

## **WZÓR PISMA STOSOWANEGO PRZEZ BIURO KSIĘGOWO-PODATKOWE AWES W SPRAWIE OCHRONY POUFNOŚCI DANYCH KLIENTA**

Katowice, dnia .....

Biuro Księgowo-Podatkowe AWES  
ul. Brzozowa 38/6  
40-170 Katowice

**Komornik Sądowy  
przy Sądzie Rejonowym .....**

W odpowiedzi na Pana zapytanie z dnia ....., złożone w trybie art. 761 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego<sup>1</sup>, dotyczące dłużnika ....., uprzejmie informuję, że wszystkie informacje i dokumenty dotyczące ww. dłużnika, będące w moim posiadaniu jako doradcy podatkowego – reprezentującego Biuro Księgowo-Podatkowe AWES, zostały pozyskane w związku z wykonywaniem na rzecz tego dłużnika usług doradztwa podatkowego.

Jednocześnie informuję, że obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej przez doradcę podatkowego w zakresie faktów i informacji, z którymi zapoznał się w związku z wykonywaniem zawodu wynika z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym<sup>2</sup>. Obowiązek ten rozciąga się także na dokumenty będące w posiadaniu doradcy podatkowego. Obowiązek ten nie dotyczy jedynie informacji udostępnianych na podstawie przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu<sup>3</sup> - w zakresie określonym tymi przepisami.

Zwolnienie z obowiązku zachowania ww. tajemnicy zawodowej dokonuje się na podstawie art. 180 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego<sup>4</sup> wedle którego osoby obowiązane do zachowania w tajemnicy informacji niejawnych o klauzuli tajności "zastrzeżone" lub "poufne" lub tajemnicy związanej z wykonywaniem zawodu lub funkcji mogą odmówić zeznań co do okoliczności, na które rozciąga się ten obowiązek, chyba że sąd lub prokurator dla dobra wymiaru sprawiedliwości zwolni te osoby od obowiązku zachowania tajemnicy, jeżeli ustawy szczególne nie stanowią inaczej.

W związku z powyższym proszę o przedstawienie odpowiedniego dokumentu, uprawniającego mnie jako doradcę podatkowego do przekazania Panu żądanych informacji.

Nadmieniam, że zgodnie ze stanowiskiem Krajowej Rady Komorniczej zawartego w piśmie nr KRK/IV/1050/13 z dnia 13 czerwca 2013 r. (w załączeniu) „(...) brak jest podstaw do żądania od doradcy podania informacji objętych tajemnicą zawodową w toku postępowania egzekucyjnego”.

---

1 Dz. U. z 2018 r., poz. 1360 ze zm.

2 Dz. U. z 2018 r., poz. 377 ze zm.

3 Dz. U. poz. 723 ze zm.

4 Dz. U. z 2017 r., poz. 1904 ze zm.