

POMORSKI ODDZIAŁ ZAMIEJSCOWY  
SĄDU DYSCYPLINARNEGO W GDAŃSKU

KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH  
ul. Szymanowskiego 2, lok. 5.09, 80-280 Gdańsk

Sygn. akt **S Do 4/15**.

## POSTANOWIENIE

POMORSKIEGO ODDZIAŁU ZAMIEJSCOWEGO  
SĄDU DYSCYPLINARNEGO  
KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH

Dnia 03 września 2015 r.

Pomorski Oddział Zamiejscowy  
Sądu Dyscyplinarnego  
w Gdańsku KIDP

w następującym składzie:

**Przewodniczący** – doradca podatkowy Olimpia Skupieńska nr wpisu  
**Sędzia** - doradca podatkowy Elżbieta Ratowt nr wpisu  
**Sędzia** - doradca podatkowy Grzegorz Kutniewski nr wpisu  
**Protokolant** - doradca podatkowy Mirosława Szczęsna nr wpisu

po rozpoznaniu na posiedzeniu jawnym w dniu 03 września 2015 r. zażalenia na  
Postanowienie o umorzeniu postępowania wyjaśniającego z dnia 13.10.2014r.  
Rep. Nr 1743/2013/159/2013/POM wniesionego przez  
doradcę podatkowego nr wpisu

## POSTANOWIŁ

**Na podstawie art. 437 § 1 w związku z art. 434 Kodeksu Postępowania  
Karnego utrzymać w mocy zaskarżone Postanowienie o umorzeniu  
postępowania wyjaśniającego Zastępcy Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej  
Izby Doradców Podatkowych Oddział Pomorski z dnia 13.10.2014r.**

Sąd poucza skarżącego na podstawie § 31 Regulaminu Sądów Dyscyplinarnych o możliwości  
wniesienia odwołania do Wyższego Sądu Dyscyplinarnego w Warszawie, w terminie 14 dni  
od daty otrzymania niniejszego postanowienia wraz z uzasadnieniem

Przewodniczący

Sędzia

Sędzia

UZASADNIENIE

Skarżący Doradca podatkowy nr wpisu wniósł zażalenie na Postanowienie o umorzeniu postępowania wyjaśniającego z dnia 13.10.2014r. Rep. Nr 1743/2013/159/2013/POM, wnosząc o:  
- uchylenie postanowienia o umorzeniu postępowania wyjaśniającego ze względu na znikomą szkodliwość czynu,  
- oddalenie zawiadomienia o możliwości popełnienia czynu rodzącego odpowiedzialność dyscyplinarną lub umorzenie postępowania wyjaśniającego z powodu braku zarzucanego czynu.

Zdaniem skarżącego zarzucany czyn nie miał miejsca. Ponadto skarżący poinformował, że:

- doradztwo podatkowe wykonuje jako biegły rewident,
- z dniem wpisu na listę doradców podatkowych zawiesił wykonywanie doradztwa podatkowego jako doradca podatkowy
- w formie tabelarycznej skarżący przedstawił, że jako doradca podatkowy zawieszony nie wykonuje doradztwa podatkowego, nie jest zobowiązany do ubezpieczenia OC z tytułu doradztwa podatkowego, jest zwolniony z obowiązku szkolenia, podpisywanie opinii, raportów i sprawozdań nie wykonuje jako doradca zawieszony;
- jako biegły rewident wykonuje zawód na podstawie ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i nadzorze publicznym z dnia 07.05.2009r., na podstawie tej samej ustawy wykonuje doradztwo podatkowe, posiada ubezpieczenie OC jako biegły rewident, uczestniczy w szkoleniach w KIBR, podpisuje opinie, raporty, sprawozdania jako biegły rewident, ponadto skarżący stwierdza, że doradztwo podatkowe po deregulacji zawodu może wykonywać praktycznie każdy.

**Sąd ustalił następujący stan faktyczny:**

Postanowieniem z dnia 14.07.2014r. o wszczęciu postępowania wyjaśniającego Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Doradców Podatkowych na podstawie art. 69 ust.4 ustawy z dnia 05.07.1996r. o doradztwie podatkowym ( tekst jednolity: Dz. U. z 2011r. nr 41 poz. 213), zgodnie z art. 93 § 3 KPK wszczął postępowanie wyjaśniające mające na celu wyjaśnienie okoliczności koniecznych do ustalenia znamion czynu zarzucanego [skarżącemu] z tytułu nienależytego wykonywania obowiązków zawodowych doradcy podatkowego określonych prawem przez naruszenie art. 36 p. 2 ustawy z dnia 05.07.1996r. o doradztwie podatkowym ( tekst jednolity: Dz. U. z 2011r. nr 41 poz. 213) w związku z art. 4 ust. 2 Zasad Etyki Doradców Podatkowych, tj. niewywiązania się przez doradcę podatkowego z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w zakresie odpowiadającym tematyce egzaminu na doradcę podatkowego w okresie rozliczeniowym 2011/2012.

