

Turek, dnia 26 kwietnia 2017 roku

**SPRAWOZDANIE**  
**z kontroli postępowań**  
**prowadzonych przygotowawczych prowadzonych przez Urząd Skarbowy w Turku**

Kontrolę postępowań przygotowawczych prowadzonych przez Urząd Skarbowy w Turku przeprowadziłam w dniu 26 kwietnia 2017 roku w siedzibie Urzędu Skarbowego w Turku.

Kontrolą zostały objęte postępowania prowadzone przez finansowy organ dochodzenia w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2016 r.

Tak jak w poprzednim kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Turku postępowania karne skarbowe prowadzi Pani Barbara Wojtkowiak nadal zajmująca samodzielne stanowisko d/s karnych skarbowych. Wymieniona pełni również funkcję oskarżyciela skarbowego.

Sprawy o przestępstwa karne skarbowe rejestrowane są elektronicznie za pomocą programu „Ewidencja mandatów karnych oraz spraw karnych skarbowych”. W systemie tym występują następujące rubryki: zakładanie sprawy, postępowanie przygotowawcze, przekazanie sprawy do sądu, dobrowolnie poddanie się odpowiedzialności, termin zakończenia postępowania, statystyka spraw karnych skarbowych, rejestr przepisów i odpisów z d.p.o, wydruk spraw karnych skarbowych.

W 2015 roku zostało zarejestrowanych 21 spraw o przestępstwa karne skarbowe:

1. KS/60/RK-0001/15 przeciwko o czyn z art. 61§ 1 kks i art. 60 §1 kks w zw. z art. 53§21 pkt 5 kks. Podstawą wszczęcia była Karta Informacyjna o ujawnieniu popełnienia czynu zabronionego z kodeksu karnego skarbowego z dnia 18 grudnia 2014 roku. Postępowanie wszczęto 8 stycznia 2015 roku . Tego samego dnia przedstawiono wymienionemu zarzuty popełnienia przestępstw z art. 61§ 1 kks i art. 60 §1 kks w zw. z art. 53§21 pkt 5 kks. W dniu 23 stycznia 2015 roku podejrzanemu ogłoszono zarzuty popełnienia wskazanych wyżej przestępstw, po czym złożył on wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Wniosek do sądu o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został przesłany do właściwego miejscowo sądu 25 lutego 2015 roku. Sąd Wydał wyrok 8 kwietnia 2015 roku (syg. akt. II K 79/15). Wyrok uznano za słuszny.



15.01.2015 r. Dochodzenie wszczęto w dniu 06.02.2015r. , postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 06.02.2015, a ogłoszono je 24.03.2015. Wniosek podejrzanego o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do Sądu Rejonowego w Turku w dniu 02.04.2015 r. Wyrok został wydany w dniu 29.04.2015 ( syg.akt. IIK 148/15). Wyrok uznano za słuszny.

7. KS/60/RK-0019/15 przeciwko z art. 61§1 kks.  
Zawiadomienie złożył Dział Postępowań Podatkowych w dniu 28.01.2015 . Postępowanie wszczęto 10.02.2015 r., Postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 10.02.2015 r., a ogłoszono 13.02.2015 r. . Wniosek dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 25.02.2015 r. Wyrok w sprawie zapadł w dniu 30.03.2015 (II K 80/15). Uznano go za słuszny.
8. KS/60/RK-0012/15 przeciwko z art. 77 §2 kks w zw. z art. 6§2 kks. Zawiadomienie złożyła Komórka Spraw Wierzycielskich w dniu 15.01.2015 roku. Dochodzenie wszczęto w dniu 19.02.2015. Zarzuty zostały wpisane do protokołu kontroli w dniu 27.02.2015 r. Wniosek dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do Sądu Rejonowego w Turku w dniu 12.05.2015 r. Wyrok w przedmiotowej sprawie został wydany w dniu 17.06.2015 (II K 215/15) uznano go za słuszny.
9. KS/60/RK-0014/15 przeciwko art. 61§1 kks w zw. z art. 6§2 kks. Zawiadomienie złożył Dział Postępowań Podatkowych w dniu 16.02.2015 r. Dochodzenie wszczęto 26.02.2015 r. Postanowienie o przedstawieniu zarzutów sporządzono 05.03.2015 r., a ogłoszono je w dniu 15.03.2015 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 26.03.2015 r . Wyrok zapadł 29.03.2015 r. (syg.akt IIK 205/15) i uznano go za słuszny.
10. KS/60/RK-0015/15 przeciwko z art. 56§2 kks w zw. z art. 61§1 kks. Zawiadomienie złożył Dział Postępowań Podatkowych w dniu 27.02.2015 r. Dochodzenie wszczęto 02.03.2015 r. Postanowienie o przedstawieniu zarzutów zostało wydane w dniu 13.03.2015 r., a ogłoszono je 23.03.2015 r. W dniu 20.04.2015 r. skierowano do Sądu Rejonowego w Turku akt oskarżenia. W przedmiotowej sprawie wydano wyrok nakazowy w dniu 07.05.2015 r., od którego sprzeciw złożył oskarżony. Po przeprowadzeniu rozprawy w dniu 19.10.2015 w sprawie II K 197/15 został wydany wyrok, który uznano za słuszny.

