

MAŁOPOLSKI ODDZIAŁ ZAMIEJSCOWY

SĄDU DYSCYPLINARNEGO W KRAKOWIE

KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Koczeralka 22 lok. 4, 31-501 Kraków

Sygn. akt SD 245/20

**ORZECZENIE
SĄDU DYSCYPLINARNEGO
KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH**

6 października 2021 r.

Małopolski Oddział Zamiejscowy Sądu Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych w Krakowie w następującym składzie:

Przewodniczący - Joanna Żoła doradca podatkowy ;
Sędzia - Doroła Zembaczyńska doradca podatkowy ;
Sędzia - Konrad Bańdo doradca podatkowy

Protokolant - Anna Nawrot doradca podatkowy ;

Po rozpoznaniu sprawy na posiedzeniu w dniu 6 października 2021 roku z wniosku Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych o ukaranie doradcy podatkowego numer wpisu obwinionego o wykonywanie zawodu doradcy podatkowego z naruszeniem z art. 36 pkt 2 ustawy dnia 5 lipca 1996 roku o doradztwie podatkowym (dalej: ustawa) w zw. z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych tj. poprzez niewywiązanie się z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2017-2018,

uznaje Obwinionego za winnego zarzucanego mu czynu tj. naruszenia art. 36 pkt 2 ustawy dnia 5 lipca 1996 roku o doradztwie podatkowym (dalej: ustawa) w zw. z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych tj. poprzez niewywiązanie się z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2017-2018,

i na podstawie art. 64 ust. 2 pkt 2 ustawy orzeka karę naganą.

POUCZENIE

Na niniejsze orzeczenie przysługuje Obwinionemu, Rzecznikowi oraz innym uprawnionym organom odwołanie do Wyższego Sądu Dyscyplinarnego, które należy wnieść w terminie 14 dni od dnia doręczenia orzeczenia z uzasadnieniem, za pośrednictwem tut. sądu dyscyplinarnego.

**WZÓR FORMULARZA UZASADNIENIA WYROKU SĄDU PIERWSZEJ
INSTANCJI, W TYM WYROKU NAKAZOWEGO (UK 1)**

| uzasadnienie | | | |
|--|---------------|--|-----------------------|
| Formularz UK 1 | Sygnatura akt | SD 245/20 | |
| <p><i>Jeżeli wniosek o uzasadnienie wyroku dotyczy tylko niektórych czynów lub niektórych oskarżonych, sąd może ograniczyć uzasadnienie do części wyroku objętych wnioskiem. Jeżeli wyrok został wydany w trybie art. 343, art. 343a lub art. 387 k.p.k. albo jeżeli wniosek o uzasadnienie wyroku obejmuje jedynie rozstrzygnięcie o karze i o innych konsekwencjach prawnych czynu, sąd może ograniczyć uzasadnienie do informacji zawartych w częściach 3-8 formularza.</i></p> | | | |
| 1. USTALENIE FAKTÓW | | | |
| 1.1. Fakty uznane za udowodnione | | | |
| Lp. | Oskarżony | Czyn przypisany oskarżonemu (ewentualnie zarzucany, jeżeli czynu nie przypisano) | |
| 1. | | Niewywiązanie się z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2017-2018 | |
| Przy każdym czynie wskazać fakty uznane za udowodnione | | Dowód | Numer karty |
| Niewywiązanie się z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2017-2018 | | Zawiadomienie z dnia 17.07.2019 r. | 1 (akta post. przyg.) |
| Niewywiązanie się z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2017-2018 | | Wydruk z indywidualnego konta w panelu m doradca | 2 (akta post. przyg.) |
| 1.2. Fakty uznane za nieudowodnione | | | |
| Lp. | Oskarżony | Czyn przypisany oskarżonemu (ewentualnie zarzucany, jeżeli czynu nie przypisano) | |
| | | | |

| | | |
|---|-------|-------------|
| Przy każdym czynie wskazać fakty uznane za nieudowodnione | Dowód | Numer karty |
| | | |