Po uzyskaniu wyjaśnień od doradcy podatkowego Zastępca Rzecznika Dyscyplinarnego postanowieniem z dnia 13.10.2014r. umorzył postępowanie wyjaśniające na podstawie art. 17§1 pkt 3 KPK t.j. ze względu na znikomą szkodliwość społeczną czynu.

został wpisany na listę doradców podatkowych na podstawie decyzji z dnia 27 marca 1997 r. i otrzymał nr wpisu – - pismo Ministerstwa Finansów [dalej – MF] z dnia 31 lipca 1997 r. Pismem z dnia 23 lutego 1999 r. kierowanym do Ministerstwa Finansów zgłosił przerwę w wykonywaniu zawodu doradcy podatkowego od dnia 22 lutego 1999 r.

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 2 lit.b ustawy z dnia 05.07.1996r. o doradztwie podatkowym ( tekst jednolity: Dz. U. z 2011r. nr 41 poz. 213) skarżący został z dniem 8 lutego 2005 r. skreślony z listy doradców podatkowych z tytułu przekroczenia 5-letniego okresu zawieszenia na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 2 lit.b ustawy z dnia 05.07.1996r. o doradztwie podatkowym ( tekst jednolity: Dz. U. z 2011r. nr 41 poz. 213).



4 października 2010r.

złożył wniosek o ponowny wpis na listę, na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o doradztwie podatkowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 122, poz. 826).

„ Art. 7

2. Osoba skreślona z listy doradców podatkowych z przyczyny określonej w art. 10 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy może w terminie trzech miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy złożyć do Krajowej Rady Doradców Podatkowych wniosek o ponowny wpis na listę doradców podatkowych. Do uzyskania wpisu jest konieczne spełnienie warunków, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 - 5 ustawy wymienionej w art. 1.”

Powyższy wniosek został pozytywnie rozpatrzony przez Komisję KRDP, w następstwie czego KRDP podjęła decyzję z dnia 29 marca 2011 r. o ponownym wpisie na listę doradców podatkowych

Data ponownego wpisu liczona jest od daty ślubowania t.j. od 19 kwietnia 2011r.

6 maja 2011 do Biura KIDP wpłynęło zawiadomienie o zawieszeniu wykonywania zawodu doradztwa podatkowego – data sporządzenia pisma - 29 kwietnia 2011 (nadanie – 2 maja 2011) - z dniem wpisu na listę doradców podatkowych tj. od 19 kwietnia 2011r.

„Art. 34 [Zawiadomienie o niepodjęciu wykonywania zawodu]

1. Doradca podatkowy obowiązany jest zawiadomić Krajową Radę Doradców Podatkowych w terminie 30 dni od daty wpisu na listę o zamiarze niewykonywania zawodu przez okres co najmniej 6 miesięcy, licząc od dnia wpisu.

2. Doradca podatkowy obowiązany jest zawiadomić Krajową Radę Doradców Podatkowych o przerwie w wykonywaniu zawodu trwającej dłużej niż 6 miesięcy.

3. Okresy, o których mowa w ust. 1 i 2, traktuje się jako zawieszenie wykonywania zawodu.”

Jednocześnie jest biegłym rewidentem – wpisanym do rejestru biegłych rewidentów pod numerem bierze czynny udział w obligatorycznym doskonaleniu zawodowym dla biegłych rewidentów, odbywając w latach 2011-2014 pełne szkolenia, tzn. że każdego roku kalendarzowego wymiar szkolenia wynosił 40 godzin lekcyjnych (godzina lekcyjna - 45 minut).

Obligatoryjne doskonalenie zawodowe w którym brał udział w poszczególnych latach obejmowało następującą tematykę :

2011 rok

- Moduł II - Instrumenty finansowe według polskich i międzynarodowych standardów Rachunkowości finansowej;

- Moduł V - Wycena w wartościach szacunkowych i ich badanie;

- Moduł VI - Badanie sprawozdania finansowego w środowisku zaawansowanym informatycznie (badania zgodności, badanie IT);

- Moduł VII - Ujawnienia w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z MSSF (MSR 1, MSSF 7, MSSF 8);

2012 rok

- Moduł I - Wycena w wartościach szacunkowych i ich badanie;

- Moduł V - Kontrakty długoterminowe;

- Moduł VI - Zmiany w MSR/MSSF;

- Moduł VII - Inne usługi biegłego rewidenta;

2013 rok

- Moduł V - Zmiana zasad polityki rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym;

- Moduł VI - Wycena i ujawnianie zapasów w prawie krajowym i międzynarodowym;

- Moduł VII - Badanie sprawozdania finansowego w środowisku zaawansowanym informatycznie (badania zgodności, badanie IT);

2014 rok

- Moduł VI - Partnerstwo publiczno-prywatne - aspekty podatkowo-bilansowe;

- Moduł VII - Przychody - rachunkowość i rewizja finansowa;

- Moduł IX - Dokumentowanie procesu badania w sposób zgodny z wymogami MSRF.

