

Warszawa, 9 września 2014 r.

REGULAMIN DZIAŁANIA RZECZNIKA DYSCYPLINARNEGO I JEGO ZASTĘPCÓW

I Przepisy ogólne

§ 1

Regulamin niniejszy określa tryb działania Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych oraz jego zastępców.

§ 2

Użyte w niniejszym regulaminie określenia oznaczają:

- a) „doradca podatkowy” - osobę fizyczną wpisaną na listę doradców podatkowych;
- b) „ustawa” - ustawa z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 213);
- c) „rzecznik” - Rzecznik Dyscyplinarny;
- d) „zastępca” - Zastępca Rzecznika Dyscyplinarnego;
- e) „sąd” - Sąd Dyscyplinarny i Wyższy Sąd Dyscyplinarny.
- f) „obwiniony” - doradca podatkowy wobec, którego prowadzone są czynności sprawdzające, wyjaśniające lub dyscyplinarne.
- g) „pokrzywdzony” - osoba fizyczna lub prawna, której dobro prawne zostało bezpośrednio naruszone lub zagrożone działalnością doradcy podatkowego.

§ 3

Rzecznik w zakresie ścigania przewinień dyscyplinarnych kieruje się przepisami ustawy, zasadami etyki doradców podatkowych, statutem Krajowej Izby Doradców Podatkowych oraz niniejszego regulaminu.

§ 4

Postępowanie wyjaśniające prowadzi rzecznik lub wyznaczony przez niego zastępca.

§ 5

Rzecznik w zakresie swych czynności działa samodzielnie, nie jest związany poleceniami Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

§ 6

1. W razie choroby, dłuższej nieobecności lub innej przeszkody w wykonywaniu obowiązków przez rzecznika, do pełnienia jego funkcji, rzecznik wyznacza osobę spośród swoich zastępców.
2. Wyznaczony zastępca wykonuje czynności rzecznika określone w niniejszym regulaminie.

§ 7

1. Rzecznik dokonuje podziału pomiędzy swoich zastępców czynności dotyczących prowadzenia postępowania wyjaśniającego, udziału w posiedzeniach sądu i w innych sprawach należących do jego właściwości,
2. Zastępca wykonuje powierzone mu przez Rzecznika czynności, a w przypadku przeszkód w ich wykonywaniu, lub rodzących się wątpliwości, co do sposobu załatwiania sprawy, zawiadamia o tym niezwłocznie rzecznika.

§ 8

Rzecznik jest odpowiedzialny przed Krajowym Zjazdem Doradców Podatkowych za prawidłowy i sprawny tok czynności dyscyplinarnych.

§ 9

1. Rzecznik przynajmniej raz w roku przeprowadza naradę z zastępcami w celu omówienia orzecznictwa dyscyplinarnego, rozważanie spornych zagadnień powstałych w praktyce, w postępowaniu przed sądem dyscyplinarnym, oraz ujednoczenia i usprawnienia postępowania.
2. Rzecznik może zarządzić wizytację w regionalnym oddziale Krajowej Izby Doradców Podatkowych w zakresie czynności rzecznika uczestnicząc w niej osobiście, lub przez

wyznaczonego w tym celu jednego ze swych zastępców albo przez pracownika Biura KIDP wykonującego obowiązki sekretarza rzecznika.

II Postępowanie wyjaśniające

§ 10

1. Rzecznik wszczyna postępowanie wyjaśniające w przypadku powzięcia wiadomości o popełnieniu czynu mogącego rodzić odpowiedzialność dyscyplinarną doradcy podatkowego, a w szczególności:
 - a) na żądanie Krajowej Rady Doradców Podatkowych,
 - b) na żądanie ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
 - c) na żądanie Ministra Sprawiedliwości.
2. Przed wszczęciem postępowania wyjaśniającego Rzecznik lub jego zastępca może prowadzić czynności w ramach tzw. czynności sprawdzających.