2. OCENA DOWODÓW

2.1. Dowody będące podstawą ustalenia faktów

| Lp. faktu z pkt 1.1 | Dowód | Zwięźle o powodach uznania dowodu |
|---------------------|--|--|
| 1. | Zawiadomienie z dnia 17.07.2019 r. | Dowód uznany za wiarygodny z uwagi na wytworzenie go w ramach zobiektywizowanych procedur, brak interesu osób trzecich w wytworzeniu dokumentu o nieprawdziwej treści |
| 1. | Wydruk z indywidualnego konta w panelu m doradca | Dowód uznany za wiarygodny z uwagi na wytworzenie go w ramach zobiektywizowanych procedur, brak interesu osób trzecich w wytworzeniu dokumentu o nieprawdziwej treści, zawiera jednoznaczną informację |

2.2. Dowody nieuwzględnione przy ustaleniu faktów (dowody, które sąd uznał za niewiarygodne oraz niemające znaczenia dla ustalenia faktów)

| Lp. faktu z pkt 1.1 albo 1.2 | Dowód | Zwięźle o powodach nieuwzględnienia dowodu |
|------------------------------|-------|--|
| | | |

3. PODSTAWA PRAWNA WYROKU

| | Punkt rozstrzygnięcia z wyroku | Oskarżony |
|---|--------------------------------|-----------|
| <input checked="" type="checkbox"/> 3.1. Podstawa prawna skazania albo warunkowego umorzenia postępowania zgodna z zarzutem | 1 | |

Zwięźle o powodach przyjętej kwalifikacji prawnej

Obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych wynika z art. 36 pkt 2 ustawy o doradztwie podatkowym. Art. 64 ust. 1 pkt 1 tejże ustawie stanowi, iż za niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków zawodowych określonych prawem doradcy podatkowi ponoszą odpowiedzialność dyscyplinarną. Obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych jest podkreślony również w art. 4 ust. 2 Kodeksu Etyki Doradcy Podatkowego.

3.2. Podstawa prawna skazania albo warunkowego umorzenia postępowania niezgodna z zarzutem

Zwięźle o powodach przyjętej kwalifikacji prawnej

3.3. Warunkowe umorzenie postępowania

Zwięźle wyjaśnienie podstawy prawnej oraz zwięźle o powodach warunkowego umorzenia postępowania

3.4. Umorzenie postępowania

Zwięźle wyjaśnienie podstawy prawnej oraz zwięźle o powodach umorzenia postępowania

3.5. Uniewinnienie

Zwięźle wyjaśnienie podstawy prawnej oraz zwięźle o powodach uniewinnienia

4. KARY, ŚRODKI KARNE, PRZEPADEK, ŚRODKI KOMPENSACYJNE I ŚRODKI ZWIĄZANE Z PODDANIEM SPRAWCY PRÓBIE

| Oskarżony | Punkt rozstrzygnięcia z wyroku | Punkt z wyroku odnoszący się do przypisanego czynu | Przytoczyć okoliczności |
|-----------|--------------------------------|--|---|
| | 1 | 1 | lekceważący stosunek do obowiązków doradcy podatkowego, zerowa aktywność na rzecz rozwiązania problemu, brak zaangażowania w sprawę |

5. INNE ROZSTRZYGNIECIA ZAWARTE W WYROKU

| Oskarżony | Punkt rozstrzygnięcia z wyroku | Punkt z wyroku odnoszący się do przypisanego czynu | Przytoczyć okoliczności |
|-----------|--------------------------------|--|-------------------------|
| | | | |

6. INNE ZAGADNIENIA

W tym miejscu sąd może odnieść się do innych kwestii mających znaczenie dla rozstrzygnięcia, a niewyjaśnionych w innych częściach uzasadnienia, w tym do wyjaśnienia, dlaczego nie zastosował określonej instytucji prawa karnego, zwłaszcza w przypadku wnioskowania orzeczenia takiej instytucji przez stronę

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (także jako „u.d.p.”) doradcy podatkowi ponoszą odpowiedzialność dyscyplinarną za niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków zawodowych określonych prawem oraz za czyny sprzeczne z zasadami etyki zawodowej.