KIBR poinformował również, że szkolenia obowiązujące doradców podatkowych nie są zaliczane jako wypełnienie obowiązku obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów.

Stosownie do treści art. 410 Kodeksu postępowania karnego, po zapoznaniu się z całokształtem okoliczności ujawnionych w toku posiedzenia, Sąd w swoim orzeczeniu kierował się przede wszystkim obowiązującymi przepisami prawa i w tym zakresie dokonał oceny wniesionych zarzutów.

W ramach tak wyznaczonych kompetencji Sąd nie podziela stanowiska Skarżącego i utrzymuje w mocy zaskarżone postanowienie. Skarżący odmiennie niż Zastępca Rzecznika Dyscyplinarnego uznał, że jako Doradca Podatkowy, który zwiesił wykonywanie zawodu Doradcy Podatkowego nie ma obowiązku podnoszenia kwalifikacji w okresie zawieszenia.

Skarżący we wniesionym zażaleniu nie wskazał normy prawnej, z której wynikałoby to zwolnienie a jedynie ograniczył się do stwierdzenia braku obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji jako Doradca Podatkowy. Z treści wniesionego zażalenia można by wnioskować, iż podnosząc swoje kwalifikację w zawodzie Biegły Rewident, uważa że jest to równoznaczne z podnoszeniem kwalifikacji w zawodzie Doradcy Podatkowego, który to zawód jak oświadczył skarżący, może wykonywać każdy.

Sąd nie podziela stanowiska skarżącego, gdyż nie znajduje ono odzwierciedlenia w uregulowaniach prawnych w tym zakresie. Zgodnie z treścią 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 w tym doradcę podatkowego, który zawiesił wykonywanie zawodu.

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. W 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 podatkowy będący pracownikami naukowymi wyższych uczelni oraz doradcy podatkowi będący członkami Państwowej Komisji Egzaminacyjnej.



Jak wynika z przedstawionego stanu faktycznego i prawnego żaden z przepisów prawa nie przewiduje zwolnienia z podnoszenia kwalifikacji zawodowych ani z obowiązku uzyskania wymaganych punktów z tego tytułu przez Doradcę Podatkowego, który zawiesił wykonywanie zawodu.

Sąd rozpatrując wniesione zażalenie zwrócił uwagę na składane przez Skarżącego oświadczenia o wykonywaniu zawodu Doradcy Podatkowego jako Biegły Rewident na podstawie art. 48 ust. 2 ustawa o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym. Przepis ten nie daje uprawnień Biegłemu Rewidentowi do wykonywania zawodu Doradcy Podatkowego ale jedynie pozwala na wykonywanie przez Biegłego Rewidenta zawodu Doradcy Podatkowego w zakresie o którym mowa w ustawie z dnia 05.07.1996r. o doradztwie podatkowym ( tekst jednolity; Dz. U. z 2011r. nr 41 poz. 213) - o ile nie zawiesił jego wykonywania.

Na podstawie powyższych ustaleń Sąd:

- nie mógł uznać, że skarżący nie popełnił czynu rodzącego odpowiedzialność dyscyplinarną, a tym samym nie mógł oddalić zawiadomienia o możliwości popełnienia czynu rodzącego odpowiedzialność dyscyplinarną.
- nie mógł uchylić postanowienia o umorzeniu postępowania wyjaśniającego, ponieważ w przypadku uchylecia przedmiotowego postanowienia mogłyby zostać postawione skarżącemu zarzuty, co pogorszyłoby sytuację skarżącego - Sąd odwoławczy nie może orzec na niekorzyść oskarżonego.

Biorąc pod uwagę powyższe Sąd postanowił:

Na podstawie art. 437 § 1 w związku z art. 434 Kodeksu Karnego Skarbowego utrzymać w mocy zaskarżone Postanowienie o umorzeniu postępowania wyjaśniającego Zastępcy Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych Oddział Pomorski z dnia 13.10.2014r.

Sędzia  
Elżbieta Ratowt

Sędzia  
Grzegorz Kutniewski

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Olimpia Skupieńska