§ 11

1. Rzecznik lub zastępca wydaje postanowienie o wszczęciu postępowania wyjaśniającego przesyłając je doradcy podatkowemu obwinionemu o dokonanie przewinienia dyscyplinarnego, oraz zawiadamia o tym fakcie osobę lub organ, z informacji którego nastąpiło wszczęcie postępowania.
2. postępowanie wyjaśniające prowadzi co do zasady zastępca z regionu na terenie działania, którego prowadzi działalność obwiniony.
3. W uzasadnionych przypadkach rzecznik może przekazać prowadzenie postępowania wyjaśniającego zastępcy z innego regionu.
4. Postępowanie wyjaśniające dotyczące członka organu Krajowej Izby Doradców Podatkowych prowadzi rzecznik lub wyznaczony przez niego zastępca wybrany w innym regionie niż działa obwiniony.

§ 12

1. Celem postępowania wyjaśniającego jest ustalenie czy i przez kogo przewinienie dyscyplinarne zostało popełnione oraz czy istnieje dostateczna podstawa do złożenia wniosku o ukaranie.
2. Postępowanie wyjaśniające polega na wszechstronnym zbadaniu okoliczności faktycznych, koniecznych do ustalenia znamion czynu, który jest zarzucany obwinionemu.
3. Podczas postępowania wyjaśniającego zbierane są i zabezpieczane dowody.
4. Podczas przeprowadzania postępowania wyjaśniającego rzecznik lub prowadzący postępowanie zastępca musi obowiązkowo, o ile jest to możliwe, zapewnić obwinionemu złożenie wyjaśnień.
5. Rzecznik lub prowadzący postępowanie zastępca wyznacza obwinionemu termin do złożenia wyjaśnień do protokołu lub na piśmie.
6. Na uzasadnione żądanie obwinionego, złożone przed upływem tego terminu, wyznaczony termin może zostać przedłużony przez wyznaczenie nowego terminu do złożenia wyjaśnień.
7. Uchybienie przez obwinionego wyznaczonemu terminowi, jest równoznaczne z odmową złożenia przez obwinionego wyjaśnień w postępowaniu wyjaśniającym.

§ 13

1. Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego rzecznik lub w sprawach niewywiązywania się z obowiązku 1. regularnego opłacania składek członkowskich, 2. posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego, 3. podnoszenia kwalifikacji zawodowych - również jego zastępca:
 - a) składa wnioski o ukaranie lub
 - b) umarza postępowanie wyjaśniające.
2. Jeżeli zebrane w sprawie dowody dają podstawy do stwierdzenia popełnienia przewinienia dyscyplinarnego, rzecznik lub jego zastępca składa wnioski o ukaranie do sądu.
3. Rzecznik lub jego Zastępca niezwłocznie zawiadamia obwinionego o skierowaniu wniosku o ukaranie do sądu.
4. W razie śmierci obwinionego przed zakończeniem postępowania wyjaśniającego, postępowanie ulega zawieszeniu na okres 12 miesięcy. Po upływie tego terminu postępowanie wyjaśniające podlega umorzeniu, chyba że w okresie zawieszenia małżonek, dzieci lub rodzice zmarłego złożą wniosek o podjęcie tego postępowania.

§ 14

1. Obwiniony i pokrzywdzony mogą przeglądać akta sprawy oraz zgłaszać wnioski dowodowe w każdym stadium postępowania wyjaśniającego.
2. Na wniosek obwinionego jego obrońca, na wniosek pokrzywdzonego lub świadka pełnomocnik mogą być obecni przy składaniu wyjaśnień albo zeznań.

§ 15

1. Rzecznik lub jego zastępca każdorazowo zawiadamia Krajową Radę Doradców Podatkowych o wszczęciu postępowania wyjaśniającego w sprawach wszczętych na jej wniosek.
2. Rzecznik lub jego zastępca zawiadamia Ministra Sprawiedliwości o wszczęciu postępowania wyjaśniającego w sprawach wszczętych na jego wniosek.
3. Rzecznik lub jego zastępca zawiadamia ministra właściwego do spraw finansów publicznych o wszczęciu postępowania wyjaśniającego w sprawach wszczętych na jego wniosek.

