

Sygn. akt SD 386/16

ORZECZENIE

**SĄD DYSCYPLINARNY
KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH**

Mazowiecki Oddział Zamiejscowy Sądu Dyscyplinarnego w Warszawie
w następującym składzie:

Przewodniczący - doradca podatkowy Marcin Jamroży
Sędzia - doradca podatkowy Elżbieta Kasprowicz Orlik
Sędzia - doradca podatkowy Andrzej Chojnacki

Protokolant - Wioletta Stykowska

Przy udziale zastępcy Rzecznika Dyscyplinarnego Jacka Sklepowicza

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 21 listopada 2017 roku sprawy
z wniosku Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych
o ukaranie numer wpisu obwinionej o czyn:

polegający na niewywiązywaniu się przez doradcę podatkowego z obowiązku stałego
podnoszenia kwalifikacji zawodowych w zakresie odpowiadającym tematyce egzaminu na
doradcę podatkowego w okresie rozliczeniowym 2013/2014 zgodnie z zasadami określonymi w
rozdziale VIa Zasad Etyki Doradców Podatkowych, gdzie na dzień 11.01.2016 r. doradca
podatkowy nie uzyskał żadnego punktu na 32 wymagane w okresie rozliczeniowym 2013/2014,

- co stanowi naruszenie przepisów art. 36 pkt. 1 i 2 ustawy o doradztwie podatkowym w
związku z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych i w związku z art. 11d ust. 1
Zasad Etyki Doradców Podatkowych i art. 11e ust. 2 i 3 Zasad Etyki Doradców
Podatkowych

orzeka

uznać obwinioną za winną zarzucanego jej czynu tj. naruszenie przepisów art. 36 pkt. 1 i 2
ustawy o doradztwie podatkowym w związku z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych
w związku z art. 11d ust. 1 Zasad Etyki Doradców Podatkowych i art. 11e ust. 2 i 3 Zasad Etyki
Doradców Podatkowych i wymierza jej na podstawie art. 64 ust. 2 pkt. 1 karę dyscyplinarną
upomnienia.

Przewodniczący

Sędzia

Sędzia

Uzasadnienie

Rzecznik Dyscyplinarny wnioskiem o ukaranie z dnia 22 kwietnia 2016 r. wniósł o ukaranie doradcy podatkowego numer wpisu, Obwinionej o czyn polegający na niewywiązywaniu się przez doradcę podatkowego z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w zakresie odpowiadającym tematyce egzaminu na doradcę podatkowego w okresie rozliczeniowym 2013/2014 zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale VIa Zasad Etyki Doradców Podatkowych, gdzie na dzień 11.01.2016 r. doradca podatkowy nie uzyskał żadnego punktu na 32 wymagane w okresie rozliczeniowym 2013/2014, co stanowi naruszenie przepisów art. 36 pkt. 1 i 2 ustawy o doradztwie podatkowym w związku z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych w związku z art. 11d ust. 1 Zasad Etyki Doradców Podatkowych i art. 11e ust. 2 i 3 Zasad Etyki Doradców Podatkowych.

Artykuł 17 ust. 1 Konstytucji RP stanowi, że w drodze ustawy można tworzyć samorządy zawodowe, reprezentujące osoby wykonujące zawody zaufania publicznego i sprawujące pieczę nad należytym wykonywaniem tych zawodów w granicach interesu publicznego i dla jego ochrony. Doradca podatkowy w zakresie swoich uprawnień, działa, jako osoba zaufania publicznego, korzystając z ochrony przysługującej funkcjonariuszom publicznym.

Każdy, kto decyduje się na wykonywanie zawodu zaufania publicznego, przyjmuje na siebie szereg obowiązków i powinności, których realizacja wynika z jego istoty i specyfiki. Nałożenie obowiązku doskonalenia zawodowego w drodze normy o charakterze ustawowym stanowi wyraz troski o zapewnienie najwyższej jakości świadczonych usług. Obowiązkiem doradcy podatkowego od momentu przynależności do samorządu zawodowego jest podnoszenie kwalifikacji zawodowych i dążenie do zachowania wysokiego poziomu wiadomości i umiejętności niezbędnych do wykonywania zawodu. Realizacja powyższego obowiązku odbywa się m.in. poprzez uczestnictwo w szkoleniach zawodowych organizowanych przez samorząd, konferencjach, sympozjach, wykładach, zjazdach, jak również poprzez samokształcenie podlegające punktowemu systemowi oceny podnoszenia kwalifikacji zawodowych, które wyraża się np. w przeprowadzeniu wystąpień w ramach szkolenia, publikacji artykułu, książki. Zgodnie Art. 11g Zasad Etyki Doradców Podatkowych 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 ilości godzin), a Krajowa Rada Doradców Podatkowych zobowiązana jest do zapewnienia w systemie mDoradca prowadzenia centralnej ewidencji wypełniania przez doradców podatkowych obowiązku podnoszenia kwalifikacji. 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.

