



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 29 grudnia 2022 roku



UNP: 3001-22-177116

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.22.2022

Pan

Rafał Ratajczak
Naczelnik
Wielkopolskiego Urzędu
Celno-Skarbowego w Poznaniu
Ul. Krańcowa 28
61-037 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
398000 Wielkopolski Urząd Celno-Skarbowy w Poznaniu ul. Krańcowa 28, 61-037 Poznań	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Podkomisarz Rafał Ratajczak	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 26/2022 z 8 września 2022 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 5/2022.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
–	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Julia Rzepkowska-Szopny – główny ekspert skarbowy

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	16 września 2022 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	9 listopada 2022 r.
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Przekazywanie zawiadomień o popełnieniu czynów zabronionych do finansowych organów postępowania przygotowawczego.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Badaniem zostały objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, mające związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Obszar działalności, ryzyko, proces – Zwalczanie przestępczości ekonomicznej.	
Cel kontroli	
Celem kontroli było zbadanie ujawnienia przez Działy i Referaty Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Celnego (CKK) Pionu Kontroli Celno-Skarbowej i Analityki (CZNKA) Urzędu, naruszenia przez podatników przepisów podatkowych stanowiących przestępstwa i wykroczenia skarbowe. Analizie poddano dynamikę pozyskiwania materiału dowodowego w tym zakresie oraz szybkość i kompletność przekazywanych zawiadomień do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego, a także prawidłowość działania w powyższym zakresie w odniesieniu do obowiązujących procedur wewnętrznych i stanu pożądanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Ocena skontrolowanej działalności	
<p>Pozytywna z uchybieniami.</p> <p>Na podstawie zbadanych dokumentów ustalono, że komórki Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego w badanym okresie działały zgodnie z Instrukcją w sprawie zawiadamiania o podejrzeniu popełniania przestępstw lub wykroczeń skarbowych oraz przestępstw lub wykroczeń ujawnionych w toku czynności kontrolnych realizowanych w pionie kontroli Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu, która stanowi Załącznik do Decyzji Nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r., nr (...).</p> <p>W 22 przypadkach na 25 zweryfikowanych, Karty przekazania lub odstąpienia od przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego kierowano bez zbędnej zwłoki. Przekazanie Kart z 2 miesięcznym opóźnieniem stwierdzono w 2 przypadkach. Jednak w sprawach tych nie wystąpiło zagrożenie upływu terminu do przedawnienia zobowiązania podatkowego, ponieważ nie było konieczności wszczęcia postępowania przygotowawczego.</p> <p>Pozostałe dokumenty sporządzono bez zbędnej zwłoki, maksymalnie 3 tyg. od dnia doręczenia Wyniku kontroli bądź decyzji, a w przypadku sporządzenia Karty w trakcie procedowania na bieżąco uzupełniano Karty o informacje oraz dokumenty zgromadzone w sprawie.</p> <p>Karty sporządzano rzetelnie, zawierając w nich niezbędne informacje wskazane we wzorach. Wraz z Kartami przekazywano niezbędny materiał dowodowy, co pozwalało na wszczęcie przez komórki CZS postępowania przygotowawczego.</p>	

Sporządzone w 2021 r. odstępiania od przekazania materiałów do komórek dochodzeniowo-śledczych były zasadne.

Wszystkie weryfikowane Karty zostały zaakceptowane przez bezpośredniego przełożonego danej komórki merytorycznej bez zbędnej zwłoki i przekazane do komórki CZS za pokwitowaniem. W jednej ze spraw na Karcie nie odnotowano wpływu dokumentów do komórki dochodzeniowo-śledczej. Braki w powyższym zakresie uznano za uchybienie.

W przypadku sporządzenia Karty odstępiania od przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego, dokumenty były dodatkowo zatwierdzane przez naczelnika Wydziału, lub osobę zastępującą – zgodnie z obowiązującą Instrukcją.

