

POMORSKI ODDZIAŁ ZAMIEJSCOWY  
SĄDU DYSCYPLINARNEGO W GDAŃSKU

Pieczeć Oddziału Zamiejscowego Sądu  
KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH  
ul. Szymanowskiego 2, lok. 5.09, 80-280 Gdańsk

Sygn. akt SD 474/16

ORZECZENIE

SĄDU DYSCYPLINARNEGO  
KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH

29 grudnia 2016r.

Pomorski Oddział Zamiejscowy  
Sądu Dyscyplinarnego  
w Gdańsku

w następującym składzie:

Przewodniczący - doradca podatkowy Olimpia Skupieńska  
Sędzia - doradca podatkowy Elżbieta Ratowt  
Sędzia - doradca podatkowy Grzegorz Kutniewski  
Protokolant - doradca podatkowy Stefan Wróblewski

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 29 grudnia 2016 roku sprawy z wniosku Rzecznika  
Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych obwinionej o czyn  
o ukaranie doradcy podatkowego polegający na:

- nienależytym wykonywaniu obowiązków zawodowych doradcy podatkowego określonych  
prawem poprzez naruszenie przepisów art. 36 pkt 2 Ustawy z dnia 5 lipca 1996r. o  
doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2016 roku, poz. 794) w związku z art. 4 ust. 2 Zasad  
Etyki Doradców Podatkowych tj. niewywiązanie się przez doradcę podatkowego z  
obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym  
2013/2014

uznał obwinioną winną zarzucanego jej czynu i orzeka karę nagany zgodnie z art. 64 ust.2  
pkt 2 ustawy o doradztwie podatkowym [Dz. U. z 2016r. poz.794].

Przewodniczący

Sędzia

Sędzia

Pouczenie:

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

## UZASADNIENIE

Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Doradców Podatkowych wniósł wniosek o ukaranie doradcy podatkowego karą upomnienia o czyn polegający na:

- nienależytym wykonywaniu obowiązków zawodowych doradcy podatkowego określonych prawem poprzez naruszenie przepisów art. 36 pkt 2 Ustawy z dnia 5 lipca 1996r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2016 roku, poz. 794) w związku z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych tj. niewywiązanie się przez doradcę podatkowego z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2013/2014

W wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu wyjaśnienie okoliczności koniecznych do ustalenia znamion czynu zarzucanego dokonano następujących ustaleń:

jest wpisana na listę doradców podatkowych pod numerem i wykonuje czynności doradztwa podatkowego pod adresem:

Sąd uzupełnił zebrany przez Rzecznika Dyscyplinarnego materiał dowodowy w celu oceny postawy doradcy podatkowego w zakresie wywiązywania się z obowiązku przestrzegania etyki zawodowej, ze szczególnym uwzględnieniem wywiązywania się z obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Na podstawie informacji uzyskanej z ewidencji punktowego systemu oceny podnoszenia kwalifikacji doradców podatkowych prowadzonej przez Biuro Krajowej Izby Doradców Podatkowych Pomorski Oddział KIDP ustalono, że nie uzyskała w latach 2011 – 2016 ani jednego punktu.

Doradca podatkowy złożyła wyjaśnienia w postępowaniu wyjaśniającym – pismo z dnia 30.12.2015r., gdzie wyjaśniła, że prowadzi niewielkie biuro rachunkowe w którym świadczy usługi księgowe dla mikro podmiotów. W szkoleniach organizowanych przez KIDP nie bierze udziału z powodów finansowych. Systematycznie podnosi kwalifikacje korzystając z fachowych biuletynów, podręczników i poradników.

### Sąd zważył co następuje:

Ustalając stan faktyczny, Sąd oparł się na wyjaśnieniach złożonych przez Obwinioną w postępowaniu wyjaśniającym i informacji uzyskanej z ewidencji punktowego systemu oceny podnoszenia kwalifikacji doradców podatkowych prowadzonej przez Biuro Krajowej Izby Doradców Podatkowych Pomorski Oddział KIDP. Ustalono, że nie uzyskała w latach 2011 – 2016 ani jednego punktu, co jest równoznaczne z tym, że nie brała udziału w żadnym z organizowanych szkoleń.

Nie wywiązywanie z obowiązku podnoszenia kwalifikacji przez doradcę podatkowego nr wpisu jest czynem ciągłym, gdyż nie zachowany jest obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji w formie udziału w szkoleniach specjalistycznych o tematyce zbieżnej z zawodową działalnością doradcy podatkowego.

