

Sygn. akt SD 116/16

ORZECZENIE

SĄD DYSCYPLINARNY KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH

Mazowiecki Oddział Zamiejscowy Sądu Dyscyplinarnego w Warszawie
w następującym składzie:

Przewodniczący - doradca podatkowy Marcin Jamroży
Sędzia - doradca podatkowy Andrzej Chojnacki
Sędzia - doradca podatkowy Elżbieta Kasprowicz Orlik

Protokolant - Wioletta Stykowska

Przy udziale zastępcy Rzecznika Dyscyplinarnego Jacka Sklepowicza

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 19 kwietnia 2017 roku sprawy
z wniosku Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych
o ukaranie numer wpisu obwinionej o czyny:

1. polegający na niewywiązywaniu się przez doradcę podatkowego z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w zakresie odpowiadającym tematyce egzaminu na doradcę podatkowego w okresie rozliczeniowym 2013/2014 zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale VIa Zasad Etyki Doradców Podatkowych, gdzie na dzień 12.02.2016 r. doradca podatkowy nie uzyskał żadnego punktu na 32 wymagane w okresie rozliczeniowym 2013/2014, co stanowi naruszenie przepisów art. 36 pkt. 1 i 2 ustawy o doradztwie podatkowym w związku z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych i w związku z art. 11d ust. 1 Zasad Etyki Doradców Podatkowych i art. 11e ust. 2 i 3 Zasad Etyki Doradców Podatkowych
2. polegający na nieopłacaniu składek członkowskich na rzecz Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Na dzień 1.03.2016 r. Pani zalega z zapłatą składek za okres: od 01.09.2014 r. do 31.01.2016 r. tj. na łączną kwotę 1352,30 zł, co stanowi naruszenie przepisów art. 36 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym

orzeka

uznać obwinioną za winną zarzucanych jej czynów tj. naruszenie przepisów art. 36 pkt. 1 i 2 ustawy o doradztwie podatkowym w związku z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych w związku z art. 11d ust. 1 Zasad Etyki Doradców Podatkowych i art. 11e ust. 2 i 3 Zasad Etyki Doradców Podatkowych oraz art. 36 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym i wymierza jej na podstawie art. 64 ust. 2 pkt. 3 karę dyscyplinarną zawieszenia prawa wykonywania zawodu na okres 6 miesięcy.

Przewodniczący

Sędzia

Sędzia

Uzasadnienie

Rzecznik Dyscyplinarny wnioskiem o ukaranie z dnia 22 kwietnia 2016 r. wniósł o ukaranie doradcy podatkowego numer wpisu, Obwinionej o czyn polegający na niewywiązywaniu się przez doradcę podatkowego z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w zakresie odpowiadającym tematyce egzaminu na doradcę podatkowego w okresie rozliczeniowym 2013/2014 zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale VIa Zasad Etyki Doradców Podatkowych, gdzie na dzień 12.02.2016 r. doradca podatkowy nie uzyskał żadnego punktu na 32 wymagane w okresie rozliczeniowym 2013/2014, co stanowi naruszenie przepisów art. 36 pkt. 1 i 2 ustawy o doradztwie podatkowym w związku z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych w związku z art. 11d ust. 1 Zasad Etyki Doradców Podatkowych i art. 11e ust. 2 i 3 Zasad Etyki Doradców Podatkowych oraz wnioskiem o ukaranie z dnia 27 czerwca 2016 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 marca 2016 r. Pani zalegała z zapłatą składek członkowskich na rzecz Izby za okres od 01.09.2014 r. do 31.01.2016 r. tj. na kwotę 1352,30 zł.

Sąd uznał wydając postanowienie z dnia 19 kwietnia 2017 r. w sprawie SD 388/16, że w sprawie zachodzi łączność podmiotowa, gdyż elementem łączącym sprawy SD 116/16 oraz SD 388/16 jest osoba Obwinionej nr wpisu. Łączne rozpoznanie obu spraw przez jeden skład orzekający w jednym postępowaniu pozwala Sądowi na prawidłową ocenę całokształtu działalności Obwinionej.

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 należytym 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.

Każdy, kto decyduje się na wykonywanie zawodu zaufania publicznego, przyjmuje na siebie szereg obowiązków i powinności, których realizacja wynika z jego istoty i specyfiki. Nałożenie obowiązku doskonalenia zawodowego w drodze normy o charakterze ustawowym stanowi wyraz troski o zapewnienie najwyższej jakości świadczonych usług. Obowiązkiem doradcy podatkowego od momentu przynależności do samorządu zawodowego jest podnoszenie kwalifikacji zawodowych i dążenie do zachowania wysokiego poziomu wiadomości i umiejętności niezbędnych do wykonywania zawodu. Realizacja powyższego obowiązku odbywa się m.in. poprzez uczestnictwo w szkoleniach zawodowych organizowanych przez samorząd, konferencjach, sympozjach, wykładach, zjazdach, jak również poprzez samokształcenie podlegające punktowemu systemowi oceny podnoszenia kwalifikacji zawodowych, które wyraża się np. w przeprowadzeniu wystąpień w ramach szkolenia, publikacji artykułu, książki. Zgodnie art. 11g Zasad Etyki Doradców Podatkowych dla celów dowodowych spełnienia obowiązku podnoszenia kwalifikacji, doradcy podatkowi zobowiązani są do uzyskiwania potwierdzeń uczestniczenia w dopuszczalnych formach kształcenia (zaświadczenia, certyfikaty, dyplomy ukończenia, faktury itp. zawierające określenie formy kształcenia oraz ilości godzin), a Krajowa Rada Doradców Podatkowych zobowiązana jest do zapewnienia w systemie mDoradca prowadzenia centralnej ewidencji wypełniania przez doradców podatkowych obowiązku podnoszenia kwalifikacji. 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.

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.

Dokonując oceny czynu Obwinionej Sąd kierował się następującymi przestankami: celami utworzenia zawodu doradcy podatkowego oraz celem ustanowienia obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych oraz obowiązku regularnego opłacania składek członkowskich. Należy podkreślić, że głównym celem ustanowienia tych obowiązków jest wykonywanie tego zawodu na profesjonalnym poziomie.

Wskazać trzeba, iż dynamicznie zmieniający się system prawny wymusza ustawiczne zdobywanie i pogłębianie wiedzy przez osoby wykonujące ten zawód. Obowiązek podnoszenia kwalifikacji przez członków samorządu doradców podatkowych gwarantuje wysoki poziom świadczonych usług, przyczynia się do kształtowania prawidłowego obrotu prawnego.

Obwiniona w czasowym okresie objętym wyrokiem płaciła nieregularnie składki członkowskie, nie uczestniczyła w postępowaniu dyscyplinarnym.

Postępowanie dowiodło, że doradca podatkowy naruszyła art. 36 pkt 1, 2 i 3 ustawy o doradztwie podatkowym oraz zasady etyki doradców podatkowych.

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*