organami administracji publicznej, urzędami lub instytucjami, przed którymi występuje.
2. Doradca podatkowy powinien dbać, aby jego zachowanie nie naruszyło powagi sądów, trybunałów, organów administracji publicznej, urzędów lub instytucji, przed którymi występuje.
3. W kontaktach z sądami, trybunałami, organami administracji publicznej, urzędami lub instytucjami doradca podatkowy zobowiązany jest do działań zgodnych z prawem i zasadami etyki zawodowej oraz do powstrzymywania się od wszelkich czynności mogących doprowadzić do obrazy lub naruszenia godności tych podmiotów. Doradca podatkowy w szczególności:
 - a) nie może świadomie podawać nieprawdziwych informacji,
 - b) powinien zachować umiar w swoich wystąpieniach,
 - c) odpowiada za formę oraz treść pism przygotowanych przez niego w ramach świadczonych usług,
 - d) powinien przestrzegać właściwych form i nie używać wyrażenia lub zwrotów obraźliwych, w szczególności nie powinien w swoich zawodowych wystąpieniach bezprawnie grozić postępowaniem karnym lub dyscyplinarnym.

Rozdział IX

Stosunki pomiędzy doradcami podatkowymi

Art. 15

1. Doradca podatkowy obowiązany jest przestrzegać zasad lojalności, koleżeństwa i uczciwej konkurencji wobec innego doradcy podatkowego lub spółki doradztwa podatkowego.
2. Doradca podatkowy nie powinien wypowiadać publicznie negatywnych opinii wartościujących o osobie lub pracy czy dziełach innego doradcy podatkowego. Dopuszczalne jest jednak rzeczowe odnoszenie się do argumentów bądź poglądów prezentowanych przez innego doradcę podatkowego.
3. Doradca podatkowy może przedstawić na życzenie klienta własną opinię na temat sprawy zaopiniowanej wcześniej przez innego doradcę bez kwestionowania jego umiejętności, ale z dopuszczeniem oceny przedstawionych przez niego argumentów i z uzasadnieniem swego stanowiska.
4. Każdy doradca podatkowy powinien współdziałać w przestrzeganiu przez członków Izby zasad etyki doradcy podatkowego oraz godności zawodu i jest uprawniony do - w miarę możliwości niepublicznego - zwrócenia uwagi organom samorządu lub innemu doradcy podatkowemu naruszającemu powyższe zasady.
5. (skreślony)
6. Ewentualne skargi na innych doradców podatkowych oraz stwierdzone nieprawidłowości w wykonywaniu przez nich zawodu doradca podatkowy powinien kierować wyłącznie do odpowiednich organów samorządu, z powiadomieniem doradcy podatkowego, którego dotyczy.

Art. 15a

W razie sporu pomiędzy doradcami podatkowymi należy dążyć do polubownego rozstrzygnięcia sprawy. W tym celu doradcy mogą skorzystać ze wsparcia Centrum Arbitrażu i Mediacji KIDP.

Rozdział IXa

Praca w samorządzie. Stosunek do organów samorządu.

Art. 15b

1. Doradca podatkowy pełniący funkcję w samorządzie doradców podatkowych zobowiązany jest do pełnienia swej funkcji i współdziałania w realizacji zadań samorządu doradców podatkowych z najwyższą sumiennością i starannością, w szczególności z uwzględnieniem potencjalnego konfliktu interesów.
2. W razie prawomocnego ukarania osoby, o której mowa w ust. 1 karą zawieszenia prawa wykonywania zawodu obowiązana jest ona zrezygnować z pełnionej funkcji.
3. Doradca podatkowy może wypowiadać się na temat działań bądź zaniechań samorządu doradców podatkowych. Powinien te wypowiedzi kierować do jego organów w rzeczowej formie, wskazując inne rozwiązanie problemu bądź proponując inny sposób działania.
4. *(uchylono)*.
5. Doradca podatkowy zasiadający w organach Krajowej Izby Doradców Podatkowych lub zarządach oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych nie może wykorzystywać funkcji do uzyskiwania korzyści majątkowych.

Rozdział IXb

Składka członkowska

Art. 15c

1. Zaleganie z zapłatą składki członkowskiej lub części składki członkowskiej, w kwocie przekraczającej równowartość składek należnych za 6 okresów składkowych, stanowi podstawę do wszczęcia postępowania dyscyplinarnego.
2. Powyższą zasadę stosuje się z uwzględnieniem uchwał oraz decyzji dotyczących ulg i odroczeń w zapłacie składek lub spłaty zadłużenia dla doradców znajdujących się w trudnych sytuacjach życiowych, zdrowotnych i materialnych.

Rozdział X

Odpowiedzialność dyscyplinarna

Art. 16

1. Za naruszenie zasad etyki doradca podatkowy podlega odpowiedzialności dyscyplinarnej.
2. *(uchylony)*
3. W razie prawomocnego skazania doradcy podatkowego za przestępstwo w sprawie karnej lub karnej skarbowej Rzecznik Dyscyplinarny lub jego zastępca wszczyna postępowanie wyjaśniające.