11. KS/60/ RK-0018/15 przeciwko z art. 56§2 kks  
w zw. z art. 61§1 kks w zw. z art. 6§1 kks. Zawiadomienie złożył Dział Postępowań Podatkowych w dniu 27.03.2015 r. Dochodzenie wszczęto 13.04.2015 r., Postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 16.04.2015 r., a ogłoszono je 29.04.2015 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do Sądu Rejonowego w Turku w dniu 19.05.2015 r. Sąd wydał wyrok w dniu 29.06.2015 r. (IIK 225/15). Wyrok uznano za słuszny.
12. KS/60/RK-0019/15 przeciwko z art. 77 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Zawiadomienie złożyła Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu. Do Urzędu Skarbowego w Turku wpłynęło ono 03.04.2015 r. Dochodzenie wszczęto 30.04.2015 r., postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 05.05.2015 r., a ogłoszono je 15.05.2015 r. W przedmiotowej sprawie w dniu 01.06.2015 r. skierowano do sądu wnioski o warunkowe umorzenie postępowania. Wyrok zapadł w dniu 05.08.2015 r. (IIK 249/15). Uznano go za słuszny.
13. KS/60/RK-0020/15 przeciwko z art. 61 §1 kks. Zawiadomienie również złożyła Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu i wpłynęło ono do Urzędu Skarbowego do Turku w dniu 03.04.2015 r. Dochodzenie wszczęto 30.04.2015 r., a postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 06.05.2015 r., po czym ogłoszono je w dniu 15.05.2015 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 03.06.2015 r. Wyrok zapadł 15.07.2015 r. ( II K 251/15). Uznano go za słuszny.
14. KS/60/RK-0021/15 przeciwko z art. 61 §1 kks. Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych w dniu 22.04.2015 r. Dochodzenie wszczęto 06.05.2015 r, postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 02.06.2015 r., a ogłoszono je 03.06 2015 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 10.06.2015 r., wyrok zapadł 19.08.2015 r. ( IIK 255/15)- uznano go za słuszny.
15. KS/60/RK-0022/15 przeciwko z art. 60 §1 kks w zw. z art. 6§2 kks w zw. z art. 9§3 kks . Zawiadomienie wpłynęło od Dyrektora Placówek Edukacyjno- Wychowawczych w Turku w dniu 21.04.2015. Dochodzenie

wszczęto 08.05.2015 r. a postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 01.06.2015 r. i ogłoszono je 09.06.2015 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności skierowano do sądu w dniu 26.06.2015 r. Wyrok został wydany w dniu 10.08.2015 (IIK 284/15). Uznano go za słuszny.