W 1 ze spraw doszło do przedawnienia zobowiązania podatkowego, które nastąpiło m.in. w wyniku opóźnienia w działaniu komórki dochodzeniowo-śledczej.

Mając na uwadze poczynione ustalenia, działania komórek kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego w zakresie dynamiki pozyskiwania materiału dowodowego, szybkości i kompletności przekazywanych zawiadomień do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego, w zestawieniu ze stanem pożądanym przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, który wskazał w piśmie z 16 kwietnia 2020 r., Znak sprawy: (...), a także prawidłowość działania w powyższym zakresie w odniesieniu do obowiązujących procedur wewnętrznych oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Dostrzeżono jednak konieczność doprecyzowana „Instrukcji w sprawie zawiadamiania o podejrzeniu popełnienia przestępstw lub wykroczeń skarbowych oraz przestępstw lub wykroczeń ujawnionych w toku czynności kontrolnych realizowanych w pionie kontroli Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu” w odniesieniu do terminów sporządzania tych zawiadomień. Powyższe wyeliminuje ryzyko przedawnienia zobowiązania podatkowego, z uwagi na późne sporządzenie i przekazanie zawiadomień przez komórki celno-skarbowe do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego.

DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE

I. Przedmiot kontroli

1. Uregulowania wewnętrzne Urzędu w kontrolowanym zakresie
 - a) Regulaminy organizacyjne
 - b) Procedury wewnętrzne dotyczące kontrolowanego zakresu
2. Organizacja pracy komórek merytorycznych Pionu Kontroli Celno-Skarbowej i Analityki (CZNKA) w zakresie przekazywania zawiadomień do komórek dochodzeniowo-śledczych
3. Sporządzanie zawiadomień do komórek dochodzeniowo-śledczych przez Pion Kontroli Celno-Skarbowej i Analityki (CZNKA)

Weryfikacji w szczególności poddano:

 - a) terminowość kierowanych zawiadomień,
 - b) rzetelność sporządzanych dokumentów, tj. czy ze wskazywano niezbędne informacje, dające podstawę do wszczęcia postępowania na podstawie Kodeksu karnego skarbowego, m.in.:
 - danych potencjalnego sprawcy czynu zabronionego oraz podmiotu w imieniu, którego działa,

- czasu i miejsca popełnienia czynu,
 - wysokości uszczuplenia podatkowego,
 - przepisów prawa materialnego, które naruszono,
 - informacji nt. wcześniejszych naruszeń przepisów prawa,
 - informacji odnośnie do przedawnienia wykrytego czynu zabronionego,
 - inne informacje dotyczące postępowań/kontroli prowadzonych lub przeprowadzonych wobec innych podmiotów w trakcie, których stwierdzono nieprawidłowości (np. nierzetelne transakcje gospodarcze) mające wpływ na nieprawidłowości w sprawie,
 - informacje o uregulowaniu w całości lub w części zaległości lub braku zapłaty należności w przypadku złożenia prawnie skutecznej korekty deklaracji,
 - c) czy doniesienia były akceptowane przez przełożonego danej komórki merytorycznej,
 - d) czy do kierowanych zawiadomień dołączano niezbędny materiał dowodowy,
 - e) czy w przypadku odstąpienia od sporządzenia doniesienia karnego, sporządzano piśmenną analizę oraz czy była ona akceptowana przez bezpośredniego przełożonego,
 - f) czy wystąpiły sprawy, w których doszło do przedawnienia karalności czynu z winy Urzędu
4. Nadzór funkcjonalny sprawowany nad realizacją zadań w zakresie kontrolowanego tematu
 5. Upoważnienia i pełnomocnictwa
 6. Informacje dotyczące trybu składania skarg i wniosków oraz przyjmowania w sprawie skarg i wniosków

II. Opis próby objętej kontrolą

Próbę wyłoniono na podstawie zestawień przedłożonych przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu, dotyczących spraw zakończonych w 2021 r. w Działach Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego (CKK)

