

Sygn. akt SD 101/15

## ORZECZENIE

### SĄDU DYSCYPLINARNEGO KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH

Dnia 4 maja 2016 roku

Śląski Oddział Zamiejscowy  
Sądu Dyscyplinarnego  
w Katowicach  
w następującym składzie:

Przewodniczący - doradca podatkowy	<b>Agata Howaniec</b>
Sędzia - doradca podatkowy	<b>Olga Garbaciak</b>
Sędzia - doradca podatkowy	<b>Zbigniew Szmyt</b>
Protokolant - doradca podatkowy	Grzegorz Waliszewski

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 4 maja 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 zakresie odpowiadającym tematyce egzaminu na doradcę podatkowego w okresie rozliczeniowym 2011/2012
- 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 zakresie odpowiadającym tematyce egzaminu na doradcę podatkowego w okresie rozliczeniowym 2013/2014

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

Przewodnicząca  
**Agata Howaniec**

Sędzia  
**Olga Garbaciak**

Sędzia  
**Zbigniew Szmyt**

.....

.....

.....

## UZASADNIENIE

W dniu 12 sierpnia 2014 roku Rzecznik Dyscyplinary 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 20 punktów, w okresie rozliczeniowym 2013/2014 doradca uzyskał 15 punktów. Obwiniona w toku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego prowadzonego przez Zastępcę Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP złożyła pisemne wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie. Oświadczyła, iż nie uzyskała odpowiedniej liczby punktów szkoleniowych z powodu pogorszenia się stanu zdrowia ojca, którym obwiniona opiekuje się samodzielnie.

W dniu 3 czerwca 2015 roku Rzecznik Dyscyplinary KIDP wydał postanowienie o zamknięciu postępowania wyjaśniającego, następnie 22 lipca 2015 roku skierował do Sądu Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych Wniosek o ukaranie. Obwiniona nie wykorzystała 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 zgodziła się ze stanowiskiem Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP. Zdaniem Sądu istotne znaczenie ma fakt, iż doradca podnosił kwalifikacje zawodowe mimo problemów natury osobistej. Sąd dał wiarę, iż trudna sytuacja w jakiej znalazła się obwiniona z powodu choroby ojca, uniemożliwiły jej wypełnienie obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

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 obowiązany 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. W opinii Sądu złożone wyjaśnienia należy uznać za usprawiedliwiającą zaistniałą sytuację. Zdaniem Sądu okolicznością łagodzącą jest choroba rodzica doradcy podatkowego, która w znacznym stopniu utrudniła obwinionej uzyskanie wymaganej liczby punktów. Fakt, iż obwiniona podnosiła kwalifikacje zawodowe zgodnie z wymogami zawartymi w Zasadach Etyki Doradców Podatkowych, mimo wykazanych trudności natury osobistej, Sąd widzi podstawę do zastosowania łagodnego wymiaru kary.

**Przewodnicząca**  
**Agata Howaniec**

**Sędzia**  
**Olga Garbaciak**

**Sędzia**  
**Zbigniew Szmyt**

.....

.....

.....

**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.