

Sygn. akt SD 80/18

**ORZECZENIE
SĄDU DYSCYPLINARNEGO
KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH**

05 grudnia 2018 r.

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

Przewodniczący	- Joanna Żoła doradca podatkowy
Sędzia	- Dorota Zembaczyńska doradca podatkowy
Sędzia	- Konrad Bańdo doradca podatkowy

Protokolant Radosław Olesiński doradca podatkowy

Po rozpoznaniu sprawy na posiedzeniu z dnia 05.12.2018 roku z wniosku Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych o ukaranie doradcy podatkowego numer wpisu za czyn polegający na nienależytym wykonywaniu obowiązków zawodowych doradcy podatkowego poprzez naruszenie przepisów art. 36 pkt 2 ustawy dnia 5 lipca 1996 roku o doradztwie podatkowym, w związku z art. 4 ust 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych, tj. niewywiązania się przez doradcę podatkowego z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2015-2016

- uznaje Obwinionego za winnego zarzucanych mu czynów tj. art. 36 pkt 2 ustawy o doradztwie podatkowym w. zw. z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych poprzez niewywiązanie się Obwinionego z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2015-2016 r.

i na podstawie art. 64 ust. 2 pkt. 3 ustawy o doradztwie podatkowym (Dz.U. z 2016r Poz. 794) orzeka karę upomnienia.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 73 Ustawy o doradztwie podatkowym z dnia 5 lipca 1996r. (Dz.U. z 2016r Poz. 794) od orzeczenia Sądu Dyscyplinarnego przysługuje obwinionemu lub Rzecznikowi Dyscyplinarnemu odwołanie do sądu II instancji w terminie 14 dni od dnia doręczenia, wraz z uzasadnieniem.

UZASADNIENIE

Postanowieniem z dnia 12 września 2017 r. Zastępca Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP wszczął wobec Obwinionego postępowanie wyjaśniające. Postanowienie to zostało następnie prawidłowo doręczone Obwinionemu (w trybie art. 132 § 1 k.p.k. w zw. z art. 79 u.d.p.). Kolejnym postanowieniem z dnia 2 listopada 2017 r. Zastępca Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP przedstawił Obwinionemu zarzut nienależytego wykonywania obowiązków zawodowych poprzez naruszenie art. 36 pkt 2 u.d.p. w związku z art.4 ust.2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych tj. niewywiązywania się przez doradcę podatkowego z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2015-2016.

Zawiadomieniem z dnia 2 listopada 2017 r. pouczone Obwinionego o prawie do przejrzenia akt sprawy.

Wobec powyższego Zastępca Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP w dniu 12 kwietnia 2018r. skierował do Sądu Dyscyplinarnego wnioski o ukaranie doradcy podatkowego nr wpisu za czyn polegający na nienależytym wykonywaniu obowiązków zawodowych doradcy podatkowego, a to poprzez naruszenie przepisów art. 36 pkt 2 ustawy z dnia 5.lipca .1996r. o doradztwie podatkowym w związku z art. 4 ust.2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych tj. niewywiązywanie się doradcy podatkowego z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2015-2016.

Sąd ustalił następujący stan faktyczny:

W toku przewodu sądowego ustalono, że weryfikacja indywidualnego konta Pana doradcy podatkowego w panelu mDoradca wykazała, że w okresie rozliczeniowym 2015-2016 Obwiniony nie uzyskał w ogóle punktów.

Powyższe Sąd ustalił na podstawie treści zawiadomienia przewodniczącego Komisji Ochrony Zawodu, Etyki i Spraw Wewnętrznych KRDP z dnia 6 lipca 2017r. o podejrzeniu popełnienia czynu rodzącego odpowiedzialność dyscyplinarną, z której wynika, że Obwiniony nie wywiązał się z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji, ponieważ nie uzyskał odpowiedniej minimalnej ilości punktów potwierdzających wykonanie tego obowiązku w okresie rozliczeniowym 2015-2016. Obwiniony wezwany pismem z dnia 28 lipca 2017 r. do udzielenia wyjaśnień, wyjaśnienia złożył. Obwiniony dnia 7 czerwca 2018 roku oraz dnia 9 lipca 2018 roku wniósł odpowiedzi na wniosek o ukaranie, wskazując szkolenia jakie odbył w 2016 roku. Jednak w ocenie Sądu szkolenia te nie pokrywają się z zagadnieniami doradztwa podatkowego, tj. art. 2 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym.

