

Łódź, 08 listopada 2024 r.

**Sąd Dyscyplinarny
Krajowej Izby Doradców Podatkowych
Łódzki Oddział Zamiejscowy w Łodzi**

Sygn. akt SD 108/24

**ORZECZENIE
SĄDU DYSCYPLINARNEGO
KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH**

Łódzki Oddział Zamiejscowy Sądu Dyscyplinarnego w składzie:

Przewodniczący: doradca podatkowy Renata Zalasa
Sędzia: doradca podatkowy Teresa Fibich
Sędzia: doradca podatkowy Małgorzata Hajda

Protokolant: doradca podatkowy Mateusz Latkowski

po rozpoznaniu na posiedzeniu w dniu 8 listopada 2024 r.,
w obecności Zastępcy Rzecznika Dyscyplinarnego,
sprawy z wniosku Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych z 26
marca 2024 r. (Rep. nr 275/2023/24/2023/LDS) o ukaranie doradcy podatkowego (nr
wpisu ...),
obwinionej o czyn polegający na zaniechaniu, najpóźniej do 31 marca 2023 roku w ...
zgłoszenia w centralnej ewidencji KIDP potwierdzeń uczestniczenia w dopuszczalnych
formach kształcenia organizowanych przez inne podmioty niż organy lub jednostki
organizacyjne Krajowej Izby Doradców Podatkowych za okres rozliczeniowy od 1 stycznia
2021 roku do 31 grudnia 2022 roku, z jednoczesnym przesłaniem uwierzytelnionych przez
siebie kopii potwierdzeń uczestnictwa w tych formach kształcenia do właściwego regionalnego
oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych – co stanowi naruszenie art. 64 ust 2 pkt 1 w
związku z art. 36 pkt 1 Ustawy i dalszym związku z rozdziałem VI a Zasad Etyki Doradców
podatkowych

- 1. uznaje Obwinioną za winną zarzucanego jej czynu i za to na mocy art. 64 ust. 2 pkt 1 Ustawy o doradztwie podatkowym wymierza jej karę upomnienia;**
- 2. ustala, że koszty postępowania dyscyplinarnego ponosi Krajowa Rada Doradców Podatkowych.**

Przewodniczący
Renata Zalasa

Sędzia
Teresa Fibich

Sędzia
Małgorzata Hajda

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 76 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym nie można wszcząć postępowania dyscyplinarnego, jeżeli od chwili ujawnienia czynu upłynął rok lub od chwili popełnienia czynu upłynęły 3 lata. W realiach niniejszej sprawy oznacza to, że nie wystąpiło przedawnienie prawa do wszczęcia postępowania dyscyplinarnego.

W aktach sprawy znajduje się Zestawienie odbytych szkoleń i uzyskanych punktów kwalifikacyjnych w latach 2021-2022. Z zestawienia wynika, że Obwiniona uzyskała w ww. okresie tylko 24 z 32 punktów kwalifikacyjnych, co wypełnia znamiona naruszenia obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

W toku postępowania wyjaśniającego do Obwinionej została skierowana korespondencja zawierająca postanowienie o wszczęciu postępowania wyjaśniającego, wezwanie do udzielenia wyjaśnień oraz pismo procesowe proponujące uzgodnienie kary. Obwiniona odebrała powyższą korespondencję oraz przesłała do akt sprawy oświadczenie w którym wyjaśnia, że brak punktów kwalifikacyjnych w wyżej wymienionym okresie wynika z niedopatrzenia i niezgłoszenia publikacji, które skutkowałyby uzyskaniem wymaganych punktów.

Wobec braku innych dowodów Sąd uznał przedstawione w sprawie dowody są wiarygodne a stan faktyczny sprawy za niebudzący wątpliwości.

