

Sygn. akt SD 87/15

## ORZECZENIE

### SĄDU DYSCYPLINARNEGO KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH

Dnia 7 września 2016r.

Śląski Oddział Zamiejscowy  
Sądu Dyscyplinarnego  
w Katowicach  
w następującym składzie:

Przewodniczący - doradca podatkowy	<b>Teresa Krężel</b>
Sędzia - doradca podatkowy	<b>Edyta Klimek</b>
Sędzia - doradca podatkowy	<b>Zdzisława Koziara</b>
Protokolant - doradca podatkowy	<b>Anna Masternak</b>

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 7 września 2016 roku sprawy z wniosku Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych o ukaranie doradcy podatkowego Pani ..... nr wpisu ..... obwinionej o czyn, określony w art. 64 ust.1 pkt.1 Ustawy z dnia 5 lipca 1996r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2011r. Nr 41, poz. 213 oraz z 2014 r. poz. 768 ze zm.)

- nienależyte wykonywanie obowiązków zawodowych doradcy podatkowego określonych prawem poprzez naruszenie art. 36 ust. 2 Ustawy z dnia 5 lipca 1996r. o doradztwie podatkowym w powiązaniu z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki doradców Podatkowych, tj. niewywiązania się z obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2011/2012 oraz w okresie rozliczeniowym 2013/2014

postanawia uznać obwinioną za winną zarzucanego jej czynu i na podstawie art. 64 ust. 2 pkt 2 ustawy orzeka karę nagany

**Przewodnicząca**  
**Teresa Krężel**

**Sędzia**  
**Edyta Klimek**

**Sędzia**  
**Zdzisława Koziara**

.....

.....

.....

## UZASADNIENIE

W dniu 7 maja 2014 roku Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Doradców Podatkowych wydał postanowienie o wszczęciu postępowania wyjaśniającego celem ustalenia znamion

naruszenia przepisów korporacyjnych w zakresie wywiązywania się obwinionej z obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji wywiązywania się doradców podatkowych z nałożonego na nich obowiązku obwiniona nie uzyskała odpowiedniej ilości punktów w okresie rozliczeniowym 2011/2012. Stan punktów na koncie doradcy podatkowego w systemie mDoradca w okresie rozliczeniowym 2011/2012 wynosi 13 punktów, w okresie rozliczeniowym 2013/2014 jest zerowy. Obwiniona w toku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego prowadzonego przez Zastępcę Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP złożyła wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie. Doradca wyjaśnił, iż problemy zdrowotne uniemożliwiły mu korzystanie ze szkoleń. W 2012 roku Pani ..... starała się brać udział w szkoleniach. Natomiast doradca nie wypełniła zobowiązania podjętego przed Zastępcą Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP do uzyskania w okresie rozliczeniowym 2013/2014 odpowiedniej ilości punktów poprzez udział w szkoleniach stacjonarnych i internetowych.

W dniu 4 września 2014 roku Rzecznik Dyscyplinarny KIDP wydał postanowienie o zamknięciu postępowania wyjaśniającego, następnie 10 lipca 2015 roku skierował do Sądu Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych Wniosek o ukaranie. Obwiniona nie wykorzystwała prawa do złożenia pisemnej odpowiedzi na wniosek o ukaranie oraz nie złożyła wniosków dowodowych w terminie 7 dni od doręczenia odpisu wniosku. Obwiniona, prawidłowo zawiadomiona, stawiała się na rozprawie i wyjaśniła, iż nie dopełniła obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych w kolejnym okresie rozliczeniowym z powodu trudnej sytuacji rodzinnej: ciężkiej choroby matki oraz choroby nowotworowej męża.

Sąd dał wiarę wyjaśnieniom obwinionej. Zdaniem Sądu istotne znaczenie ma fakt trudnej sytuacji osobistej obwinionej, natomiast na doradcy reprezentującemu zawód zaufania publicznego ciąży obowiązek permanentnego podnoszenia kwalifikacji zawodowych, który zdaniem Sądu można realizować poprzez różne formy podnoszenia kwalifikacji zawodowych bez konieczności opuszczania domu, a także bez określonych ram czasowych możliwości uczestnictwa w nich.

Sąd oparł swoje rozstrzygnięcie na podstawie art. 11d ust. 1 Zasad Etyki Doradców Podatkowych, zgodnie z którym doradcy zobowiązani są do stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych zgodnie z Uchwałą nr 23/2014 IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z dnia 11 stycznia 2014 r. w sprawie zmiany uchwały nr 28/2006 Drugiego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych z dnia 22 stycznia 2006 r. w sprawie zasad etyki

doradców podatkowych (ze zm.) . Zgodnie z art. 11e ust. 2 - czynny doradca podatkowy, wykonując obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji, zobowiązany jest do uzyskania minimum 32 punktów w okresie następujących po sobie dwóch lat, przy czym w jednym roku obowiązuje jest uzyskać minimum 25% dwuletniego limitu, tj. 8 punktów. W przypadku zawieszenia wykonywania zawodu w części roku kalendarzowego zgodnie z art. 11e ust. 4 Zasad Etyki doradcy podatkowi są zobowiązani do uzyskania liczby punktów proporcjonalnej do liczby miesięcy wykonywania zawodu w danym okresie rozliczeniowym.

Niniejsze postępowanie dyscyplinarne, wykazało, iż obwiniona Pani ..... nie spełniła określonych wymogami prawa obowiązków. Sąd zważył, iż sytuacja osobista doradcy podatkowego we wskazanym okresie w znacznym stopniu utrudniała normalne funkcjonowanie zarówno w życiu osobistym jak i zawodowym. Jednakże w opinii Sądu doradca podatkowy wykonujący zawód zaufania publicznego, powinien odznaczać się starannością, rzetelnością w wykonywaniu podjętych działań. Niedopuszczalnym jest brak znajomości przepisów korporacyjnych, bądź zlekceważenie tychże przepisów. Mając na uwadze powyższe Sąd orzekł karę nagany.

**Przewodnicząca**  
**Teresa Krężel**

**Sędzia**  
**Edyta Klimek**

**Sędzia**  
**Zdzisława Koziara**

.....

.....

.....

**Pouczenie:**

Zgodnie z art. 73 Ustawy o doradztwie podatkowym z dn. 5 lipca 1996r. (tekst jednolity: Dz. U. z dn. 29 kwietnia 2008 r. Nr 73, poz. 443 z późn. zm.) 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.