Dokonując oceny czynu Obwinionej Sąd kierował się następującymi przesłankami: celami utworzenia zawodu doradcy podatkowego oraz celem ustanowienia obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Należy podkreślić, że głównym celem ustanowienia tego obowiązku jest wykonywanie tego zawodu na profesjonalnym poziomie. Realizację tego zadania stanowi doskonalenie zawodowe. Wskazać trzeba, iż dynamicznie zmieniający się system prawny wymusza ustawiczne zdobywanie i pogłębianie wiedzy przez osoby wykonujące ten zawód. Obowiązek podnoszenia kwalifikacji przez członków samorządu doradców podatkowych gwarantuje wysoki poziom świadczonych usług, przyczynia się do kształtowania prawidłowego obrotu prawnego.

Postępowanie dowiodło, że doradca podatkowy naruszyła przepisy ustawy o doradztwie podatkowym oraz zasady etyki doradców podatkowych.

Z poczynionych ustaleń w toku postępowania sądowego wynika, że Obwiniona w następnym okresie rozliczeniowym 2015-2016 uzyskała jedynie 18 punktów na 32 wymagane nie

wypełniając obowiązek korporacyjny względem uzyskania odpowiedniej liczby punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Doradca podatkowy ma do wyboru różne formy podnoszenia kwalifikacji zawodowych zaś okres dwuletni jest wystarczającym limitem czasowym na zrealizowanie tego obowiązku i uzyskanie wymaganych prawem korporacyjnym punktów. Podkreślić należy, że doradca podatkowy swój obowiązek podnoszenia kwalifikacji mógł wypełniać 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. Doradca podatkowy mógł również swój obowiązek realizować na licznych szkoleniach darmowych organizowanych przez Mazowiecki Oddział KIDP oraz inne Regionalne Oddziały KIDP, a także za pomocą szkoleń e-learningowych realizowanych przez Krajową Radę Doradców Podatkowych. Poszczególne działania mają przypisaną wagę punktową. Obowiązek ten wynika wprost z Zasad Etyki uchwalonych przez Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych na podstawie delegacji ustawowej wyrażonej wprost w art.51 ust. 1 pkt 8 lit. c. Tak więc nie budzi wątpliwości konieczność takiego podnoszenia kwalifikacji przez doradców podatkowych, które w efekcie pozwoli im się wylegitymować uzyskanymi w jego wyniku punktami.

W ocenie Sądu, nie wywiązywanie się doradcy podatkowego z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych według zasad określonych w Zasadach Etyki rodzi ryzyko naruszenia interesów klientów, do przestrzegania których Obwiniony jako doradca podatkowy jest zobowiązany. Sąd Dyscyplinarny nie może tolerować zachowań jawnie sprzecznych z prawem korporacyjnym.

Sąd Dyscyplinarny wymierzając karę dyscyplinarną niższą niż wnioskowana przez Zastępcę Rzecznika Dyscyplinarnego wziął pod uwagę w szczególności przedłożenie dokumentów potwierdzających odbycie szkoleń oraz zaświadczenie o przeprowadzeniu seminarium podatkowego pt. „Działalność gospodarcza a podatki w Polsce”. Przedłożone do akt dokumenty nie potwierdzają jednak zdobycia pełnej wymaganej liczby punktów za okres 2013/2014.

Dlatego też Sąd wymierzył karę upomnienia.

Mając na uwadze powyższe Sąd orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący

Sędzia

Sędzia

Pouczenie

- 1. Zgodnie z art. 73 ustawy o doradztwie podatkowym od orzeczenia sądu pierwszej instancji przysługuje obwinionemu lub Rzecznikowi Dyscyplinarnemu odwołanie do sądu drugiej instancji w terminie 14 od dnia doręczenia orzeczenia, wraz z uzasadnieniem*
- 2. W przypadku wszczęcia postępowania wyjaśniającego na żądanie Krajowej Rady Doradców Podatkowych, ministra właściwego do spraw finansów publicznych lub Ministra Sprawiedliwości, odwołanie przysługuje Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, ministra właściwego do spraw finansów publicznych lub Ministra Sprawiedliwości*