

Sygn. akt SD 31/13

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 Chojnacki

Sędzia - doradca podatkowy Andrzej Nikończyk

Protokolant - Wioletta Stykowska

Przy udziale zastępcy Rzecznika Dyscyplinarnego Jacka Sklepowicza

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 10 stycznia 2018 roku sprawy z wniosku Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych o ukaranie wpisu obwinionej o czyn:

- polegający na nieopłacaniu składek członkowskich na rzecz Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Na dzień 9.08.2013 r. Pani zalegała z zapłatą składek za okres: od 06.09.2010 r. do 30.06.2013 r. tj. na łączną kwotę

- co stanowi naruszenie przepisów art. 36 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym

orzeka

uznać obwinioną za winną zarzucanego jej czynu tj. naruszenie przepisów art. 36 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym 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 4 września 2013 r. wniósł o ukaranie doradcy podatkowego numer wpisu Obwinionej o naruszenie obowiązków zawodowych doradcy podatkowego poprzez naruszenie art. 36 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym za czyn polegający na nieopłacaniu składek członkowskich na rzecz Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Jak wynikało z ustaleń poczynionych przez Rzecznika Dyscyplinarnego na dzień 9.08.2013 r. Obwiniona zalegała z zapłatą składek za okres: od 06.09.2010 r. do 30.06.2013 r. tj. na łączną kwotę

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 należyтым 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. Doradcy podatkowi tworzą samorząd doradców podatkowych, zwany Krajową Izbą Doradców Podatkowych (art. 47 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym z dnia 5 lipca 1996 r.) Zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy o doradztwie podatkowym doradca podatkowy jest obowiązany w szczególności regularnie opłacać składkę członkowską, której ustalenie wysokości należy do zadań Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych zgodnie z art. 51 ust. 1 pkt 5 ustawy o doradztwie podatkowym. Ponadto stosownie do uchwał Krajowej Rady Doradców Podatkowych składki członkowskie powinny być wpłacane na rachunek bankowy Izby lub do kasy Biura Izby do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Poza sporem jest, że składki, o jakich mowa, stanowią w istocie jedyne źródło finansowe organów samorządu doradców podatkowych i są konieczne dla realizowania zadań nałożonych na ten samorząd przepisami samorządu doradców podatkowych. Dodać przy tym należy, iż nieusprawiedliwione nieterminowe uiszczanie składek na potrzeby samorządu było od dawna traktowane w orzecznictwie dyscyplinarnym, jako przewinienie dyscyplinarne o wysokim stopniu szkodliwości. Sąd zważył, iż w przypadku obowiązku regularnego opłacania składek każde opóźnienie wpłaty jest okolicznością obiektywną, znaną niezwłocznie organom Samorządu.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym: „Doradcy podatkowi ponoszą odpowiedzialność dyscyplinarną: 1) za niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków zawodowych określonych prawem, oraz 2) za czyny sprzeczne z zasadami etyki zawodowej. Karami dyscyplinarnymi są: upomnienie, nagana, zawieszenie prawa wykonywania zawodu na okres od 6 miesięcy do lat 3, lub pozbawienie prawa wykonywania zawodu”.

Przepis ten nie określa gradacji kar właściwych dla poszczególnych czynów. W ocenie Sądu takiego przyporządkowania powinien dokonać Sąd dyscyplinarny.

Dokonując oceny czynu Obwinionego Sąd kierował się następującymi przesłankami: celami utworzenia zawodu doradcy podatkowego oraz celem ustanowienia obowiązku wpłacania przez doradców podatkowych składek. Należy podkreślić, że głównym celem ustanowienia tego obowiązku jest konieczność realizowania zadań nałożonych na ten samorząd przepisami ustawy oraz prawa wewnątrzcorporacyjnego.

Nie uszło uwadze Sądu, że Obwiniona nie uregulowała dobrowolnie dochodzonych składek członkowskich a ich ściągnięcie odbyło się w trybie przymusowym (vide k. 71-92). Do Sądu wpłynęła również informacja datowana na dzień 3 stycznia 2018 r., z której wynika że Obwiniona od stycznia 2014 r. do chwili obecnej (włączając składkę za grudzień 2017 r.) nie uregulowała ani jednej składki członkowskiej. Brak wpłat ze strony Obwinionej w sposób bezapelacyjny wskazuje na jej lekceważący stosunek do obowiązku korporacyjnego związanego z regulowaniem składek członkowskich.

Zdaniem Sądu zaproponowana kara dyscyplinarna uwzględnia trafnie

przedmiotową wagę popełnionego czynu jak i elementy podmiotowe. Stosując pośrednio dyrektywy wymiaru kary zawarte w treści art. 53 k.k. Sąd Dyscyplinarny wziął pod uwagę w szczególności cele zapobiegawcze i wychowawcze, które wymierzona kara ma osiągnąć w stosunku do Obwinionej. Przy wymiarze kary dyscyplinarnej Sąd wziął pod uwagę to, że Obwiniona płaciła nieregularnie składki członkowskie, nie uczestniczyła w postępowaniu dyscyplinarnym. Dlatego też uzasadnionym jest, zdaniem Sądu wymierzenie kary dyscyplinarnej nagany.

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*