

ORZECZENIE

Katowice, dnia 4 marca 2020 r.

Sąd Dyscyplinarny w Warszawie, Oddział Zamiejscowy w Katowicach w składzie:

Przewodniczący: **Dariusz Bam**

Członkowie: **Anna Rajwa, Małgorzata Irena Nowak**

Protokolant: **Katarzyna Marzec**

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 4 marca 2020 r.

w obecności Zastępcy Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP: **Małgorzata Zofia Nowak**

sprawy doradcy podatkowego Pani doradcy podatkowego nr wpisu

obwinionej o to, że:

1. Nieregularnie opłacała składkę członkowską na rzecz samorządu doradców podatkowych Krajowej Izby Doradców Podatkowych. w następujących okresach: od 1 września 2016r. do 30 września 2017r. oraz od 1 maja 2018r. do 31 stycznia 2019r., czego następstwem była zaległość za 7 okresów składkowych na dzień 6 grudnia 2018r. oraz za 8 okresów składkowych na dzień 24 stycznia 2019r.;
2. nie zawiadomiła Krajowej Rady Doradców Podatkowych o wszelkich zmianach danych określonych w ust. 3 Ustawy, tj. zmianie miejsca wykonywania czynności doradztwa podatkowego z ul. wna ul. w, od dnia zaistnienia tych zmian.

tj. o przewinienie dyscyplinarne z art. 36 pkt 3 oraz z art. 7 ust. 7 Ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym

orzeka:

Panią uznaje za winną zarzucanych jej czynów i za to na mocy art. 64 ust. 2 pkt 1 ustawy o doradztwie podatkowym wymierza jej karę dyscyplinarną upomnienia.

Przewodniczący

Sędzia

Sędzia

UZASADNIENIE

Formularz UK 1

Sygnatura akt

SD 169/19

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.

1. USTALENIE FAKTÓW

1.1. Fakty uznane za udowodnione

Lp.	Oskarżony	<i>Czyn przypisany oskarżonemu (ewentualnie zarzucany, jeżeli czynu nie przypisano)</i>
1. doradca podatkowy nr wpisu	<ol style="list-style-type: none"> 1. nieregularne opłacanie składki członkowskiej na rzecz samorządu doradców podatkowych KIDP w następujących okresach: od 1 września 2016r. do 30 września 2017 r. oraz od 1 maja 2018 r. do 31 stycznia 2019 r., czego następstwem była zaległość za 7 okresów składkowych na dzień 6 grudnia 2018 r. oraz za 8 okresów składkowych na dzień 24 stycznia 2019 r. (art. 36 pkt 3 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym; tekst jednolity: Dz. U. 2020 r., poz. 130) 2. nie zawiadomienie KRDP o wszelkich zmianach danych określonych w ust. 3 ustawy, tj. zmianie miejsca wykonywania czynności doradztwa podatkowego, w terminie 30 dni od dnia zaistnienia tych zmian (art. 7 ust. 7 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym)

Przy każdym czynie wskazać fakty uznane za udowodnione

Dowód

Numer karty

1. Czyn: nieregularne opłacanie składki członkowskiej na rzecz samorządu doradców podatkowych KIDP w następujących okresach: od 1 września 2016r. do 30 września 2017 r. oraz od 1 maja 2018 r. do 31 stycznia 2019 r., czego następstwem była zaległość za 7 okresów składkowych na dzień 6 grudnia 2018 r.

1.Zawiadomienie KRDP z dnia 21 grudnia.2018 r.
2.Informacja z Działu Księgowości KIDP z wykazem wpłat

2, 17, 3

<p>oraz za 8 okresów składkowych na dzień 24 stycznia 2019 r.</p> <p>Fakt udowodniony: brak wpłat składek członkowskich w niektórych miesiącach; natomiast w innych miesiącach kwoty odpowiadające wielokrotnej wartości składki miesięcznej (ustalone na podstawie karty kontowej)</p> <p>2. Czyn: nie zawiadomienie KRDP o wszelkich zmianach danych określonych w ust. 3 Ustawy, tj. zmianie miejsca wykonywania czynności doradztwa podatkowego, w terminie 30 dni od dnia zaistnienia tych zmian</p> <p>Fakt udowodniony: porównanie danych z systemu informatycznego KIDP z danymi widniejącymi w CEiDG</p>	<p>miesięcznych doradcy podatkowego</p> <p>3. Wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej RP</p>	
---	---	--

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. 2. 3. 4.	<p>1. Zawiadomienie KRDP z dn. 21 grudnia 2018 r.</p> <p>2. Informacja z Działu Księgowości KIDP z wykazem wpłat miesięcznych doradcy podatkowego</p> <p>3. Wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o</p>	<p>Dowód wymienionych w punkcie 1. to jest Zawiadomienie Skarbnika Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 21 grudnia 2018 roku jest dokumentem pochodzącym od uprawnionego organu samorządu zawodowego. Skarbnik KRDP wykonując swoje obowiązki służbowe, bada naliczenia oraz wpłaty składek członkowskich, poszczególnych doradców podatkowych. Po stwierdzeniu nieprawidłowości w tym obszarze, kieruje do właściwego organu KIDP, tj. Rzecznika Dyscyplinarnego stosowną informację.</p> <p>Dowód nr 2, karta kontowa pochodząca z Działu księgowości, obrazuje naliczenia oraz zapłaty składek</p>