Ustawa o doradztwie podatkowym, obok szeregu obowiązków, jakie nakłada na doradców podatkowych stanowi w art. 36 pkt 2, iż doradca podatkowy zobowiązany jest w szczególności regularnie stałe podnosić swoje kwalifikacje. Konieczność podnoszenia kwalifikacji wynika zatem wprost z ustawy, a obowiązek zachowania norm wynikających z ustawy spoczywa na każdej osobie wykonującej zawód doradcy podatkowego. Doradcy podatkowi tworzą samorząd doradców podatkowych, zwany Krajową Izbą Doradców Podatkowych, do której przynależność jest obowiązkowa i powstaje z chwilą dokonania wpisu na listę doradców podatkowych - art. 47 ust. 1 i 2 ustawy o doradztwie podatkowym. Z przynależności do samorządu zawodowego wynika obowiązek stałego podnoszenia swoich kwalifikacji.

Sąd nie podziela stanowiska obwinionej, że stałe podnoszenie kwalifikacji można ograniczyć do samokształcenia, gdyż nie znajduje ono odzwierciedlenia w uregulowaniach prawnych w tym zakresie. Zgodnie z treścią art. art. 36 pkt 2 ustawy o doradztwie podatkowym, każdy doradca podatkowy wpisany na listę doradców podatkowych jest obowiązany stałe podnosić swoje kwalifikacje. Przepis ten nakłada bezwzględny obowiązek podnoszenia kwalifikacji, przez każdego doradcę podatkowego.

Kolejne uregulowania dotyczące podnoszenia kwalifikacji przez Doradcę podatkowego na podstawie art.51 ust. 1 punkt 8 ustawy o doradztwie podatkowym w związku z art. 12 ustawy z dnia 10 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2010, nr 122, poz. 826) zostały zawarte w akcie wewnątrz korporacyjnym tj. w uchwale z dnia 8 grudnia 2010 r. Zasady Etyki Doradców Podatkowych. We wskazanej uchwale - Zasadach Etyki Doradców Podatkowych kwestie podnoszenia kwalifikacji zostały uregulowane w art. 4 oraz rozdziale VIa.

Uregulowania dotyczące podnoszenia kwalifikacji zawodowych zawarte w tym akcie zawierają precyzyjne określenie:

- sposobów podnoszenia kwalifikacji,
- zakresu tematycznego w jakim należy podnosić kwalifikacje
- ilości wymaganych punktów do zdobycia w dwuletnich okresach rozliczeniowych,
- zasad przyznawania punktów,
- zwolnienia podmiotowe dla Doradców Podatkowych z obowiązku uzyskania punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Uchwała ta przewiduje zwolnienia z obowiązku uzyskania punktów za podnoszenie kwalifikacji zawodowych w art. 11 f punkt. 6. Na podstawie wskazanej normy prawnej zwolnieni z uzyskania punktów za podnoszenie kwalifikacji zawodowych zostali doradcy podatkowi będący pracownikami naukowymi wyższych uczelni oraz doradcy podatkowi będący członkami Państwowej Komisji Egzaminacyjnej.

Stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych doradców podatkowych obejmuje wybrane, wg potrzeb doradcy podatkowego, formy kształcenia:

A/ udział w szkoleniach specjalistycznych o tematyce zbieżnej z zawodową działalnością doradcy podatkowego

B/ samokształcenie doradcy podatkowego polegające w szczególności na aktualizacji wiedzy zawodowej

C/ udział w innych formach prezentacji dorobku i rozwiązań w zakresie prawa podatkowego i dziedzin pokrewnych – konferencje, sympozja, zjazdy, wykłady, szkolenia e-learningowe organizowane przez Krajową Radę Doradców Podatkowych oraz publikacje itp.

Jak wynika z przedstawionego stanu faktycznego i prawnego żaden z przepisów prawa nie przewiduje zwolnienia z podnoszenia kwalifikacji zawodowych ani z obowiązku uzyskania wymaganych punktów z tego tytułu przez Doradcę Podatkowego, który ograniczył stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych do samokształcenia.

Postępowanie dowiodło, że doradca podatkowy nie wykazuje zainteresowania problemami związanymi z jego przynależnością do Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Ignorując obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji w sposób określony w Zasadach Etyki Doradców Podatkowych naruszyła przepisy art. 36 pkt 2 Ustawy z dnia 5 lipca 1996r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2016 roku, poz. 794) w związku z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych.

Dlatego na podstawie art. 64 ust.2 pkt 2 ustawy o doradztwie podatkowym [Dz. U. z 2016r. poz.794] Sąd uznał obwinioną winną zarzucanego jej czynu i orzeka karę nagany.

Sędzia Grzegorz Kutniewski

Sędzia Ełżbieta Ratowt

Sędzia Olimpia Skupieńska  
przewodnicząca