16. KS/60/RK-0023/15 przeciwko \_\_\_\_\_ i \_\_\_\_\_  
członkom Zarządu \_\_\_\_\_ z art. 56 §2 kks w zw. z art. 61§1 kks  
w zw. z art. 7§1 kks w zw. z art. 9 §3 i 1 kks. Zawiadomienie złożył Referat  
Postępowań Podatkowych w dniu 11.05.2015 r. Dochodzenie wszczęto  
12.05.2015 r., postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano dnia  
17.07.2015 r. Ogłoszono je \_\_\_\_\_ 29.07.2015 r. a, \_\_\_\_\_ w  
dniu 06.08.2015 r. Akt oskarżenia skierowano do sądu w dniu 18.11.2015 r. W  
przedmiotowej sprawie wydano wyrok nakazowy w dniu 30.12.2015 r. ( IIK  
532/15). \_\_\_\_\_ złożyła od niego sprzeciw, w wyniku którego  
nastąpiło jej uniewinnienie. Za wiedzą Naczelnika Urzędu Skarbowego  
odstąpiono od złożenia apelacji z uwagi na okoliczność, iż w czasie  
postępowania sądowego \_\_\_\_\_ przyznał się do popełnienia zarzuczanych  
mu przestępstw w całości i złożył wyjaśnienia, z których wynikało, iż ponosi on  
wyłączną winę za nieprawidłowości podatkowe w \_\_\_\_\_. Okres  
trwania postępowania został wydłużony z uwagi na konieczność uzyskania  
zwolnienia z tajemnicy bankowej. **Zwróciłam uwagę na konieczność  
wnikliwszej oceny zebranego w sprawie materiału dowodowego przed  
podjęciem decyzji merytorycznej.**
17. KS/60/RK-0024/15 przeciwko \_\_\_\_\_ z art. 56§2 kks w zw. z art.  
61§1 kks w zw. z art. 6§2 kks i art. 61§1 kks. Zawiadomienie wpłynęło w dniu  
27.05.2015 r. z Działu Postępowań Podatkowych. Dochodzenie wszczęto w dniu  
05.06.2015 i tego samego dnia wydano postanowienie o przedstawieniu  
zarzutów, które ogłoszono w dniu 12 czerwca 2015 r. Wniosek o dobrowolne  
poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 23.06.2015 r.  
Wyrok w sprawie został wydany 05.08.2015 r. (IIK 273/15). Wyrok uznano za  
słuszny.
18. KS/60/RK-0025/15 przeciwko \_\_\_\_\_ z art. 56§2 kks w zw. z art.  
61§1 kks w zw. z art. 6§2 kks. Zawiadomienie złożył Referat Postępowań  
Podatkowych w dniu 17.06.2015 r. Dochodzenie wszczęto w dniu 24.06.2015 r.,  
a postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 17.07. 2015 r., a

ogłoszono je 03.08.2015 r., W dniu 10.09.2015 r. skierowano do sądu akt oskarżenia. Wyrok w trybie nakazowym został wydany w dniu 27.10.2015 r. ( IIK 387/15). Wyrok uznano za słuszny.

19. KS/60/RK-0030/15 przeciwko o czyn z art. 61§1 kks w zw. z art. 6§2 kks. Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych w dniu 15.09.2015 r., dochodzenie wszczęto w dniu 18.09.2015 r., postanowienie o ogłoszeniu zarzutów wydano 18.09.2015 r., a ogłoszono je 05.10.2015 r. W dniu 12.10.2015 r. skierowano do sądu wnioski o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Wyrok został wydany w dniu 16.11.2015 r. ( IIK 458/15). Wyrok uznano za słuszny.

20. KS/60/RK-0031/15 przeciwko o czyn z art. 61§1 kks . Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych 25.09.2015 r. Dochodzenie wszczęto 07.10.2015 r., postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 07.10.2015 r., a ogłoszono je 22.10.2015 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 16.11.2015 r. Wyrok zapadł w dniu 30.12.2015 r. ( IIK 531/15). Uznano go za słuszny.

21. KS/60/RK-0033/15 przeciwko z art. 56§1 kks w zw. z art. 61§1 kks w zw. z art. 6§2 kks. Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych w dniu 27.10.2015 r. W tym samym dniu wszczęto dochodzenie. Postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 27.10.2015 r. , ogłoszono je w dniu 04.11.2015 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 22.01.2016 r. (oczekiwano w tym czasie na zapłatę podatku, co było warunkiem wyrażenia przez finansowy organ dochodzenia zgody na rzeczony wniosek). Wyrok został wydany w dniu 24.02.2016 r. ( IIK 17/16). Uznano go za słuszny.

