

Sygn. akt SD 2/18

ORZECZENIE

**SĄD DYSCYPLINARNY
KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH**

Mazowiecki Oddział Zamiejscowy Sądu Dyscyplinarnego w Warszawie
w następującym składzie:

Przewodniczący - doradca podatkowy Jacek Pawlik
Sędzia - doradca podatkowy Andrzej Chojnacki
Sędzia - doradca podatkowy Andrzej Szowa

Protokolant - Wioletta Stykowska

Przy udziale zastępcy Rzecznika Dyscyplinarnego Katarzyna Feldo

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 16 stycznia 2019 roku sprawy z wniosku Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych o ukaranie nr wpisu obwinionej o czyn:

- na nieopłacaniu składek członkowskich na rzecz Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Na dzień 6 września 2017 r. Pani zalegała z zapłatą składek za okres od 01.06.2012 r. do chwili złożenia wniosku o ukaranie tj. na kwotę
 - co stanowi naruszenie przepisów art. 36 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym

orzeka

uznać obwinioną za winną zarzucanego jej czynu tj. naruszenie przepisów art. 36 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym i wymierza jej na podstawie art. 64 ust. 2 pkt. 1 karę dyscyplinarną upomnienia.

Przewodniczący

Sędzia

Sędzia

Uzasadnienie

Rzecznik Dyscyplinarny wnioskiem o ukaranie z dnia 11 stycznia 2018 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 nieoptyczaniu składek członkowskich na rzecz Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Na dzień 6 września 2017 r. Pani zalegała z zapłatą składek za okres od 01.06.2012 r. do chwili złożenia wniosku o ukaranie tj. na kwotę zł. co stanowi naruszenie obowiązków zawodowych doradcy podatkowego poprzez naruszenie art. 36 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym.

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. Doradcy podatkowi tworzą samorząd doradców podatkowych, zwany Krajową Izbą Doradców Podatkowych (art. 47 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym z dnia 5 lipca 1996 r.).

W orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego wskazuje się, że osoby wykonujące zawody zaufania publicznego mogą z woli ustawodawcy zostać objęte obowiązkiem przynależności do samorządu zawodowego, któremu art. 17 ust. 1 Konstytucji RP powierza pełnienie dwóch funkcji. Pierwszą z nich jest reprezentowanie tych osób na zewnątrz, drugą - sprawowanie pieczy nad należytym wykonywaniem przez nie zawodu w granicach interesu publicznego i dla jego ochrony. Trybunał Konstytucyjny przyjmuje w swoim orzecznictwie, że w obecnych warunkach ustrojowych obie te funkcje są jednakowo ważne, w demokratycznym i pluralistycznym społeczeństwie nie ma bowiem powodów, aby którejkolwiek z nich przyznawać pierwszeństwo (vide wyrok TK z 22.05. 2001 r., sygn. K 37/00, OTK ZU nr 4/2001, poz. 86).

Zgodnie z art. 36 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym, doradca podatkowy obowiązany jest regularnie opłacać składkę członkowską. Kompetencja do ustalenia wysokości składek członkowskich należy do Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych (art. 51 ust. 1 pkt 5 ustawy). Obowiązek opłacania składek członkowskich istnieje od dnia 1 lutego 2002 r. (uchwała nr 19/2002 Pierwszego Zjazdu Doradców Podatkowych z dnia 27 stycznia 2002 r. w sprawie ustalenia wysokości składki członkowskiej). Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą 55/2010 III Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych, na podstawie, której wysokość składki członkowskiej dla doradców podatkowych od 1 lutego 2010 r. wynosiła 75 zł, a dla doradców podatkowych którzy zgłosili zawieszenie wykonywania zawodu - $\frac{1}{4}$ wysokości ww. kwoty tj. 15 zł miesięcznie. Od dnia 1 stycznia 2012 r. składka członkowska wynosiła 80 zł, a dla doradców podatkowych, którzy zgłosili zawieszenie wykonywania zawodu 16 zł miesięcznie. Natomiast od dnia 1 lutego 2014 r. składka członkowska dla wszystkich doradców podatkowych wynosi 80 zł miesięcznie - zgodnie z regulacją uchwały nr 35/2014 IV Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych. 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.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym: „Doradcy podatkowi ponoszą odpowiedzialność dyscyplinarną: za niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków zawodowych określonych prawem, oraz za czyny sprzeczne z zasadami etyki zawodowej”.

Karami dyscyplinarnymi są: upomnienie, nagana, zawieszenie prawa wykonywania zawodu na okres od 6 miesięcy do lat 3 lub pozbawienie prawa wykonywania zawodu”.

