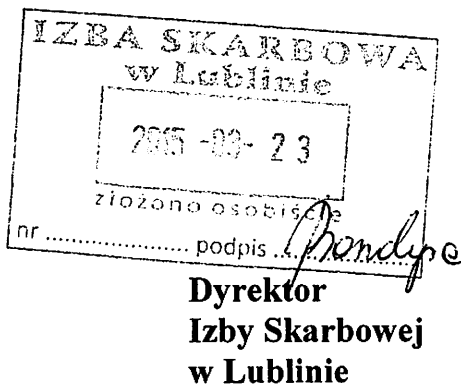




Opole Lubelskie, dnia 19 marzec 2015 r.

**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W OPOLU LUBELSKIM**

Znak sprawy N/093- 0001/15/10204



Wykonanie zaleceń wynikających z wystąpienia pokontrolnego z dnia 25 lutego 2015r. znak KW/093-0013/5902

W dniach od 14 do 17 października 2014r. przeprowadzona została w tut. Urzędzie planowana kontrola w zakresie:

- **Spraw karnych skarbowych.**

W odpowiedzi na dokonane ustalenia pokontrolne sprawozdaje wykonanie zaleceń:

I. Podjęcie działań mających na celu rozpatrzenie i przeprowadzenie postępowań dotyczących wniosków w sprawach naruszeń prawa podatkowego, które wpłynęły w 2013r. i nie zostały załatwione:

Do dnia rozpoczęcia kontroli pozostało do rozpatrzenia 9 wniosków w sprawach naruszeń prawa podatkowego, które wpłynęły w 2013 roku. Do dnia 19 marca br. rozpatrzono 3 wnioski - wszczęto i przeprowadzono 2 postępowania przygotowawcze. Kolejno przygotowywane są 2 sprawy do wszczęcia dochodzenia, a dotyczące wniosków nr 312/13, 313/13, 314/13.

Natomiast wnioski nr 365/13, 366/13 i 367/13 dotyczących popełnienia czynów zabronionych przez tą samą osobę w zakresie m.in. wystawiania pustych faktur – nie mogą być jeszcze załatwione, z uwagi na fakt, iż materiał dowodowy zebrany w toku przeprowadzonej kontroli podatkowej nie jest wystarczający do wszczęcia dochodzenia. W 2013r. zwrócono się z wnioskiem do ukraińskiej administracji podatkowej, celem potwierdzenia, czy doszło do



transakcji udokumentowanych fakturami (do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania odpowiedzi - brak). Również materiały z kontroli podatkowej zostały w 2014r. przekazane do Prokuratury Okręgowej w Częstochowie, która prowadzi postępowanie przeciwko temu samemu podmiotowi.

Mając na uwadze powyższe, zostało wysłane pismo do Prokuratury Okręgowej w Częstochowie z prośbą o udzielenie informacji, czy przesłane materiały dotyczące wyłudzenia podatku VAT i wystawiania przez podmiot pustych faktur zostały włączone do prowadzonego postępowania. Po otrzymaniu odpowiedzi zostanie podjęta decyzja, co do sposobu załatwienia sprawy.

II. Wyeliminowanie stosowania ujemnej przesłanki procesowej określonej w art. 17 § 1 pkt. 3 Kodeksu postępowania karnego wobec płatników naruszających obowiązek dokonywania w ustawowym terminie wpłat pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wyeliminowano ww praktykę, tj. nie podejmowano decyzji o odstąpieniu od prowadzenia postępowania karnego skarbowego wobec płatników naruszających obowiązek dokonywania w ustawowym terminie wpłat pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

III. Podjąć działań polegających na przeprowadzeniu szkolenia dla pracowników komórek merytorycznych w zakresie określonych przepisami Kodeksu karnego skarbowego, terminów przedawnienia karalności czynów skarbowych, w celu wyeliminowania przypadków kierowania wniosków o ukaranie w sprawach, w których karalność czynu ustała.

Pracownicy komórek merytorycznych zostali przeszkoleni w zakresie terminów przedawnienia karalności czynów skarbowych.

IV. Zalecono stosowanie uregulowań zawartych w Instrukcji prowadzenia spraw karnych skarbowych obowiązującej w Urzędzie Skarbowym w Opolu Lubelskim, a dotyczących sytuacji, w których naruszenie przepisów nie skutkuje skierowaniem wniosku o ukaranie.

W trakcie szkolenia zwrócono uwagę na obowiązek stosowania uregulowań zawartych w Instrukcji prowadzenia spraw karnych skarbowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 18/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Opolu Lubelskim z dnia 31 grudnia 2014r., w szczególności w zakresie pkt. 5.2. instrukcji, dotyczącego odstąpień od kierowania wniosków o ukaranie.

V. Bezwzględne przestrzeganie terminu wprowadzania danych do systemu Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych określony w piśmie Ministra Finansów z dnia 20 lipca 2009r. Nr AP5/571/8/GAV/09/WS-108.

Pracownik odpowiedzialny za wprowadzanie danych do KCIK, zobowiązany został do realizacji postanowień zawartych w piśmie Ministra Finansów z dnia 20 lipca 2009r.

Przedkładając niniejsze sprawozdanie zwracam się z prośbą o przyjęcie go jako odpowiedzi na wykonanie zaleceń pokontrolnych, z zastrzeżeniem dotyczącym realizacji wniosków w sprawach naruszeń prawa podatkowego, które wpłynęły w 2013r. Realizacja tego zalecenia będzie dalej kontynuowana przez komórkę SWKS.

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.