W 2016 roku zostało zarejestrowanych z kolei 20 spraw o przestępstwa karne skarbowe:

1. 3332-KS.60.0003.2016.RK przeciwko z art. 61§1 kks w zw. z art. 9§3 kks. Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych w dniu 14.01.2016 r. Dochodzenie wszczęto 25.01.2016 r. , postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 01.02.2016 r, ogłoszono je 16.02.2016 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się

odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 16.03.2016 r. Od przesłuchania do skierowania wniosku upłynął 1 miesiąc, ponieważ grzywna została uiszczona przez podejrzanego dopiero 7 marca 2016 roku. W przedmiotowej sprawie wyrok został wydany w dniu 26.04.2016 r. (IIK 87/16). Uznano go za słuszny.

2. 3332-KS.60.00174.2016.RK w sprawie o czyn z art. 79 pkt 4 i 77 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości. W dniu 9 .01.2016 r. sporządzono postanowienie o odmowie wszczęcia dochodzenia, które zostało przesłane do zatwierdzenia właściwej miejscowo PR w Turku. Prokurator zatwierdził postanowienie w dniu 09.02.2016 r.
3. 3332-KS.60.0005.2016.RK przeciwko czyn z art. 61§1 kks . Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych 01.02.2016 r. Dochodzenie wszczęto 17.02.2016 r., postanowienie o przedstawieniu zarzutów, zostało wydane w dniu 18.02.2016 r., a ogłoszono je 01.03.2016 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 07.04.2016 r. Wyrok został wydany w dniu 18.05.2016 (IIK 140/16). Uznano go za słuszny.
4. 0006.2016.RK przeciwko o czyn z art. 61§1 kks w zw. z art. 6§2 kks Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych w dniu 22.02.2016 r. Dochodzenie wszczęto i wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów w dniu 22.02.2016 r. W dniu 03.03.2016 r. ogłoszono zarzuty. Wniosek o dobroowlne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu 03.2016 r., a wyrok zapadł 20.04.2016 (IIK 89/16). Uznano go za słuszny.
5. 0007.2016.RK przeciwko z art. 56§2 kks w zw. z art. 76§2 kks w zw. z art. 61§1 kks w zw. z art. 6§2 kks i w zw. z art. 9§kks. Zawiadomienie złożył Referat Postępowań Podatkowych w dniu 30.04.2016 r. Dochodzenie wszczęto 30.04.2016 r. Zostało ono zawieszono w dniu 12.05.2016 r. z uwagi na toczące się postępowanie administracyjne w związku z odwołaniem i skargą do WSA w Poznaniu na decyzje wymiarową. Dochodzenie podjęto 15.11.2016 roku, postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 25.11.2016 r., a ogłoszono je 09.12.2016 r., wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 28.12.2016 r. Wyrok zapadł 01.02.2017 r. ( IIK 622/16). Uznano go za słuszny.

6. 0008.2016RK przeciwko o czyn z art. 77§2 kks w zw. z art. 6§2 kks. Zawiadomienie wpłynęło z Komórki Spraw Wierzycielskich 03.03.2016 r., Dochodzenie wszczęto 15.03.2016 r. Tego samego dnia wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów, które ogłoszono w dniu 31.03.2016 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 13.04.2016 r. Wyrok został wydany w dniu 01.06.2016 r. ( IIK 144/16). Uznano go za słuszny.
7. 0009.2016.RK przeciwko o czyn z art. 77§1 kks w zw. z art. 6§2 kks. Zawiadomienie złożyła Komórka Spraw Wierzycielskich w dniu 15.03.2016 r. i dotyczyło ono działalności podejrzanego jako osoby fizycznej i współnika w spółce cywilnej z żoną. Dochodzenie wszczęto 17.03.2016, postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 17.03.2016 r., a ogłoszono je 30.03.2016 r. Wyrok, uwzględniający wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został wydany w dniu 17.05.2016 r. ( IIK 130/16). Uznano go za słuszny. **(brak w aktach wniosku o dpo)**
8. 0011.2016.RK przeciwko o czyn z art. 77§2 kks w zw. 6§2 kks. Zawiadomienie złożyła Komórka Spraw Wierzycielskich w dniu 23.03.2016 r. Dochodzenie wszczęto 04.04.2016 r. i w ten sam dzień wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów, które ogłoszono podejrzanemu w dniu 19.04.2016 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 22.04.2016 r. Wydano wyrok 24.05.2016 (IIK 157/16). Wyrok uznano za słuszny.
9. 0012.2016.RK przeciwko o czyn z art. 61§1 kks. Zawiadomienie pochodzi z Referatu Postępowań Podatkowych z dnia 18.04.2016 r., dochodzenie wszczęto 18.04.2016 r., postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 09.05.2016 r., a ogłoszono je 18.05.2016 r. Akt oskarżenia został skierowany do sądu w dniu 18.07.2016 r. W przedmiotowej sprawie w dniu 27.07.2016 (IIK 341/16) wydano wyrok nakazowy, który został uznany za słuszny.
10. 0016.2016.RK przeciwko z art. 76§2 kks. Zawiadomienie złożył Referat Postępowań Podatkowych w dniu 16.05.2016, a dochodzenie wszczęto 20.05.2016 r. Postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 24.05.2016 r., a ogłoszono je w dniu 14.06.2016 r. Akt oskarżenia został