Sprawy objęte próbą kontrolną dobrano ze sporządzonych przez organ zestawień:

- Postępowania kontrolne (sprawy rozpoczęte przed 1 marca 2017 r.). Zestawienie zawierało 27 spraw, do kontroli przyjęto 4 sprawy, co stanowiło \approx 15% populacji:
 1. ID kontroli 30151067, poz. 3 zestawienia, dot. (...) Sp. z o.o.
 2. ID kontroli 30170001, poz. 10 zestawienia, dot. (...) S.J. (...)
 3. ID kontroli 30140034, poz. 18 zestawienia, dot. R. K (...)
 4. ID kontroli 30132226, poz. 25 zestawienia, dot. (...) Sp. z o.o.
- Kontrole celno-skarbowe zakończone Wynikiem kontroli (brak przekształcenia w postępowanie podatkowe). Zestawienie zawierało 43 sprawy, do kontroli przyjęto 6 spraw, co stanowiło \approx 14% populacji:
 1. ID kcs 3416, poz. 1 zestawienia, dot. (...) Sp. z o.o., Sp. k.
 2. ID kcs 6114, poz. 5 zestawienia, dot. (...) Sp. z o.o.
 3. ID kcs 7371, poz. 11 zestawienia, dot. P.H.U. (...)
 4. ID kcs 7852, poz. 17 zestawienia, dot. (...) Sp. z o.o.
 5. ID kcs 8508, poz. 26 zestawienia, dot. (...) s.c.
 6. ID kcs 9087, poz. 29 zestawienia, dot. (...) Sp. z o.o.
- Postępowania podatkowe zakończone decyzją. Zestawienie zawierało 59 spraw, do kontroli

przyjęto 12 spraw, co stanowiło \approx 20% populacji:

1. ID pp 4943, poz. 1 zestawienia, dot. (...) S.A.
 2. ID pp 9310, poz. 3 zestawienia, dot. (...) M. S
 3. ID pp 13865, poz. 6 zestawienia, dot. (...) Sp. j.
 4. ID pp 17645, poz. 14 zestawienia, dot. (...) Sp. z o.o.
 5. ID pp 18145, poz. 16 zestawienia, dot. (...) F.P.-H.
 6. ID pp 19396, poz. 22 zestawienia, dot. J. M F. H.-U.
 7. ID pp 19676, poz. 24 zestawienia, dot. M. J
 8. ID pp 20299, poz. 27 zestawienia, dot. (...) Sp. a.
 9. ID pp 21332, poz. 33 zestawienia, dot. (...) Sp. z o.o.
 10. ID pp 22215, poz. 41 zestawienia, dot. (...) S.A.
 11. ID pp 22861, poz. 52 zestawienia, dot. K. K
 12. ID pp 23852, poz. 57 zestawienia, dot. (...) Sp. z o.o.
- Postępowania odwoławcze (bez spraw zakończonych umorzeniem). Zestawienie zawierało 29 spraw, do kontroli przyjęto 3 sprawy, co stanowiło \approx 10% populacji:
 1. (...), dot. (...) S.A. (poz. 11 zestawienia)
 2. (...), dot. (...) Sp. z o.o. (poz. 15 zestawienia)
 3. (...), dot. (...) Sp. z o.o. (poz. 23 zestawienia)
 - Postępowania odwoławcze (sprawy umorzone). Zestawienie zawierało 3 sprawy, do kontroli przyjęto 1 sprawę, co stanowiło \approx 33% populacji:
 1. (...), dot. J. R

Do próby przyjęto łącznie 26 spraw, które wyłoniono na podstawie osądu kontrolującego.

Ponadto, zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika WUCS w Poznaniu, w 2021 r. (złożonymi w piśmie z 3 października 2022 r.), komórki Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego odstąpiły od złożenia zawiadomienia do komórek Dochodzeniowo-Śledczych (CZS) w 100 przypadkach. Zwrócono się o złożenie wyjaśnień odnośnie powodów odstąpienia od przekazania materiałów do komórek CZS we wszystkich przypadkach.

