

Sygn. akt SD 396/14

ORZECZENIE

SĄDU DYSCYPLINARNEGO KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH

Dnia 6 lipca 2016 roku

Śląski Oddział Zamiejscowy
Sądu Dyscyplinarnego
w Katowicach
w następującym składzie:

Przewodniczący - doradca podatkowy	Wiesława Dyszy
Sędzia - doradca podatkowy	Dariusz Bam
Sędzia - doradca podatkowy	Teresa Krężel
Protokolant - doradca podatkowy	Anna Masternak

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 6 lipca 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.1a pkt.3 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. 44 ust. 1 Ustawy z dnia 5 lipca 1996r. o doradztwie podatkowym, tj. niewywiązania się z obowiązku ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu doradztwa podatkowego

postanawia uznać obwinioną za winną zarzucanego jej czynu i na podstawie art. 64 ust. 2 pkt 1 ustawy orzeka karę upomnienia.

Przewodnicząca
Wiesława Dyszy

Sędzia
Dariusz Bam

Sędzia
Teresa Krężel

.....

.....

.....

UZASADNIENIE

W dniu 12 lutego 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 ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu doradztwa podatkowego.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji wywiązywania się doradców podatkowych z nałożonego na nich obowiązku wynikało, iż obwiniona od 25 lutego 2012 roku do 24 lutego 2014 roku ubezpieczała się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2008 roku w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej przedsiębiorców wykonujących działalność z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg. Ponadto do dnia zaaneksowania umowy w dniu 30 stycznia 2013 roku polisa była zawarta na spółkę w ramach której doradca podatkowy wykonuje czynności zawodowe, a która to nie jest wpisana do rejestru podmiotów uprawnionych do wykonywania czynności doradztwa podatkowego.

W dniu 2 października 2014 roku Rzecznik Dyscyplinarny KIDP wydał postanowienie o zamknięciu postępowania wyjaśniającego, następnie 4 listopada 2014 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 nie zgodziła się ze stanowiskiem Zastępcy Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP. Doradca uważa, iż ubezpieczał się poprzez swojego pracodawcę i nie zwróciła uwagi, iż zawarta przez nią umowa nie odpowiada wymogom formalnym wynikającym z obowiązujących przepisów. W momencie zorientowania się o nieprawidłowości zawartej polisy umowa została zaaneksowana, by ubezpieczonym była obwiniona. Ponadto doradca stwierdził, iż nie powinien być karany za to co mogłoby się wydarzyć, gdyż żadna szkoda nie miała miejsca.

Sąd uznał, iż wina doradcy jest bezsporna. Jednak zdaniem Sądu istotne znaczenie ma fakt iż doradca w momencie zorientowania się o nieprawidłowości polisy naprawił błąd. Natomiast na doradcy reprezentującemu zawód zaufania publicznego ciąży obowiązek ubezpieczenia OC za szkody przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego, które stanowi ochronę interesów klientów, których doradca reprezentuje. Doradca podatkowy od 26 lutego 2013 roku do nadal ubezpiecza się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2003 roku w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia od odpowiedzialności

cywilnej podmiotów wykonujących doradztwo podatkowe w ramach Umowy Generalnej za pośrednictwem Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

Sąd oparł swoje rozstrzygnięcie na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2003 roku w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów wykonujących doradztwo podatkowe w związku z art. 46 Ustawy o doradztwie podatkowym. Jest to aktualnie obowiązujące rozporządzenie, które obowiązuje od 1 stycznia 2004 roku.

Niniejsze postępowanie dyscyplinarne, wykazało, iż obwiniona Pani nie spełniła określonych wymogami prawa obowiązku ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 25 lutego 2013 roku. Sąd zważył jednak, iż okolicznością łagodzącą jest postawa obwinionej, która w momencie zorientowania się o braku poprawności polisy naprawiła błąd ubezpieczając się zgodnie z wymogami formalnymi, wobec czego Sąd widzi podstawę do zastosowania łagodnego wymiaru kary.

Przewodnicząca
Wiesława Dyszy

Sędzia
Dariusz Bam

Sędzia
Teresa Krężel

.....

.....

.....

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.