Art. 36 u.d.p. wśród obowiązków doradcy podatkowego wymienia obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji. Wskazanie na ten obowiązek w akcie normatywnym w randze ustawy świadczy niewątpliwie, że jest to jeden najważniejszych obowiązków doradcy podatkowego. Trzeba bowiem zwrócić uwagę, że zawód doradcy podatkowego jest zawodem zaufania publicznego, zaś nałożenie obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji stanowi wyraz troski o zapewnienie jak najlepszej oraz jak najwyższej jakości pomocy świadczonej podatnikom, którzy decydują się na powierzenie swoich spraw doradcy podatkowemu. Doradca podatkowy jako członek Krajowej Izby Doradców Podatkowych – samorządu zawodowego doradców podatkowych, jest obowiązany dążyć do zachowania wysokiego poziomu wiedzy i umiejętności w zakresie doradztwa podatkowego.

W sposób szczególny o tym obowiązku wypowiada się również samorząd doradców podatkowych, bowiem obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji został również podkreślony w Zasadach Etyki Doradców Podatkowych (art. 4 ust. 2), a zasady stałego podnoszenia kwalifikacji zostały opisane w rozdziale VIa tego aktu.

Zgodnie z Zasadami Etyki Doradców Podatkowych, system stałego podnoszenia kwalifikacji jest systemem punktowym, co oznacza, że poszczególnym aktywnościom mającym na celu podnoszenie kwalifikacji zostały przyznane wartości punktowe. Każdy doradca podatkowy jest obowiązany w dwuletnim okresie rozliczeniowym uzyskać 32 punkty, przy czym dla zachowania warunku „stałego”

podnoszenia kwalifikacji przyjęto, że w jednym roku każdego cyklu należy uzyskać co najmniej 25 % całkowitej liczby punktów.

W świetle ujawnionego materiału dowodowego Sąd uznał, że Obwiniony naruszył wskazany wyżej obowiązek. W dwuletnim okresie rozliczeniowym obejmującym lata 2017-2018 Obwiniony uzyskała jedynie 10 punktów szkoleniowych. Takie postępowanie można co najwyżej nazwać próbą spełnienia ciężącego obowiązku.

Katalog kar dyscyplinarnych został określony w art. 64 ust. 4 u.d.p., zgodnie z którym karami dyscyplinarnymi są: upomnienie, nagana, zawieszenie prawa wykonywania zawodu na okres od 6 miesięcy do lat 3 oraz pozbawienie prawa wykonywania zawodu. Kary te zostały uszeregowane od najmniej dolegliwej do najsurowszej.

Sąd wymierzył Obwinionemu karę nagany, a więc karę surowszą. Kara ta nie ma wpływu bezpośredniego na sytuację zawodową Obwinionego w ten sposób, iż stanowiłaby przeszkodę w wykonywaniu zawodu doradcy podatkowego.

Decydując o wymiarze kary Sąd miał na uwadze takie okoliczności jak fakt dotychczasowej karalności Obwinionego za delikty dyscyplinarne, a także fakt, że uzyskując 10 punktów szkoleniowych podjął próbę spełnienia ciężącego na nim ustawowego obowiązku. Zdaniem Sądu na niekorzyść Obwinionego przemawia również brak szczególnych okoliczności usprawiedliwiających zaniedbanie obowiązku podnoszenia kwalifikacji.

Sąd miał na uwadze, że Obwiniony podjął próbę wypełnienia wskazanego obowiązku uzyskując ich 10. Zdaniem Sądu kara nagany w sposób wystarczający zdyscyplinuje Obwinionego i zapewni w przyszłości wyższą staranność Obwinionego w kwestii stałego podnoszenia swoich kwalifikacji. Sąd w tej sytuacji nie znalazł podstaw dla wymierzenia kary surowszej, a orzeczona kara spełni cele prewencyjne zarówno jak chodzi o prewencję indywidualną jak i generalną.

Mając powyższe na uwadze Sąd orzekł jak w sentencji.

7. KOSZTY PROCESU

| <i>Punkt rozstrzygnięcia z wyroku</i> | <i>Przytoczyć okoliczności</i> |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| | |

8. PODPIS