Nadzór funkcjonalny sprawowany nad realizacją zadań w zakresie kontrolowanego tematu

Na podstawie wyjaśnień Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 3 października 2022 r. ustalono, że w kontrolowanym okresie, w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu nie prowadzono kontroli funkcjonalnych w obszarze związanym z tematyką kontroli instytucjonalnej.

Dokonano również analizy Arkusza identyfikacji/aktualizacji ryzyka na rok 2021 Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w obszarze „Zwalczanie przestępczości ekonomicznej”.

Upoważnienia i pełnomocnictwa

Do próby przyjęto upoważnienia:

1. I Zastępcy Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu K. S z 11 października 2021 r. (...).
2. Starszego eksperta skarbowego J. O z 23 marca 2021 r. nr (...).

Informacje dotyczące trybu składania skarg i wniosków oraz przyjmowanie w sprawie skarg i wniosków

Zagadnienie sprawdzono na podstawie przesłanych przez organ zdjęć tablicy ogłoszeń.

III. Ustalenia

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej

Na podstawie zapisów Książki kontroli Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu, stwierdzono brak odnotowanych kontroli dotyczących badanego obszaru, prowadzonych przez zewnętrzne organy kontrolne. Nie stwierdzono również informacji sygnałnych w zakresie kontrolowanego tematu.

2. Uregulowania wewnętrzne w kontrolowanym zakresie

2.1 Regulaminy organizacyjne

Status Urzędu, jego strukturę organizacyjną, zakres zadań komórek organizacyjnych, zasady organizacji pracy, zakres nadzoru sprawowanego przez Naczelnika i jego Zastępców oraz zakres stałych uprawnień osób sprawujących funkcje kierownicze za kontrolowany okres, określał:

- 1) Regulamin Organizacyjny Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu (Regulamin obowiązuje od 1 października 2021 r.), stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr (...) Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 13 września 2021 r.
- 2) Regulamin Organizacyjny Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu (Regulamin obowiązywał do 30 września 2021 r.), stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr (...) Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 5 lutego 2021 r.
- 3) Regulamin Organizacyjny Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu (Regulamin obowiązywał do 1 lutego 2021 r. do 31 sierpnia 2021 r.), stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr (...) Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 22 stycznia 2020 r.

Kontrolą objęto prawidłowość działań podejmowanych przez Działy i Referaty Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Celnego (CKK) Pionu Kontroli Celno-Skarbowej i Analityki (CZKA), w zakresie:

- informowania właściwej komórki organizacyjnej Urzędu o naruszeniu przepisów prawa, w szczególności popełnieniu przestępstwa, przestępstwa skarbowego, wykroczenia lub wykroczenia skarbowego;
- informowania właściwej komórki organizacyjnej Urzędu o ujawnieniu transakcji, co do których zachodzi podejrzenie, że mają związek z popełnieniem przestępstwa, o którym mowa w art. 299 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1444, z późn. zm., dalej Kks).

2.2 Procedury wewnętrzne dotyczące kontrolowanego zakresu

W badanym okresie w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu funkcjonowała (i nadal funkcjonuje) „Instrukcja w sprawie zawiadamiania o podejrzeniu popełnienia przestępstw lub wykroczeń skarbowych oraz przestępstw lub wykroczeń ujawnionych w toku czynności kontrolnych realizowanych w pionie kontroli Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu”. Procedura ta wprowadzona została Decyzją Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu nr (...) z 2 stycznia 2018 roku.

Dokument określa zasady przekazywania zawiadomień do komórki dochodzeniowo-śledczej (CZS) z komórki kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego (CKK).