	Działalności Gospodarczej RP	<p>członkowskich za poszczególne okresy składkowe od roku 2002 do roku 2019. Dokument pomimo, iż nie został podpisany, przekazywany jest korespondencją wewnętrzną mailową, bez możliwości ingerencji z zewnątrz. Nie budzi zastrzeżeń Sądu, co do wiarygodności pochodzenia. Z w/w karty wynika, (podobnie jak z Wniosku o ukaranie), iż postępowanie obwinionej cechuje nieregularność w opłacaniu składek członkowskich, czego wynikiem jest zaległość za 7 okresów składkowych na dzień 6 grudnia 2018 r. oraz za 8 okresów składkowych na dzień 24 stycznia 2019 r.</p> <p>Dowód nr 3 stanowi wydruk z publicznego rejestru, który cechuje się tzw. domniemaniem prawdziwości ujawnionych w nim informacji.</p> <p>Przeciwko wyżej powołanym dowodom żadna ze stron nie wniosła dowodów przeciwnych, ani ich nie podważyła w inny sposób.</p>
--	------------------------------	--

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	art. 64 ust. 2 pkt 1 ustawy o doradztwie podatkowym doradca nr wpisu

Zwięźle o powodach przyjętej kwalifikacji prawnej

Kara upomnienia jest najłagodniejszą z kar, wymienionych w ustawowym katalogu. Jej charakter koncentruje się na przypomnieniu doradcy podatkowemu, o złożonym ślubowaniu i wynikających z niego obowiązkach. Zobowiązaniach które mają dwojaki charakter: wewnętrzny oraz zewnętrzny. Te pierwsze dotyczą obowiązków wobec samorządu zawodowego, w tym: regularnego opłacania składki członkowskiej, czy aktualizowania danych adresowych. Druga grupa, to obowiązki wobec klientów, organów państwa, pracowników, itp.

<input type="checkbox"/>	3.2. Podstawa prawna skazania albo warunkowego umorzenia postępowania niezgodna z zarzutem		
Zwięźle o powodach przyjętej kwalifikacji prawnej			
<input type="checkbox"/>	3.3. Warunkowe umorzenie postępowania		
Zwięźle wyjaśnienie podstawy prawnej oraz zwięźle o powodach warunkowego umorzenia postępowania			
<input type="checkbox"/>	3.4. Umorzenie postępowania		
Zwięźle wyjaśnienie podstawy prawnej oraz zwięźle o powodach umorzenia postępowania			
<input type="checkbox"/>	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
.....	Na podstawie art. 64 ust. 2 pkt 1) Ustawy z dnia 5 lipca 1996r. o doradztwie podatkowym	Na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 1) w związku z art. 36 pkt 3) oraz 64 ust. 1a pkt 1) w związku z art. 7 ust. 7 Ustawy o doradztwie podatkowym	Sąd Dyscyplinarny wymierzając karę upomnienia oparł się na zgromadzonym w toku postępowania dowodach. Bezspornie Obwiniona nie dokonywała regularnych wpłat na poczet składek członkowskich, czym dopuściła do powstania zaległości w wyżej wskazanych okresach. Również nie dokonała aktualizacji danych adresowych, co także wynika z akt sprawy. Obwiniona nie uczestniczyła w żadnym stadium postępowania, co należy ocenić

			<p>negatywnie, ale nie stoi w sprzeczności z obowiązującym prawem.</p> <p>Sąd wziął również pod uwagę fakt, iż Obwiniona nie figuruje w rejestrze ukaranych oraz okoliczność, iż jest to pierwsze przewinienie dyscyplinarne.</p> <p>Sąd jednocześnie poucza Obwinioną o obowiązku aktualizacji danych poprzez system mDoradca oraz przesłania podpisanego wydruku do Krajowej Rady Doradców Podatkowych.</p>
5. Inne rozstrzygnięcia zawarte w wyroku			
Oskarżony	Punkt rozstrzygnięcia z wyroku	Punkt z wyroku odnoszący się do przypisanego czynu	Przytoczyć okoliczności
6. Inne zagadnienia			
<p>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</p>			
7. Koszty procesu			
<i>Punkt rozstrzygnięcia z wyroku</i>	<i>Przytoczyć okoliczności</i>		
	<i>Koszty postępowania dyscyplinarnego ponosi Krajowa Izba Doradców Podatkowych</i>		
8. Podpis			
Przewodniczący	Sędzia	Sędzia	