skierowany do sądu 23.06.2016 r. Wyrok nakazowy wydano 02.08.2016 r. (IIK 295/16). Uznano go za słuszny.

11. 0017.2016. RK przeciwko z art. 61§1 kks w zw. z art. 62§4 kks. Zawiadomienie pochodzi od Referatu Postępowań Podatkowych z 30.05.2016 r. Dochodzenie wszczęto 01.06.2016, postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 03.06.2016 r., a ogłoszono je 10.03.2016 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 15.06.2016 r. **W aktach brak wyroku.**
12. 0018.2016.RK przeciwko z art. 56§2 kks w zw. z art. 61§1 kks i w zw. z art. 7§1 kks oraz 56§1 kks w zw.z art. 61§1 kks w zw. z art. 6§2 kks w zw. z art. 7§1 kks. Dwa zawiadomienia w tej sprawie wpłynęły z Referatu Postępowań Podatkowych w dniu 06.06.2016 r. Dochodzenie wszczęto 08.06.2016 r., postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 09.06.2016 r., a ogłoszono je dopiero 09.08.2016 r. z uwagi na niezgłaszanie się podejrzanego. Akt oskarżenia został skierowany do sądu w dniu 25.08.2016 r. Wyrok w trybie nakazowym został wydany w dniu 09.09.2016 r. ( IIK 397/16). Został od niego złożony sprzeciw przez Urząd Skarbowy w Turku z uwagi na zastosowanie przez sąd stawek dziennych z kk a nie kks. Wyrok zapadł dnia 03.03.2016 r. i tym razem uznano go za słuszny
13. 0019.2016.RK przeciwko z art. 61§1 kks w zw.z art. 6 §2 kks. Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych w dniu 10.06.2016 r., dochodzenie wszczęto 16.06.2016 r., postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 16.06.2016 r., a ogłoszono je 09.08.2016 r.- podejrzany nie zgłaszał się. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 22.08.2016 r. Wyrok wydano w dniu 30.09.2016 (IIK 393/16). Uznano go za słuszny
14. 0020.2016.RK przeciwko z art. 56§1 kks w z w. z art. 61§1 kks w zw. z art. 6§2 kks w zw. z art. 7§1 kks. Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych w dniu 22.07.2016 r., dochodzenie wszczęto 10.08.2016 r., postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 16.08.2016 r., a w dniu 13.10.2016 ogłoszono je podejrzaney- na wcześniejsze wezwania podejrzana nie zgłaszała się przedkładając zaświadczenia lekarskie. Dochodzenie zawieszono w dniu 21.10.2016 z uwagi na odwołanie od decyzji

wymiarowej do Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu. Sprawa nadal zawieszona.