Zgodnie z powołaną Instrukcją, pracownik lub funkcjonariusz realizujący czynności kontrolne, który stwierdził podejrzenie popełnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego oraz przestępstwa lub wykroczenia, sporządza pisemne zawiadomienie (według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Instrukcji) w sprawie, które zgodnie z Instrukcją nosi nazwę „Karta przekazania materiałów do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego”. Dokument przekazywany jest do akceptacji przez kierującego komórką organizacyjną, będącego bezpośrednim lub pośrednim przełożonym pracownika (kierownik Referatu lub kierownik Działu). Po zatwierdzeniu przez kierownika, karta jest skanowana i za pośrednictwem systemu SZD przekazywana do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego (CZS). Naczelnik Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego lub osoba go zastępująca, zatwierdza kartę przekazania i wskazuje na niej właściwą komórkę z Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego, do której należy przekazać oryginał Karty wraz z załącznikami. Następnie pracownik lub funkcjonariusz komórki CKK przekazuje kartę wraz z wyszczególnionymi w niej załącznikami do właściwej komórki organizacyjnej CZS.

W przypadku nie stwierdzenia nieprawidłowości w toku czynności kontrolnych lub wystąpienia innych okoliczności np. przedawnienia karalności przestępstwa/wykroczenia, kontrolujący sporządza „Kartę odstąpienia od przekazania materiałów do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego” i postępuje według wyżej opisanego schematu, z tym jednak zastrzeżeniem, że nie przekazuje żadnych materiałów do właściwej komórki organizacyjnej CZS.

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu, zasady obiegu dokumentów pomiędzy komórkami CKK i CZS wynikają z ww. Instrukcji, jednak mogą zdarzyć się odstępstwa, które wynikają z dotychczasowej praktyki i indywidualnych uzgodnień.

2.3 Stan pożądany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej pismem z 16 kwietnia 2020 r., Znak sprawy: (...), dotyczącym zapobieżeniu:

- zagrożeniu przedawnieniem karalności czynu zabronionego oraz
- wszczynania postępowań przygotowawczych na krótko przed upływem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, co może być odbierane, jako działanie wykorzystujące instrumenty karne skarbowe jedynie dla celów zabezpieczenia,

zwrócił uwagę, że duży wpływ na termin wszczęcia postępowania przygotowawczego ma czas przekazania materiałów, celem wszczęcia takiego postępowania, do właściwej komórki w danej jednostce KAS przez inne komórki tej jednostki organizacyjnej, a także przez inne jednostki organizacyjne w ramach KAS.

W związku z powyższym w ww. piśmie Dyrektor IAS w Poznaniu polecił podjęcie przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu i Naczelników Urzędów Skarbowych, działań o charakterze organizacyjnym m.in.:

1. Przekazywanie materiałów powinno następować niezwłocznie po uzyskaniu informacji wskazujących na uzasadnione podejrzenie popełnienia przestępstwa (przestępstwa skarbowego, wykroczenia skarbowego). Należy przy tym mieć na uwadze, aby stan materiałów, będących podstawą zawiadomienia karnego dawał podstawę do uznania, że nie zachodzą negatywne przesłanki procesowe, a więc postępowanie może zostać wszczęte (...).
2. Ograniczone powinno być (...).
3. Należy zapewnić, aby przekazywane materiały do wszczęcia postępowania przygotowawczego były kompletne, tj. wskazywały na uzasadnione podejrzenie popełnienia przestępstwa. W sytuacji pojawiających się nowych materiałów istotnych dla postępowania przygotowawczego, należy na bieżąco, bez zwłoki przekazywać przedmiotowe materiały do właściwych komórek prowadzących postępowania przygotowawcze.
4. Należy egzekwować przestrzeganie ustalonego terminu przekazywania materiałów, składających się na zawiadomienie karne oraz jego kompletność.
5. Wszczynianie postępowań przygotowawczych we właściwych komórkach dochodzeniowo-śledczych w jednostkach KAS winno następować terminowo i sprawnie.

