

Sygn. akt SD 350/16

ORZECZENIE

SĄD DYSCYPLINARNY KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH

Mazowiecki Oddział Zamiejscowy Sądu Dyscyplinarnego w Warszawie
w następującym składzie:

Przewodniczący - doradca podatkowy Jacek Matarewicz
Sędzia - doradca podatkowy Andrzej Nikończyk
Sędzia - doradca podatkowy Łukasz Kosonowski

Protokolant - Wioletta Stykowska

Przy udziale zastępcy Rzecznika Dyscyplinarnego Jacek Sklepowicz

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 26 czerwca 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 7.03.2016 r. doradca podatkowy nie uzyskał żadnego
punktu na 30 wymaganych 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 w związku z
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 w związku z art. 11e ust. 2 i 3 Zasad Etyki Doradców Podatkowych i
wymierza jej na podstawie art. 64 ust. 2 pkt. 2 karę dyscyplinarną nagany.

Przewodniczący

Sędzia

Sędzia

Uzasadnienie

Rzecznik Dyscyplinarny wnioskiem o ukaranie z dnia 20 czerwca 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 7.03.2016 r. doradca podatkowy nie uzyskał żadnego punktu na 38 wymaganych 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 w związku z 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.

Sąd z urzędu ma wiedzę, że Obwiniona została prawomocnie skazana karą dyscyplinarną zawieszenia prawa wykonywania zawodu na okres 3 lat sygn. akt SD 20/08 z dnia 21.12.2009 r. Okres 3 letniego zawieszenia prawa wykonywania zawodu upłynął w lutym 2013 r. zgodnie natomiast z art. 11e ust. 5 lit. c Zasad Etyki doradca podatkowy podejmujący wykonywanie zawodu po okresie zawieszenia prawa wykonywania zawodu zobowiązany jest do uzyskania dodatkowej liczby punktów w terminie nie późniejszym niż do końca roku następującego po roku, w którym podjęto wykonywanie zawodu po okresie zawieszenia po przerwie trwającej 2 lata nie dłużej niż 3 lata 8 punktów. Oznacza

to, że w przedmiotowym okresie Obwiniona zobowiązana była do uzyskania - nie 30 punktów jak wskazał we wniosku o ukaranie Rzecznik lecz 38 punktów. Nie zmienia to jednak faktu, że Obwiniona nie wykazała, że w okresie 2013/2014 uczestniczyła w doszkalanii się zawodowym w jakiegokolwiek przewidzianej w zbiorze Zasad Etyki formie. Tym samym nie zdobyła żadnego z 38 punktów.

Dokonując oceny czynu Obwinionej Sąd kierował się następującymi przestankami: 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 Zasady Etyki Doradców Podatkowych.

Pomimo tego, że Obwiniona w okresie 2013/2014 była objęta obowiązkiem podnoszenia kwalifikacji zawodowych, który wynika z Zasad Etyki uchwalonych przez Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych na podstawie delegacji ustawowej wyrażonej wprost w art.51 ust. 1 pkt 8 lit. c. nie wywiązywała się z tego obowiązku. Obwiniona nie zgłosiła również żadnego zdarzenia jako punktowanej formy podnoszenia kwalifikacji. Obwiniona mimo wiedzy o toczącym się postępowaniu wyjaśniającym nie przedłożyła dokumentów potwierdzających wywiązywanie się z obowiązku szkoleniowego. Podczas rozprawy nie wykazała ona skruchy i potwierdziła, że zaniechanie jest spowodowane jej przeoczeniem.

Przy wymierzeniu kary Sąd z urzędu wziął pod uwagę, że w kolejnym okresie rozliczeniowym 2015-2016 Obwiniona również nie wykonała obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji, a przynajmniej mimo takiego obowiązku nie zgłosiła żadnego zdarzenia jako punktowanej formy podnoszenia kwalifikacji.

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*