

Sygn. akt SD 89/15

## ORZECZENIE

### SĄDU DYSCYPLINARNEGO KRAJOWEJ IZBY DORADCÓW PODATKOWYCH

Dnia 7 września 2016 roku

Śląski Oddział Zamiejscowy  
Sądu Dyscyplinarnego  
w Katowicach  
w następującym składzie:

Przewodniczący - doradca podatkowy	<b>Teresa Krężel</b>
Sędzia - doradca podatkowy	<b>Edyta Klimek</b>
Sędzia - doradca podatkowy	<b>Zdzisława Koziara</b>
Protokolant - doradca podatkowy	<b>Anna Masternak</b>

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 7 września 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.1a pkt.3 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. 44 ust. 1 Ustawy z dnia 5 lipca 1996r. o doradztwie podatkowym, tj. niewywiązania się z obowiązku ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu doradztwa podatkowego

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

**Przewodniczący**  
**Teresa Krężel**

**Sędzia**  
**Edyta Klimek**

**Sędzia**  
**Zdzisława Koziara**

.....

.....

.....

## UZASADNIENIE

W dniu 23 maja 2013 roku Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby Doradców Podatkowych wydał postanowienie o wszczęciu postępowania wyjaśniającego celem ustalenia znamion naruszenia przepisów korporacyjnych w zakresie wywiązywania się obwinionej z obowiązku ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu doradztwa podatkowego.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji wywiązywania się doradców podatkowych z nałożonego na nich obowiązku wynikało, iż obwiniona od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku nie posiadała obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego.

W dniu 26 marca 2014 roku Rzecznik Dyscyplinarny KIDP wydał postanowienie o zamknięciu postępowania wyjaśniającego, następnie w dniu 22 kwietnia 2015 roku skierował do Sądu Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych Wniosek o ukaranie. Obwiniona nie wykorzystwała prawa do złożenia pisemnej odpowiedzi na wnioski o ukaranie. Obwiniona, prawidłowo zawiadomiona, nie stawiała się. Obecność nie była obowiązkowa. Brak stawienia się przy jednoczesnym braku usprawiedliwienia, zdaniem Sądu może świadczyć o znikomym zainteresowaniu obwinionej prowadzoną sprawą a tym samym i o przynależności do Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

Sąd uznał, iż doradca nie dopełnił obowiązku ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego, gdyż zgodnie z przesłanymi przez doradcę kopiami polis ubezpieczenia OC od 29 lipca 2010 roku do 28 lipca 2013 roku doradca ubezpieczał się na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2008r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej przedsiębiorców wykonujących działalność z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Sąd oparł swoje rozstrzygnięcie na podstawie art. 44 ust. 1, który stanowi, iż doradca podatkowy podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego. Ponadto podstawą prawną zawarcia umowy od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu doradztwa podatkowego winno być ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2003r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów wykonujących doradztwo podatkowe.

Niniejsze postępowanie dyscyplinarne, wykazało, iż obwiniona Pani ..... we  
wzmiankowanym okresie nie spełniła określonych wymogami prawa obowiązków. Zdaniem  
Sądu dbałość doradcy o ochronę zawodu i piecza nad jego godnością powinna się  
przejawiać w przestrzeganiu przez doradców podatkowych obowiązków korporacyjnych.  
Biorąc pod uwagę fakt, iż Pani ..... od dnia 27 stycznia 2016 roku  
ubezpiecza się w ramach Umowy Generalnej za pośrednictwem KIDP zgodnie  
z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2003r. w sprawie obowiązkowego  
ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów wykonujących doradztwo  
podatkowe, Sąd postanowił złagodzić wymiar kary. Mając na uwadze postawę doradcy  
podatkowego polegającej na poprawie uchybień w zakresie zawarcia prawidłowej polisy  
ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu  
czynności doradztwa podatkowego, Sąd orzekł karę upomnienia.

**Przewodniczący**  
**Teresa Krężel**

**Sędzia**  
**Edyta Klimek**

**Sędzia**  
**Zdzisława Koziara**

.....

.....

.....

**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.