

POMORSKI ODDZIAŁ ZAMIEJSCOWY

SĄDU DYSCYPLINARNEGO W GDAŃSKU

Pieczeń Oddziału Zamiejscowego Sądu  
Dyscyplinarnego  
KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Szymanowskiego 2, lok. 5.09, 80-280 Gdańsk

Sygn. akt SD 483/16

## ORZECZENIE

### SĄDU DYSCYPLINARNEGO KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH

29 grudnia 2016r.

Pomorski Oddział Zamiejscowy  
Sądu Dyscyplinarnego  
w Gdańsku

w następującym składzie:

**Przewodniczący** - doradca podatkowy Olimpia Skupieńska  
**Sędzia** - doradca podatkowy Elżbieta Ratowt  
**Sędzia** - doradca podatkowy Grzegorz Kutniewski  
  
Protokolant - doradca podatkowy Stefan Wróblewski

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 29 grudnia 2016 roku sprawy z wniosku Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych o ukaranie doradcy podatkowego nr wpisu ..... obwinionej o czyn polegający na:

- nienależytym wykonywaniu obowiązków zawodowych doradcy podatkowego określonych prawem poprzez naruszenie przepisów art. 36 pkt 2 Ustawy z dnia 5 lipca 1996r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2016 roku, poz. 794) w związku z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych tj. niewywiązanie się przez doradcę podatkowego z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2013/2014

umarza postępowanie na podstawie art. 17 par.1 pkt 3 Kodeksu Postępowania Karnego w zw. z art. 79 ustawy o doradztwie podatkowym [Dz.U. z 2016r. poz. 794].

Przewodniczący

Sędzia

Sędzia

Pouczenie:

Zgodnie z art. 73 Ustawy o doradztwie podatkowym z dn. 5 lipca 1996r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 794) 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.

## UZASADNIENIE

Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Doradców Podatkowych wniósł wniosek o ukaranie doradcy podatkowego karą upomnienia o czyn polegający na:

- nienależytem wykonywaniu obowiązków zawodowych doradcy podatkowego określonych prawem poprzez naruszenie przepisów art. 36 pkt 2 Ustawy z dnia 5 lipca 1996r. o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 2016 roku, poz. 794) w związku z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych tj. niewywiązanie się przez doradcę podatkowego z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2013/2014

W wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu wyjaśnienie okoliczności koniecznych do ustalenia znamion czynu zarzucanego dokonano następujących ustaleń:

jest wpisana na listę doradców podatkowych pod numerem i wykonuje czynności doradztwa podatkowego pod adresem

Sąd uzupełnił zebrany przez Rzecznika Dyscyplinarnego materiał dowodowy w celu oceny postawy doradcy podatkowego w zakresie wywiązywania się z obowiązku przestrzegania etyki zawodowej, ze szczególnym uwzględnieniem wywiązywania się z obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Na podstawie informacji uzyskanej z ewidencji punktowego systemu oceny podnoszenia kwalifikacji doradców podatkowych prowadzonej przez Biuro Krajowej Izby Doradców Podatkowych Pomorski Oddział KIDP ustalono, że uzyskała w latach 2011 – 2016 następującą ilość punktów:

2011 – 0 pkt  
2012 – 0 pkt  
2013 – 0 pkt  
2014 – 20 pkt  
2015 – 16 pkt  
2016 – 9 pkt

Doradca podatkowy złożyła wyjaśnienia w postępowaniu wyjaśniającym – przyczyną nie uzyskania wymaganej ilości punktów z tytułu stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w okresie rozliczeniowym 2013/2014 była konieczność sprawowania opieki nad chorą onkologicznie siostrą. Od 2014 roku w związku z mniejszą ilością obowiązków pozazawodowych obwiniona brała czynny udział w szkoleniach specjalistycznych o tematyce zbieżnej z zawodową działalnością doradcy podatkowego.