§ 16

1. Z każdego przesłuchania obwinionego, świadka i biegłego oraz z dokonania oględzin sporządza się protokół.
2. Przesłuchanie obwinionego, świadków i biegłych odbywa się z odpowiednim zastosowaniem przepisów kodeksu postępowania karnego.
3. Protokół spisuje rzecznik, jego zastępca lub przybrany do tej czynności protokolant, którym może być inny doradca podatkowy nie zaangażowany w sprawę lub uprzednio zaprzysiężony pracownik biura Krajowej Izby Doradców Podatkowych lub biura Regionalnego Oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

§ 17

W razie przebywania świadka lub obwinionego poza regionem rzecznika lub poza regionem działania wyznaczonego zastępcy, rzecznik może zwrócić się o jego przesłuchanie do zastępcy wybranego z regionu właściwego dla miejsca przebywania świadka.

§ 18

1. Rzecznik ma prawo wglądu w czynności swoich zastępców.
2. Po ukończeniu postępowania wyjaśniającego zastępca przedstawia rzecznikowi akta postępowania wyjaśniającego wraz z projektem wniosku o ukaranie lub postanowienia o umorzeniu postępowania wyjaśniającego w określonym przez rzecznika dyscyplinarnego terminie.
3. Rzecznik może zwrócić akta zastępcy w celu uzupełnienia postępowania wyjaśniającego wskazując czynności, jakie powinny być jeszcze przeprowadzone.

§ 19

W razie zwrócenia przez sąd akt sprawy w celu uzupełnienia, rzecznik lub zastępca uzupełnia postępowanie, a następnie składa nowy wniosek o ukaranie albo podtrzymuje poprzedni albo umarza postępowanie.

§ 20

Rzecznik wydaje postanowienie o umorzeniu postępowania, jeśli zebrany materiał nie daje podstaw do złożenia wniosku o ukaranie.

III. Wniosek o ukaranie

§ 21

1. Wniosek o ukaranie powinien zawierać:
 - a) imię i nazwisko, numer wpisu na listę doradców podatkowych, oznaczenie jego siedziby,
 - b) opis zarzucanego czynu ze wskazaniem czasu, miejsca i innych okoliczności jego popełnienia oraz kwalifikację prawną,
 - c) uzasadnienie,
 - d) wskazanie rodzaju kary,
 - e) wykaz osób podlegających wezwaniu na rozprawę,
 - f) wykaz innych dowodów.
2. Uzasadnienie wniosku o ukaranie powinno zawierać zwięzłe przedstawienie stanu faktycznego sprawy.

3. W wykazie osób należy podać imiona, nazwiska i adres świadków, których wezwania na rozprawę żąda rzecznik oraz wskazać inne dowody, które mają być przeprowadzone na rozprawie.

§ 22

Wniosek o ukaranie podpisuje rzecznik lub jego zastępca w przypadkach wskazanych w § 13 ust. 1 lub w wyjątkowych okolicznościach, w przypadkach nie wskazanych w § 13 ust. 1 zastępca na podstawie odrębnego upoważnienia wydanego przez rzecznika.

§ 23

Rzecznik lub jego zastępca przekazuje wniosek o ukaranie wraz z aktami postępowania wyjaśniającego do sądu, zawiadamiając o tym obwinionego i pokrzywdzonego. Pokrzywdzony zostaje powiadomiony dodatkowo, iż Zgodnie z art. 53 oraz 54 k .p. k. w związku z art. 79 Ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym w sprawach o przewinienia dyscyplinarne ścigane z oskarżenia publicznego, pokrzywdzony może działać jako strona w charakterze oskarżyciela posiłkowego obok oskarżyciela publicznego (rzecznika lub jego zastępcy) wnosząc do czasu rozpoczęcia przewodu sądowego na rozprawie głównej oświadczenie o działaniu w charakterze oskarżyciela posiłkowego.

IV. Rozprawa

§ 24

1. W postępowaniu przed sądem bierze obowiązkowo udział rzecznik lub wyznaczony przez niego zastępca.
2. W sprawach wymagających znacznego nakładu pracy rzecznik może do pomocy wyznaczyć zastępcę lub można powierzyć popierania oskarżenia na rozprawie dwóm zastępcom.
3. W sprawach wymienionych w ust. 2 rzecznik może delegować do udziału w postępowaniu przed sądem swojego zastępcę właściwego ze względu na sąd, do którego przekazano sprawę.