Gradację obowiązków doradcy potwierdza art. 36 ustawy o doradztwie podatkowym stanowiąc, że: „Doradca podatkowy obowiązany jest w szczególności: postępować zgodnie z przepisami prawa, że złożonym ślubowaniem i z zasadami

etyki zawodowej, stale podnosić swoje kwalifikacje, regularnie opłacać składkę członkowską”.

Rzecznik Dyscyplinarny KIDP wnioskiem o ukaranie z dnia 11 stycznia 2018 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 6 września 2017 r. obwiniona zalegała z zapłatą składek za okres: od 01 czerwca 2012 r. do chwili wniesienia wniosku o ukaranie tj. na łączną kwotę.

Obwiniona została wpisana na listę doradców podatkowych w dniu 8 grudnia 2000 r. pod numerem i jak dotychczas z listy tej nie została skreślona. W dniu 23 lutego 2009 r. Obwiniona nigdy nie zawiadomiła Krajowej Rady Doradców Podatkowych o przerwie w wykonywaniu zawodu zgodnie z art. 34 ust. 2 ustawy o doradztwie podatkowym. Zgodnie z kolejnymi uchwałami Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych, traktującymi między innymi o wysokości składek członkowskich w kolejnych latach, terminach ich płatności, ewentualnych zwieszeniach lub zwolnieniach z obowiązku ich ponoszenia obwiniona od 1 lutego 2002 r. była zobowiązana do uiszczania składki członkowskiej na rzecz samorządu doradców podatkowych. W świetle powyższego, obowiązkiem obwinionej było regularne opłacanie składek członkowskich.

Sąd zważył, iż w przypadku obowiązku regularnego opłacania składek każde opóźnienie wpłaty jest okolicznością obiektywną, znaną niezwłocznie organom samorządu (k. 4, 12, 28 akt postępowania wyjaśniającego)

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.

Ustosunkowując się do przedstawionych przez obwinioną wyjaśnień obwiniona podniosła, że główną przyczyną jej kłopotów w regularnym opłacaniu składek członkowskich był jej zły stan zdrowia psychicznego, mającego wpływ na możliwość wypełniania obowiązków zawodowych. Obwiniona przyznała, że zdiagnozowano u niej dolegliwości psychiczne - depresję. Na tą okoliczność jednak nie przedstawiała żadnych dowodów (w postaci pism, opinii lekarza psychiatry, przebiegu leczenia, wypisu ze szpitala itp.)

Wobec powyższego, stwierdzić należy, iż obwiniona, chcąc odeprzeć zarzuty objęte żądaniem wniosku o ukaranie winna była przedstawić jakiegokolwiek dowody przeciwne, do twierdzeń Rzecznika Dyscyplinarnego KIDP. W szczególności, winna była wykazać, że w okresie kiedy doszło do nieregularnego opłacania składek członkowskich znajdowała się w złym stanie psychicznym uniemożliwiającym jej prawidłowe wypełnianie obowiązków samorządowych. Konkludując w ocenie Sądu przedstawione w pismach okoliczności i fakty są nie wystarczające dla wykazania prawdziwości podnoszonych przez obwinioną twierdzeń.

Nie można zatem podzielić argumentów obwinionej, że jako okoliczność łagodzącą należało potraktować to, że w okresie powstania zaległości (objętych zarzutami postępowania dyscyplinarnego) chorowała na depresję. W każdym razie zgromadzony materiał dowodowy nie określa jednoznacznie, czy ewentualne zaburzenia psychiczne obwinionej w okresie objętym obecnym postępowaniem dyscyplinarnym mogły w istotny sposób wpływać na sposób wykonywania przez nią obowiązków samorządowych.

Zdaniem Sądu zaproponowana kara dyscyplinarna uwzględnia trafnie przedmiotową wagę popełnionego czynu jak i elementy podmiotowe. Przy wymierzeniu kary dyscyplinarnej Sąd wziął pod uwagę to, że Obwiniona uporczywie nie opłacała składek członkowskich oraz fakt, że obwiniona spłaciła na etapie postępowania dyscyplinarnego zaległe składki członkowskie i w chwili obecnej ma nadpłatę. Należy przy tym zaakcentować funkcję prewencyjną wymierzonej kary dyscyplinarnej, zarówno w jej wymiarze ogólnym, jak i indywidualnym.

Dlatego też uzasadnionym jest, zdaniem Sądu wymierzenie kary dyscyplinarnej upomnienia.

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*