Przepis art. 36 ustawy o doradztwie podatkowym wskazuje na podstawowe obowiązki doradcy podatkowego. W pkt 2 tego przepisu wskazano, że doradca podatkowy obowiązany jest stale podnosić swoje kwalifikacje. Obowiązek ten wynika także z art. 4 ust. 2 zasad etyki doradców podatkowych. Realizacja obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji, o której mowa w powołanych przepisach, nie zakłada dowolności doradcy podatkowego w wyborze działań potocznie przyjętych jako podnoszenie kwalifikacji zawodowych. Formy realizacji tego obowiązku, jak również zasady dokumentowania jego spełnienia regulowane są przepisami znajdującymi się w Rozdziale VIa zasad etyki doradców podatkowych (przepisy art. 11d – 11j zasad etyki doradców podatkowych), wprowadzonymi w drodze uchwały Drugiego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych nr 28/2018 z 22 stycznia 2006 r. Doradcy podatkowi celem uczynienia zadość obowiązkowi zawodowemu stałego podnoszenia kwalifikacji mogą korzystać z różnych form podnoszenia kwalifikacji, wśród których wymienić można: uczestnictwo w szkoleniach, wykładach, prelekcjach (w tym w formie e-learningu), wygłoszenie wykładu lub prelekcji, udział w konferencji, publikacja artykułu itd. (art. 11e ust. 3 zasad etyki doradców podatkowych). Mechanizm realizacji obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych opiera się na systemie punktacji – za udział w poszczególnych formach podnoszenia kwalifikacji przysługują punkty. Uczynienie zadość obowiązkowi stałego podnoszenia kwalifikacji wymaga uzyskania 32 punktów w okresie następujących po sobie dwóch kolejnych lat. (art. 11e ust. 2 zasad etyki doradców podatkowych).

Stosowanie do art. 11g ust. 5 zasad etyki doradców podatkowych, 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 z jednoczesnym przesłaniem uwierzytelnionych przez siebie kopii potwierdzeń uczestnictwa w tych formach kształcenia do właściwego regionalnego oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych. O zachowaniu terminu decyduje data stempla pocztowego placówki pocztowej operatora publicznego lub data zawiadomienia złożonego w formie elektronicznej w systemie teleinformatycznym Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 1 ustawy o doradztwie podatkowym, doradcy podatkowi ponoszą odpowiedzialność dyscyplinarną za niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków zawodowych określonych prawem. Stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych stanowi obowiązek zawodowy doradcy podatkowego, o czym przesądza treść w/w art. 36 pkt 2 ustawy o doradztwie podatkowym.

Zawód doradcy podatkowego jest zawodem zaufania publicznego. W praktyce przyjmuje się, że zawód ten wykonywany jest przez osoby dysponujące profesjonalnym przygotowaniem, działające z należytą starannością i przy odpowiednich kwalifikacjach teoretycznych i praktycznych. Obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez doradców podatkowych stanowić ma gwarancję dla uczestnika obrotu – klienta doradcy podatkowego – że korzysta on ze wsparcia profesjonalisty. Naruszenie tego obowiązku nie tylko więc naraża na szkodę klienta doradcy podatkowego, ale także stawia pod znakiem zapytania status doradcy podatkowego jako zawodu zaufania publicznego. Naruszenie tego obowiązku stanowi zatem przewinienie o wysokim stopniu szkodliwości.

W oparciu o wyżej wskazane ustalenia, Sąd stwierdził, że Obwiniona dopuściła się zaniedbania obowiązku doradcy podatkowego, polegającego na zgłoszeniu, najpóźniej do 31 marca 2023 roku w ..., w centralnej ewidencji KIDP potwierdzeń uczestniczenia w dopuszczalnych formach kształcenia organizowanych przez inne podmioty niż organy lub jednostki organizacyjne Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

Stosownie do art. 64 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym, karami dyscyplinarnymi są upomnienie, nagana, zawieszenie prawa wykonywania zawodu na okres od 6 miesięcy do lat 3 oraz pozbawienie prawa wykonywania zawodu. Rolą Sądu jest orzeczenie kary adekwatnej do popełnionego deliktu zawodowego spośród kar wskazanych w w/w przepisie. Dokonując oceny przewinienia pod kątem stopnia szkodliwości zarzucanego czynu oraz celów, jakie wymierzona kara powinna spełnić.

Orzekając karę sąd wziął pod uwagę opisane powyżej okoliczności sprawy, w tym okoliczność że Obwiniona nie figuruje w rejestrze ukaranych jak również to, że Obwiniona złożyła oświadczenie o zaliczenie publikacji na poczet obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Sąd stwierdził, że uzgodniona przez Rzecznika Dyscyplinarnego z Obwinioną kara upomnienia jest adekwatna do okoliczności ustalonych w toku prowadzenia sprawy a postawa Obwinionej wskazuje, że cele postępowania dyscyplinarnego zostaną osiągnięte.

W tej sytuacji Sąd orzekł karę określoną w art. 64 ust. 2 pkt 1 ustawy o doradztwie podatkowym, czyli karę upomnienia.

Przewodniczący
Renata Zalasa

Sędzia
Teresa Fibich

Sędzia
Małgorzata Hajda