§ 25

Na rozprawie rzecznik dyscyplinarny lub jego zastępca:

1. odczytuje wniosek o ukaranie,
2. uczestniczy w przeprowadzeniu dowodów oraz zgłaszaniu i popieraniu wniosków mających na celu wyjaśnienie sprawy, a po jej zamknięciu popiera wniosek o ukaranie,
3. na podstawie wyniku postępowania przed sądem rzecznik może odstąpić od oskarżenia.

§ 26

W rozprawie przed Wyższym Sądem Dyscyplinarnym bierze udział rzecznik lub jego zastępca na podstawie odrębnego upoważnienia wydanego przez rzecznika.

V. Odwołanie

§ 27

1. Rzecznik lub jego zastępca wnosi odwołanie od orzeczenia Sądu Dyscyplinarnego do Wyższego Sądu Dyscyplinarnego jeżeli kara orzeczona przez sąd pierwszej instancji jest niewspółmiernie niska w stosunku do zarzucanego obwinionemu czynu rodzącego odpowiedzialność dyscyplinarną.
2. Rzecznik wnosi odwołanie do właściwego sądu pracy i ubezpieczeń społecznych jeżeli orzeczenie Wyższego Sądu Dyscyplinarnego rażąco narusza prawo lub wymierzona w orzeczeniu Wyższego Sądu Dyscyplinarnego kara jest niewspółmiernie niska w stosunku do zarzucanego obwinionemu czynu rodzącego odpowiedzialność dyscyplinarną.

§ 28

Zastępca biorący udział w rozprawie, w ciągu 7 dni od daty ogłoszenia orzeczenia informuje rzecznika o wynikach rozprawy oraz wypowiada się, czy należy wnieść odwołanie. Opinia ta nie jest dla rzecznika wiążąca.

§ 29

1. Odwołanie powinno zawierać zarzuty stawiane postanowieniu lub orzeczeniu, podstawę tych zarzutów, wnioski oraz ich uzasadnienie.

2. Odwołanie podpisuje rzecznik lub w wyjątkowych okolicznościach jego zastępca na podstawie odrębnego upoważnienia wydanego przez rzecznika.

VI. Zawiadomienia

§ 30

1. Rzecznik lub jego zastępca zawiadamia Krajową Radę Doradców Podatkowych o wszczęciu, odmowie wszczęcia, zawieszeniu oraz umorzeniu postępowania wyjaśniającego albo o złożeniu wniosku o ukaranie oraz środków odwoławczych jeżeli postępowanie toczyło się wskutek zawiadomienia złożonego przez Krajową Radę Doradców Podatkowych.
2. O wszczęciu, odmowie wszczęcia, zawieszeniu lub umorzeniu postępowania wyjaśniającego albo o złożeniu wniosku o ukaranie rzecznik lub jego zastępca zawiadamia Ministra Sprawiedliwości, ministra właściwego do spraw finansów publicznych, jeżeli postępowanie toczyło się wskutek ich zawiadomienia.

VII. Sprawozdanie

§ 31

Po upływie kadencji rzecznik dyscyplinarny na podstawie przedstawionych przez jego zastępców sprawozdań sporządza sprawozdanie ze swej działalności i przedkłada je Krajowemu Zjazdowi Doradców Podatkowych.

VIII. Administracja

§ 32

1. Biuro Krajowej Izby Doradców Podatkowych prowadzi kancelarię Rzecznika Dyscyplinarnego.
2. Biura regionalnych oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych prowadzą kancelarie Zastępców Rzecznika Dyscyplinarnego.
3. Zastępcy korzystają z zaplecza administracyjnego właściwych regionalnych oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych oraz Biura Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

IX. Postanowienia końcowe

§ 33

Do spraw nieuregulowanych w regulaminie stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu postępowania karnego.

§ 34

Niniejszym traci moc dotychczasowy regulamin rzecznika dyscyplinarnego i jego zastępców.

§ 35

Regulamin wchodzi w życie z dniem podpisania przez Rzecznika Dyscyplinarnego Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

Witold Franc

Rzecznik Dyscyplinarny Krajowej Izby
Doradców Podatkowych