15. 0022.2016.RK przeciwko o czyn z art. 56§2 kks w zw. z art. 56§1 kks w zw. z art. 61§1 kks w zw. z art. 6§2 kks w zw. z art. 7§1 kks. Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych w dniu 05.09.2016 r., dochodzenie wszczęto 12.09.2016 r., a postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 16.09.2016 r. i ogłoszono je 10.10.2016 r. Po przesłuchaniu w charakterze podejrzanego w dniu 11.10.2016 r. dochodzenie zawieszono z uwagi na odwołanie od decyzji wymiarowej do Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu. Sprawa nadal zawieszona.
16. 0023.2016.RK przeciwko z art. 77§1 kks w zw. z art. 6§2 kks Zawiadomienie pochodzi od Komórki Spraw Wierzycielskich z dnia 05.09.2016 r., dochodzenie wszczęto w dniu 12.10.2016 r., postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 12.09.2016 r, a ogłoszono je w dniu 19.09.2016 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności skierowano do Sądu w dniu 28.09.2016 r. Wyrok zapadł w dniu 09.11.2016 r. ( IIK 458/16). Uznano go za słuszny.
17. 0026.2016.RK przeciwko kks w zw. z art. 6§2 kks. Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych w dniu 20.10.2016 r. Dochodzenie wszczęto w dniu 21.10.2016 r., postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 21.10.2016 r., a ogłoszono je 04.11.2016 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 09.11.2016 r. Wyrok w przedmiotowej sprawie został wydany w dniu 15.12.2016 r. (IIK 517/16). Uznano go za słuszny.
18. 0028.2016.RK przeciwko t. 77§2 kks w zw. z art. 6§2 kks i w zw. z art. 9§3 kks. Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych w dniu 16.11.2016 r., i dochodzenie wszczęcie też 16.11. 2016 r., Postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 16.11.2016 r, a ogłoszono je 19.12.2016 r. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 28.12.2016 r. Wyrok został wydany w dniu 26.01.2017 r. (IIK 615/16). Uznano go za słuszny.
19. 0030.2016.RK przeciwko art. 77§kks w zw.z art. 6 §2 kks w zw. z art. 9§3 kks. Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych w dniu 24.11. 2016, dochodzenie wszczęto w dniu 24.11.2016 r. ,

postanowienie o przedstawieniu zarzutów wydano w dniu 29.11. 2016 r., a ogłoszono je 15.12.2016 r., Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności został skierowany do sądu w dniu 30.12.2016 r. Wyrok zapadł w dniu 01.02.2017 r.( IIK 1/17) i uznano go za słuszny.

20. 0032.2016.RK w sprawie o czyn z art. 56§2 kks z zw. z art. 61§kks w zw. z art. 6§2 kks w zw. z art. 7§1 kks. Zawiadomienie wpłynęło z Referatu Postępowań Podatkowych w dniu 20.12.2016 r. Dochodzenie wszczęto 20.12.2016 r., a w dniu 21.12.2016 r. wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów, których nie ogłoszono z uwagi na niezgłoszenie się podejrzanego na wezwanie. Sprawę zakończono w dniu 23.02.2017 r. w zakresie podatku VAT, umorzeniem z uwagi na przedawnienie karalności z dniem 31.12.2016 r., a w sprawie podatku dochodowego uznano, iż czyn stanowi wykroczenie i w konsekwencji nastąpiło jego przedawnienie z datą 31.12.2013 roku. W sprawie zastosowano przepisy względniejsze dla sprawcy, zgodnie z dyspozycją art. 2 §2 kks. Izba Skarbowa w Poznaniu zatwierdziła postanowienie o umorzeniu dochodzenia w dniu 30.03.2016 roku.

W toku kontroli nie stwierdzono uchybień związanych z ewidencjonowaniem spraw, sposobu prowadzenia postępowań i kwalifikacją prawną czynów. Okres od otrzymania zawiadomienia o przestępstwie do wszczęcia dochodzenia był wykorzystany na weryfikację danych podanych w zawiadomieniu. Nie stwierdzono przekroczenia miesięcznego terminu od otrzymania zawiadomienia do wydania postanowienia o wszczęciu dochodzenia. Pomimo konieczności korzystania z pomocy prawnej nie stwierdzono przewlekłości i długotrwałości postępowania. Nie budzą wątpliwości zapadłe w tych sprawach wyroki tak co do kwalifikacji prawnej czynów jak i wysokości orzeczonych kar i środków.

p.f. ZASTĘPCY  
PROKURATORA REJONOWEGO  
W TURKU

Janusz Szeleński

