

**ORZECZENIE
WYŻSZEGO SĄDU DYSCYPLINARNEGO
KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH**

Warszawa, 9 czerwca 2025 r.

Wyższy Sąd Dyscyplinarny KIDP w Warszawie w składzie:

Przewodniczący: doradca podatkowy Roman Pitucha (sprawozdawca),
Członkowie: doradca podatkowy Michał Kłós,
 doradca podatkowy Maciej Sadowski.
Protokolant: Karolina Żebrowska,

Przy udziale Rzecznika Dyscyplinarnego: doradca podatkowy Sławomir Dymek.

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 9 czerwca 2025 roku sprawy ... doradcy podatkowego nr wpisu ..., obwinionego o czyn polegający na naruszeniu obowiązków zawodowych doradcy podatkowego poprzez nie dopełnienie obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia tj. o przewinienie dyscyplinarne z art. 64 ust. 1a pkt 3 w związku z art. 44 ust. 1, art. 44a i art. 46 ustawy z dnia 5 lipca 1996r. o doradztwie podatkowym (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 2117 – dalej: ustawa o doradztwie podatkowym)

na skutek odwołania wniesionego przez Obwinionego od orzeczenia Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Zamiejscowego Sądu Dyscyplinarnego w Olsztynie z dnia 10 maja 2023 r., sygn. akt SD 478/22

1. na podstawie art. 439 § 1 pkt 9 w związku z art. 17 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. – Kodeks postępowania karnego (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 534 – dalej: k.p.k.) w związku z art. 79 ustawy o doradztwie podatkowym uchyla zaskarżone orzeczenie w całości i umarza postępowanie w sprawie,
1. ustala, że koszty postępowania odwoławczego ponosi Krajowa Izba Doradców Podatkowych.

Przewodniczący

Sędzia

Sędzia

UZASADNIENIE

W dniu 19 września 2022r. r. Zastępca Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych (dalej: Zastępca Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP), na podstawie otrzymanego 11 marca 2021 r. zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przez Obwinionego czynu rodzącego odpowiedzialność dyscyplinarną skierowanego do Rzecznika Dyscyplinarnego przez Krajową Radę Doradców Podatkowych, skierował do Sądu Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych w Warszawie wniosek o ukaranie Obwinionego.

We wniosku o ukaranie Zastępca Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP wniósł o ukaranie Obwinionego za czyn polegający na niewykonywaniu obowiązków zawodowych doradcy podatkowego tj. o czyn z art. 44 ust 1 w związku z art. 64 ust. 1a pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym poprzez niewywiązanie się z obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego.

Zastępca Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP wskazał w treści wniosku, że Przewodnicząca Komisji Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych Korporacyjnych KRDP pismem z dnia 11 marca 2021 r. zawiadomiła, że Obwiniony nie wywiązał się z obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego, a w wyniku wszczętego przez Zastępcę Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP postępowaniem z dnia 27.05.2021r. postępowania wyjaśniającego naruszenie tego obowiązku zostało dowiedzione.

W dniu 10 maja 2023r. Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Zamiejscowego Sądu Dyscyplinarnego w Olsztynie wydał orzeczenie sygn. akt SD 472/22, w którym uznał Obwinionego za winnego zarzucanego mu czynu i orzekł karę dyscyplinarną nagany.

W dniu 28 sierpnia 2023r. (data wpływu pisma do KIDP) Obwiniony złożył odwołanie od orzeczenia Sądu Dyscyplinarnego pierwszej instancji (pismo datowane na 23 sierpnia 2023r.) argumentując je naruszeniem:

1. art. 11 Powszechnej Deklaracji Praw Człowieka, art. 6 par. 2 Europejskiej Konwencji o ochronie praw człowieka i podstawowych praw wolności, art. 14 ust. 2 Międzynarodowy Pakt Praw Obywatelskich i Politycznych, art. 42 ust. 3 Konstytucji RO oraz art. 5 par. 1 k.p.k. w związku z art. 79 ustawy o doradztwie podatkowym – przejawiające się w naruszeniu z jednej podstawowych zasad w procesie sądowym (odpowiednio dyscyplinarnym) tj. zasady domniemania niewinności;
2. art. 179 k.p.k. w zw. z art. 79 ustawy o doradztwie podatkowym – przez wyciągnięcie negatywnych konsekwencji w obliczu skorzystania z przysługującego prawa do odmowy składania wyjaśnień;
3. art. 64 ust. 1a pkt 3 w zw. z art. 44 ust. 1 i art. 46 ustawy o doradztwie podatkowym w zw. z par. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów wykonujących doradztwo podatkowe – na skutek uznania, że doszło do przewinienia dyscyplinarnego;
4. art. 438 pkt 4 k.p.k. w zw. z art. 79 ustawy o doradztwie podatkowym – w wyniku orzeczenia w stosunku do Obwinionego rażąco niewspółmiernej kary i wniósł o zmianę lub uchylenie zaskarżonego orzeczenia.

Rozpoznając niniejszą sprawę Wyższy Sąd Dyscyplinarny Krajowej Izby Doradców Podatkowych zważył, co następuje:

Wyższy Sąd Dyscyplinarny ustalił, iż orzeczenie Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Zamiejscowego Sądu Dyscyplinarnego w Olsztynie z dnia 10 maja 2023 r. zostało wydane w wyniku złożenia 19 września 2022r. przez Zastępcę Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP wniosku o ukaranie Obwinionego.

Na podstawie poczynionych ustaleń wynika, iż Rzecznik Dyscyplinarny KIDP powziął wiadomość o niedopełnieniu przez Obwinionego obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego w dniu 11 marca 2021 r.

Należy w tym miejscu zauważyć, iż na podstawie art. 76 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym: „Nie można wszcząć postępowania dyscyplinarnego, jeżeli od chwili ujawnienia czynu upłynął rok lub od chwili popełnienia czynu upłynęły 3 lata”.

W zaistniałym w sprawie stanie faktycznym do ujawnienia czynu (tj. powzięcia przez organ ścigania – Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP – informacji o popełnieniu czynu) doszło 11 marca 2021 r. W tym dniu rozpoczął zatem bieg roczny termin na wszczęcie postępowania dyscyplinarnego, tj. na złożenie wniosku o ukaranie do Sądu Dyscyplinarnego KIDP.

W konsekwencji termin przedawnienia ścigania ujawnionego czynu w związku minął 11 marca 2022 r. Aby skutecznie dochować rocznego terminu, o którym mowa w art. 76 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym wniosek o ukaranie Obwinionego powinien wpłynąć do Sądu Dyscyplinarnego KIDP najpóźniej 11 marca 2022 r.

Tym samym wniosek Zastępcy Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP o ukaranie Obwinionego datowany na 12 września 2022 r., data wpływu do Sądu Dyscyplinarnego KIDP – 19 września 2022r., należy uznać za spóźniony.

W związku z powyższym Sąd orzekł jak w sentencji.

O kosztach sądowych orzeczono na podstawie art. 616 § 1 pkt 1 k.p.k. oraz § 39 Regulaminu Sądów Dyscyplinarnych.

Przewodniczący

Sędzia

Sędzia

Pouczenie:

Od orzeczenia wydanego przez Wyższy Sąd Dyscyplinarny przysługuje stronom odwołanie do właściwego ze względu na miejsce zamieszkania Obwinionego sądu apelacyjnego – Sądu Pracy i Ubezpieczeń Społecznych w terminie 14 dni od dnia doręczenia orzeczenia wraz z uzasadnieniem (art. 75 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym).