

Łódź, 26 listopada 2018 r.

**Sąd Dyscyplinarny  
Krajowej Izby Doradców Podatkowych  
Łódzki Oddział Zamiejscowy w Łodzi**

**Sygn. akt SD 16/18**

**ORZECZENIE  
SĄDU DYSCYPLINARNEGO  
KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH**

Łódzki Oddział Zamiejscowy Sądu Dyscyplinarnego w składzie:

**Przewodniczący:** doradca podatkowy Mateusz Latkowski  
**Sędzia:** doradca podatkowy Krzysztof Adamiec  
**Sędzia:** doradca podatkowy Michał Sroczyński

**Protokolant:** doradca podatkowy Małgorzata Petrus

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 26 listopada 2018 r. sprawy z wniosku Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych z 20 lutego 2018 r. (numer repertorium 184/2017/32/2017/ŁÓD) o ukaranie doradcy podatkowego ..... (nr wpisu .....), obwinionej o czyn polegający na:  
- niewykonaniu obowiązków zawodowych regularnego opłacania składek członkowskich, co stanowi naruszenie art. 36 pkt 3 ustawy z 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 377 ze zm.),

**uznaje Obwinioną za niewinną zarzucanego jej czynu oraz umarza postępowanie na podstawie art. 414 § 1 w zw. z art. 17 § 1 pkt 1 Kodeksu postępowania karnego i w zw. z art. 79 ustawy o doradztwie podatkowym.**

Przewodniczący  
Mateusz Latkowski

Sędzia  
Krzysztof Adamiec

Sędzia  
Michał Sroczyński

## UZASADNIENIE

Sąd przystępując do rozpoznania przedmiotowej sprawy dokonał analizy akt sprawy oraz dokonał wstępnej oceny spełnienia warunków formalnych postępowania, przede wszystkim okoliczności, czy stronom postępowania w prawidłowy sposób doręczono wszelkie zawiadomienia.

Po przeprowadzeniu pozytywnej weryfikacji warunków formalnych postępowania, Sąd dokonał analizy wniosku Rzecznika Dyscyplinarnego i dokonał oceny materiału dowodowego zgromadzonego w postępowaniu wyjaśniającym znajdującego się w aktach sprawy.

Rzecznik Dyscyplinarny wniósł o ukaranie Obwinionej, doradcy podatkowego ....., karą pozbawienia prawa wykonywania zawodu, za czyn polegający na niewykonaniu obowiązków zawodowych regularnego opłacania składek członkowskich, co stanowi naruszenie art. 36 pkt 3 ustawy z 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 377 ze zm.). Z ustaleń poczynionych przez Rzecznika Dyscyplinarnego wynika, że zaległości Obwinionej z tytułu nieopłaconych składek członkowskich wynosiły: na dzień 2 sierpnia 2017 r. 521,36 zł, na dzień 4 stycznia 2018 r. 621,36 zł.

Z informacji przedstawionych przez Rzecznika Dyscyplinarnego wynika ponadto, że Obwiniona była uprzednio karana dyscyplinarnie za nie wywiązywanie się z obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych – karą upomnienia i karą zawieszenia prawa wykonywania zawodu na okres 12 miesięcy. Okoliczność ta potwierdzona jest także Informacją z Rejestru Ukaranych z 23 maja 2018 r. W toku postępowania wyjaśniającego Obwiniona odbierała korespondencję, jednak nie złożyła żadnych wyjaśnień.

W toku postępowania przed Sądem Obwiniona przesłała pisemne wyjaśnienia, z których wynika, że w prowadzonej wspólnie z mężem – również doradcą podatkowym – kancelarii doradztwa podatkowego, osobą odpowiedzialną za wykonywanie przelewów na poczet składek członkowskich był jej mąż. Z wyjaśnień tych wynika, że składki członkowskie za Obwinioną były przelewane na rachunek Krajowej Izby Doradców Podatkowych, jednak z uwagi na błąd w dyspozycji przelewu składki te były księgowane na koncie męża Obwinionej. Do wyjaśnień dołączono odpowiednie potwierdzenia przelewów.

Sąd uznał, że przedstawione w sprawie dowody są wiarygodne a stan faktyczny sprawy nie budzi wątpliwości. W szczególności wyjaśnienia przedłożone przez Obwinioną w toku postępowania przed Sądem są logiczne i spójne, zatem Sąd postanowił dać tym wyjaśnieniom wiarę. Ponadto, Sądowi z urzędu znany jest fakt przeksięgowania przez Krajową Izbę Doradców Podatkowych kwot nadpłaconych przez doradcę podatkowego z jego rachunku na rachunek Obwinionej, co oznacza, że w dacie orzekania Obwiniona nie tylko nie zalega z zapłatą składek członkowskich, ale posiada nadpłatę w kwocie 20,00 zł.

