

Sygn. akt SD 70/15

ORZECZENIE

SĄDU DYSCYPLINARNEGO KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH

Dnia 6 kwietnia 2016 roku

Śląski Oddział Zamiejscowy
Sądu Dyscyplinarnego
w Katowicach
w następującym składzie:

Przewodniczący - doradca podatkowy	Anna Rajwa
Sędzia - doradca podatkowy	Olga Garbaciak
Sędzia - doradca podatkowy	Zbigniew Szmyt
Protokolant - doradca podatkowy	Grzegorz Waliszewski

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 6 kwietnia 2016 roku sprawy z wniosku Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych o ukaranie doradcy podatkowego Pana nr wpisu obwinionego 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 obwinionego za winnego zarzucanego mu czynu i na podstawie art. 64 ust. 2 pkt 2 ustawy orzeka karę nagany.

Przewodnicząca
Anna Rajwa

Sędzia
Olga Garbaciak

Sędzia
Zbigniew Szmyt

.....

.....

.....

UZASADNIENIE

W dniu 11 lutego 2015 roku Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Doradców Podatkowych wydał postanowienie o wszczęciu postępowania wyjaśniającego celem ustalenia znamion naruszenia przepisów korporacyjnych w zakresie wywiązywania się obwinionego z obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji wywiązywania się doradców podatkowych z nałożonego na nich obowiązku obwiniony nie uzyskał odpowiedniej ilości punktów w okresie rozliczeniowym 2011/2012. Stan punktów na koncie doradcy podatkowego w systemie mDoradca w okresie rozliczeniowym 2011/2012 jest zerowy, w okresie rozliczeniowym 2013/2014 wynosi również 0 punktów. Obwiniony w toku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego prowadzonego przez Zastępcę Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP złożył pisemne wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie. Oświadczył, iż nie bierze udział w szkoleniach ze względu na wysokie koszty uczestnictwa w nich. Zastępca Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP uznał wyjaśnienia doradcy za niewystarczające w odniesieniu do przewidzianych form podnoszenia kwalifikacji zawodowych wymienionych w Zasadach Etyki Doradców Podatkowych, w tym również bezpłatnych.

W dniu 3 czerwca 2015 roku Rzecznik Dyscyplinarny KIDP wydał postanowienie o zamknięciu postępowania wyjaśniającego, następnie skierował do Sądu Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych Wniosek o ukaranie. Obwiniony nie wykorzystał prawa do złożenia pisemnej odpowiedzi na wniosek o ukaranie oraz nie złożyła wniosków dowodowych w terminie 7 dni od doręczenia odpisu wniosku. Obwiniony, prawidłowo zawiadomiony, stawiał się na rozprawie i wyjaśnił, iż wykonuje czynności związane raczej z usługowym prowadzeniem ksiąg rachunkowych, niż z czynnościami doradztwa podatkowego. Obwiniony nie wniósł o skreślenie go z listy doradców podatkowych prowadzonej przez Krajową Izbę Doradców Podatkowych.

Zdaniem Sądu istotne znaczenie ma fakt, iż Pan używa tytułu doradcy podatkowego, nie wykreślił się z listy doradców podatkowych, w związku z powyższym ciążą na nim obowiązki wynikające z przepisów Ustawy o doradztwie podatkowym oraz Zasad Etyki Doradców Podatkowych, min. obowiązek podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Sąd zwrócił uwagę obwinionego na możliwość korzystania ze szkoleń e-elearningowych. Ponadto pouczył obwinionego, iż główny obszar działania doradcy podatkowego to udzielanie podatnikom, płatnikom i inkasentom, na ich zlecenie lub na ich rzecz, porad, opinii wyjaśnień z zakresu ich obowiązków podatkowych, a także w ramach tych czynności - prowadzenie ksiąg. A więc głównym zadaniem doradcy podatkowego jest udzielanie bieżących porad i opinii, także jeżeli następuje to w ramach

prowadzenia ksiąg czy też w ramach prowadzenia sprawy przed organami podatkowymi lub sądami administracyjnymi.

Sąd opart 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 obwiniony Pan nie spełnił określonych wymogami prawa obowiązków. Biorąc pod uwagę wymienione w Zasadach Etyki Doradców Podatkowych formy podnoszenia kwalifikacji zawodowych, Sąd uznał, iż doradca niewystarczająco uzasadnił przyczyny swojego postępowania. Obwiniony nie przedstawił żadnych okoliczności łagodzących wobec czego podlega karze nagany.

Przewodnicząca
Anna Rajwa

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.