Obwiniony zawiadomiony o terminie końcowego zaznajomienia się z materiałami postępowania wyjaśniającego nie skorzystał z prawa do przejrzenia akt sprawy, wniesienia zastrzeżeń.

Powyżej wspomniane dokumenty w postaci zawiadomienia oraz dokumentów zgromadzonych w postępowaniu wyjaśniającym przed Zastępcą Rzecznika Dyscyplinarnego uznane za dowód w postępowaniu dyscyplinarnym przed Sądem Dyscyplinarnym nie budzą zastrzeżeń ani wątpliwości Sądu co do ich wiarygodności. Ustalony stan faktyczny znajduje swoje potwierdzenie w zgromadzonym materiale dowodowym.

Sąd zważył co następuje:

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 swoich kwalifikacji o czym stanowi pkt 2 art.36 ustawy o doradztwie podatkowym. Podniesienie tego obowiązku do rangi ustawowej świadczy niewątpliwie, że jest to jeden z najważniejszych obowiązków doradcy podatkowego. Wynika to przede wszystkim z faktu, że przynależność do samorządu zawodowego jakim jest Krajowa Izba Doradców Podatkowych jest obowiązkowa i to na samych doradcach podatkowych spoczywa obowiązek zapewnienia ciągłości jej działania, efektywności w wykonywaniu swoich zadań oraz utrzymania jej struktury. Ponadto zgodnie z uchwałą 750/2010 z dnia 8 grudnia 2010r. (zmienioną uchwałą 32/2014 z dnia 11 lutego 2014r.) Krajowa Rada Doradców Podatkowych ustaliła zasady stałego podnoszenia kwalifikacji doradcy podatkowego oraz wprowadziła tryb punktacji, oceniający spełnienie przedmiotowego obowiązku.

W myśl art. 4 ust.2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych obowiązkiem doradcy podatkowego jest stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych i dalej zgodnie z art.11e zasad etyki wykonując obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji, doradca podatkowy zobowiązany jest do uzyskania minimum 32 punktów w okresie następujących po sobie dwóch kolejnych lat, przy czym w jednym roku doradca podatkowy jest obowiązany uzyskać minimum 25% dwuletniego limitu, czyli 8 punktów. W przypadku zawieszenia wykonywania zawodu w części roku kalendarzowego doradcy podatkowi są zobowiązani do uzyskania liczby punktów proporcjonalnej do liczby miesięcy wykonywania zawodu w danym okresie rozliczeniowym.

Doradca podatkowy w zakresie swoich uprawnień działa jako osoba zaufania publicznego, a każdy kto decyduje się na wykonywanie takiego zawodu 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 wpisu na listę, a więc 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 między innymi poprzez uczestnictwo w szkoleniach zawodowych organizowanych przez samorząd, konferencjach, sympojach, wykładach, zjazdach jak również poprzez samokształcenie podlegające punktowemu systemowi oceny podnoszenia kwalifikacji zawodowych (np. w przeprowadzaniu wystąpień w ramach szkolenia, publikacji artykułu, książki).

Zgodnie z 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, a Krajowa Rada Doradców Podatkowych zobowiązana jest do zapewnienia w systemie mDoradca 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.

W świetle ujawnionego materiału dowodowego bezspornym w ocenie Sądu jest, że Obwiniony ignorując obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji w sposób określony w Zasadach Etyki Doradców Podatkowych naruszył przepisy art.36 pkt 2 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (tj. Dz.U. z 2016r. poz. 794 ze zm.) w związku z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych tj. obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

W ocenie Sądu niewywiązywanie się z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych rodzi ryzyko naruszenia interesów klientów, do ochrony których Obwiniony jako doradca podatkowy jest zobowiązany. Sąd Dyscyplinarny nie może tolerować zachowania jawnie sprzecznego z prawem korporacyjnym.

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 uznał zgłoszony zarzut przedawnienia jako bezzasadny. Stosownie do treści art. 17 pkt. 6 k.p.k. w zw. z art. 79 u.d.p. nie wszczyna się postępowania, a wszczęte umarza, gdy nastąpiło przedawnienie karalności, co w przedmiotowej sprawie nie miało miejsca.

Sąd wymierzył Obwinionemu karę upomnienia, która jest karą najłagodniejszą oraz nie oddziałuje bezpośrednio na sytuację zawodową stanowiąc przeszkodę w wykonywaniu zawodu doradcy podatkowego.

Mając powyższe na uwadze Sąd orzekł jak w sentencji.