Przepis art. 36 ustawy o doradztwie podatkowym wskazuje na podstawowe obowiązki doradcy podatkowego. W pkt 3 tego przepisu wskazano, że doradca podatkowy obowiązany jest regularnie opłacać składkę członkowską. Zgodnie z art. 51 ust. 1 pkt 5 ustawy o doradztwie podatkowym, ustalanie wysokości składek członkowskich należy do zadań Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych. Wysokość składek członkowskich wynika z § 1 uchwały Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych nr 35/2014 z 11 stycznia 2014 r. i wynosi 80 zł miesięcznie. Ponadto, stosownie do art. 15b ust. 4 Zasad Etyki Doradców Podatkowych (uchwała Drugiego Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych nr 28/2018 z 22 stycznia 2006 r. z późn. zm.) zaleganie z zapłatą składki członkowskiej za co najmniej 6 okresów składkowych, stanowi podstawę do wszczęcia postępowania dyscyplinarnego.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 1 ustawy o doradztwie podatkowym, doradcy podatkowi ponoszą odpowiedzialność dyscyplinarną za niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków zawodowych określonych prawem. Regularne opłacanie składki członkowskiej

stanowi obowiązek zawodowy doradcy podatkowego, o czym przesądza treść w/w art. 36 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym. Naruszenie tego obowiązku może więc rodzić odpowiedzialność dyscyplinarną. Składki członkowskie stanowią podstawowe źródło finansowania działalności samorządu doradców podatkowych, stosownie do § 50 ust. 1 pkt 1 Statutu Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

W oparciu o wyżej wskazane ustalenia, Sąd stwierdził, że w przypadku Obwinionej nie można mówić o popełnieniu czynu polegającego na niewykonaniu obowiązków zawodowych regularnego opłacania składek członkowskich. Z § 6 ust. 2 uchwały Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych nr 36/2014 z 11 stycznia 2014 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej Krajowej Izby Doradców Podatkowych wynika, że składki członkowskie powinny być wpłacane na rachunek bankowy Izby lub do kasy Biura Izby do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Przepisy te nie wymagają, aby składka członkowska była płacona osobiście przez doradcę podatkowego. Niewątpliwie jednak opisany we wniosku o ukaranie czyn może być popełniony jedynie umyślnie. Umyślność czynu oznacza, że sprawca ma zamiar jego popełnienia, to jest chce go popełnić albo przewidując możliwość jego popełnienia, na to się godzi. Z okoliczności niniejszej sprawy wynika, że Obwiniona nie miała zamiaru popełnienia czynu, jak również nie godziła się na możliwość jego popełnienia. W niniejszej sprawie można by twierdzić, że czyn popełniony został nieumyślnie – Obwiniona naruszyła reguły ostrożności wymagane przy realizacji obowiązku regularnego uiszczania składki członkowskiej. Jednak, jak wskazano wcześniej, przepisy korporacyjne sankcjonują jedynie umyślne popełnienie deliktu zawodowego.

Zgodnie z art. 79 ustawy o doradztwie podatkowym, w sprawach nieuregulowanych w ustawie do postępowania dyscyplinarnego stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu postępowania karnego. Przepis art. 414 § 1 Kodeksu postępowania karnego wskazuje, że w razie stwierdzenia po rozpoczęciu przewodu sądowego okoliczności wyłączającej ściganie lub danych przemawiających za warunkowym umorzeniem postępowania, sąd wyrokiem umarza postępowanie albo umarza je warunkowo. Ponadto, w razie stwierdzenia okoliczności wymienionych w art. 17 § 1 pkt 1 i 2 sąd wydaje wyrok uniewinniający. Z kolei zgodnie z art. 17 § 1 pkt 1 Kodeksu postępowania karnego nie wszczyna się postępowania, a wszczęte umarza, czynu nie popełniono albo brak jest danych dostatecznie uzasadniających podejrzenie jego popełnienia. Z tego względu Sąd orzekł **o uniewinnieniu Obwinionej od zarzucanego jej czynu oraz o umorzeniu postępowania.**

Przewodniczący  
Mateusz Latkowski

Sędzia  
Krzysztof Adamiec

Sędzia  
Michał Sroczyński

*Pouczenie*

*Stosownie do art. 73 ustawy o doradztwie podatkowym od orzeczenia sądu pierwszej instancji przysługuje obwinionemu lub Rzecznikowi Dyscyplinarnemu odwołanie do sądu drugiej instancji w terminie 14 dni od dnia doręczenia orzeczenia, wraz z uzasadnieniem.*