### Sąd zważył co następuje:

Ustalając stan faktyczny, Sąd oparł się na informacji uzyskanej z ewidencji punktowego systemu oceny podnoszenia kwalifikacji doradców podatkowych prowadzonej przez Biuro Krajowej Izby Doradców Podatkowych Pomorski Oddział KIDP. Ustalono, że w latach 2011 – 2013 nie wywiązała się z obowiązku stałego podnoszenia swoich kwalifikacji przez udział w szkoleniach specjalistycznych o tematyce zbieżnej z zawodową działalnością doradcy podatkowego. W roku 2014 obwiniona uzyskała 20 punktów, w latach 2015 – 2016 uzyskała 25 punktów. brała czynny udział w postępowaniu dyscyplinarnym: postępowaniu wyjaśniającym i postępowanie przed Sądem. Ustawa o doradztwie podatkowym, obok szeregu obowiązków, jakie nakłada na doradców podatkowych stanowi w art. 36 pkt 2, iż doradca podatkowy zobowiązany jest w szczególności regularnie stale podnosić swoje kwalifikacje. Konieczność podnoszenia kwalifikacji wynika zatem wprost z ustawy, a obowiązek zachowania norm wynikających z ustawy spoczywa na każdej osobie wykonującej zawód doradcy podatkowego. Doradcy podatkowi tworzą samorząd doradców podatkowych, zwany Krajową Izbą Doradców Podatkowych, do której przynależność jest obowiązkowa i powstaje z chwilą dokonania wpisu na listę doradców podatkowych - art. 47 ust. 1 i 2 ustawy o doradztwie podatkowym. Z przynależności do samorządu zawodowego wynika obowiązek stałego podnoszenia swoich kwalifikacji. Zgodnie z treścią art. art. 36 pkt 2 ustawy o doradztwie podatkowym, każdy doradca podatkowy wpisany na listę doradców podatkowych jest obowiązany stale podnosić swoje kwalifikacje. Przepis ten nakłada bezwzględny obowiązek podnoszenia kwalifikacji, przez każdego doradcę podatkowego.

Kolejne uregulowania dotyczące podnoszenia kwalifikacji przez Doradcę podatkowego na podstawie art.51 ust. 1 punkt 8 ustawy o doradztwie podatkowym w związku z art. 12 ustawy z dnia 10 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2010, nr 122, poz. 826) zostały zawarte w akcie wewnątrz korporacyjnym tj. w uchwale z dnia 8 grudnia 2010 r. Zasady Etyki Doradców Podatkowych. We wskazanej uchwale - Zasadach Etyki Doradców Podatkowych kwestie podnoszenia kwalifikacji zostały uregulowane w art. 4 oraz rozdziale VIa.

Uregulowania dotyczące podnoszenia kwalifikacji zawodowych zawarte w tym akcie zawierają precyzyjne określenie:

- sposobów podnoszenia kwalifikacji,
- zakresu tematycznego w jakim należy podnosić kwalifikacje
- ilości wymaganych punktów do zdobycia w dwuletnich okresach rozliczeniowych,
- zasad przyznawania punktów,
- zwolnienia podmiotowe dla Doradców Podatkowych z obowiązku uzyskania punktów z tytułu podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Uchwała ta przewiduje zwolnienia z obowiązku uzyskania punktów za podnoszenie kwalifikacji zawodowych w art. 11 f punkt. 6. Na podstawie wskazanej normy prawnej zwolnieni z uzyskania punktów za podnoszenie kwalifikacji zawodowych zostali doradcy podatkowi będący pracownikami naukowymi wyższych uczelni oraz doradcy podatkowi będący członkami Państwowej Komisji Egzaminacyjnej.

Stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych doradców podatkowych obejmuje wybrane, wg potrzeb doradcy podatkowego, formy kształcenia:

a/ udział w szkoleniach specjalistycznych o tematyce zbieżnej z zawodową działalnością doradcy podatkowego

b/ samokształcenie doradcy podatkowego polegające w szczególności na aktualizacji wiedzy zawodowej

c/ udział w innych formach prezentacji dorobku i rozwiązań w zakresie prawa podatkowego i dziedzin pokrewnych – konferencje, sympozja, zjazdy, wykłady, szkolenia e-learningowe organizowane przez Krajową Radę Doradców Podatkowych oraz publikacje itp.

Postępowanie dowiodło, że doradca podatkowy od roku 2014 wywiązała się z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji w sposób określony w Zasadach Etyki Doradców Podatkowych. Nie wywiązywanie się z obowiązku udziału w szkoleniach specjalistycznych o tematyce zbieżnej z zawodową działalnością doradcy podatkowego było podyktowane koniecznością osobistego sprawowania opieki nad chorym onkologicznie członkiem rodziny – nie zawinione przez doradcę podatkowego.

W tym kontekście, postrzeganym dodatkowo przez pryzmat uwarunkowań o charakterze ogólnospołecznym, powyższe działania obwinionej nabierają takiego wymiaru i znaczenia, który pozwala zasadnie przyjąć, iż odznaczały się one jedynie znikomym stopniem społecznej szkodliwości.

Dlatego na podstawie art. 17 par.1 pkt 3 kodeksu postępowania karnego w zw. z art. 79 ustawy o doradztwie podatkowym [Dz.U. z 2016r. poz.794] Sąd umarza postępowanie .

Sędzia Grzegorz Ku<sup>n</sup>iewski

Sędzia Elżbieta Ratowt

Sędzia Olimpia Skupieńska  
przewodnicząca