3. Organizacja pracy komórek merytorycznych Pionu Kontroli Celno-Skarbowej i Analityki (CZKA) w zakresie przekazywania zawiadomień do komórek dochodzeniowo-śledczych

Dane statystyczne dotyczą 2021 r.¹:

L.P.	Nazwa komórki organizacyjnej	Ilość pracowników komórki	Osoby odpowiedzialne za sporządzenie zawiadomień w komórce organizacyjnej / Osoby odpowiedzialne za weryfikację zawiadomień w komórce organizacyjnej	Ilość przekazanych zawiadomień do komórki dochodzeniowo-śledczej/ilość sporządzonych analiz dot. odstąpienia od przekazania zawiadomień	Ilość spraw przedawnionych pod kątem możliwości ukarania za czyny zabronione	System w którym ewidencjonowano przekazywane zawiadomienia/analizy odstąpienia od przekazania zawiadomienia przez CZKA
Informacje dotyczą 2021 r.						
1	CKK-11	19	Osoby odpowiedzialne za sporządzenie zawiadomień -pracownicy zespołów kontrolnych.	8/4	1	Pomocniczo: SZD
2	CKK-12	15		0/5	0	
3	CKK-13	13		13/1	0	
4	CKK-21	11	Osoby odpowiedzialne za weryfikację zawiadomień – kierownik lub osoba zastępująca kierownika	10/3	0	
5	CKK-22	11		11/6	0	
6	CKK-31	15		10/2	0	

¹ Ustalenia dokonane na podstawie wyjaśnień złożonych przez Organ w piśmie z 3 października 2022 r.

7	CKK-32	16	podczas jego nieobecności	4/55	0
8	CKK-33	15		9/20	0
9	CKK-4	13		13/4	0

Na podstawie powyższych danych ustalono, że w 2021 r. zawiadomienia do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego w Pionie Kontroli Celno-Skarbowej i Analityki przekazywało 9 komórek. W badanym okresie sporządzono i przekazano 78 „Kart przekazania materiałów do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego” i 100 „Kart odstąpienia od przekazania materiałów do Wydziału Dochodzeniowo Śledczego”. Komórki kontroli celno-skarbowej rejestrowały Karty przy pomocy systemu SZD. Zawiadomienia w ESKS ewidencjonowały komórki dochodzeniowo-śledcze.

IV Ustalenia szczegółowe

1. (...) Sp. z o.o. NIP (...)

- a) W sprawie przeprowadzono kontrolę celno-skarbową, zakończoną Wynikiem kontroli z 28 listopada 2019 r., który doręczono 23 grudnia 2019 r. Podatnik nie złożył korekty deklaracji.
- b) Następnie, po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym (prowadzonym na podstawie postanowienia z 18 lutego 2020 r.) w sprawie wydano 15 grudnia 2020 r. decyzję określającą kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 0,00 zł od listopada 2016 r. do grudnia 2017 r. oraz podatek do zapłaty z tytułu wystawienia faktur, o których mowa w art. 108 ust. 1 ustawy od podatku od towarów i usług
 - w kwocie 47.304 zł za listopad 2016 r.,
 - w kwocie 58.266 zł za grudzień 2016 r.,
 - w kwocie 24.771 zł za styczeń 2017 r.,
 - w kwocie 24.969 zł za luty 2017 r.,
 - w kwocie 21.683 zł za marzec 2017 r.,
 - w kwocie 28.845 zł za kwiecień 2017 r.
 - w kwocie 1.150 zł za maj 2017 r.,
 - w kwocie 58.264 zł za czerwiec 2017 r.,
 - w kwocie 1.150 zł za grudzień 2017 r.

Decyzję doręczono 11 stycznia 2021 r.

- c) 4 lutego 2021r. sporządzono Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego.

Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, nr i datę wpisu oraz nazwę organu rejestrowego, dane członków zarządu pełniących obowiązki w kontrolowanym okresie, rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. nierzetelne prowadzenie ksiąg rejestrów VAT, podatkowej księgi przychodów i rozchodów, ksiąg rachunkowych i innych urządzeń ewidencyjnych, do których prowadzenia zobowiązuje ustawa o podatku od towarów i usług, wystawianie faktur lub rachunku w sposób nierzetelny lub posługiwanie się takim dokumentem, udział

w zorganizowanej grupie lub związku mającym na celu popełnienie przestępstwa lub przestępstwa skarbowego.

Do Karty załączono akta postępowania kontrolnego w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt kontroli celno-skarbowej zapisane na płycie DVD. Karta zaakceptowana przez p.o. Kierownika referatu 4 lutego 2021 r. Karta wraz z materiałami wpłynęła do Działu Dochodzeniowo-Śledczego 4 lutego 2021 r.

- d) Przedłożono zawiadomienie o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego (data nadania 15 marca 2022 r.), na skutek przesłanki określonej w art. 70 § 6 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa, tj. wszczęcia postępowania karnego i karnego skarbowego 3 stycznia 2022 r. Do WUCS w Poznaniu 24 października 2022 r. wpłynęła informacja, że wnioskiem z 22 października 2022 r., Naczelnik DWUS w Kaliszu wystąpił do Sądu Rejonowego (...) o ustanowienie kuratora dla osoby prawnej. Na podstawie dokumentów KRS ustalono, że spółka nie posiada organów reprezentacyjnych i została rozwiązana bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego, na podstawie postanowienia z 13 września 2021 r. Powyższe uniemożliwiło skuteczne zawiadomienie podmiotu o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

W piśmie z 26 października 2022 r. zwrócono się do Naczelnika WUCS w Poznaniu z zapytaniem, dlaczego Karty nie przekazano niezwłocznie po upływie terminu do złożenia korekty pokontrolnej.

W odpowiedzi na powyższe (pismo z 18 listopada 2022 r.) Naczelnik WUCS w Poznaniu wskazał, że po zakończeniu kontroli celno-skarbowej nie przekazano Karty do komórki postępowań przygotowawczych, ponieważ zgodnie z pkt. III.2 Instrukcji, zawiadomienie następuje po zakończeniu sprawy, tj.:

- a) po doręczeniu rozstrzygnięcia kończącego postępowanie kontrolne,
- b) po doręczeniu wyniku kontroli kończącego kontrolę celno-skarbową - w sytuacji, gdy nie nastąpi przekształcenie kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe,
- c) po doręczeniu decyzji kończącej postępowanie podatkowe.

W niniejszej sprawie kontrola została przekształcona w postępowanie podatkowe, stąd zgodnie z ww. Instrukcją, nie było podstaw do złożenia zawiadomienia.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień wskazać należy, że w pkt. III.2 powołanej Instrukcji, zawarto otwarty katalog przypadków, w których należy sporządzić „Kartę przekazania materiałów..”, o czym świadczy zwrot „w szczególności”. W opinii kontrolującego w sytuacji stwierdzonych nieprawidłowości, po kontroli celno-skarbowej (jak to miało miejsce w przedmiotowej sprawie), należało bezzwłocznie sporządzić „Kartę przekazania materiałów...”, jednakże ze względu na treść pkt. III.2 nie uznano braku sporządzenia Karty po zakończeniu kontroli celno-skarbowej za nieprawidłowość.

Rozważyć jednak należy zmianę Instrukcji, poprzez jej doprecyzowanie, zwłaszcza w odniesieniu do spraw, z wynoszącym rok i poniżej terminem do przedawnienia zobowiązania podatkowego, w których stwierdzono nieprawidłowości już na etapie sporządzenia Wyniku kontroli. Ponadto zauważyć należy, że na podstawie badanej próby stwierdzono niejednorodność postępowania poszczególnych komórek Urzędu, w powyższym zakresie.

Odnośnie natomiast późnego wszczęcia postępowania karnego skarbowego, w stosunku do momentu otrzymania przez komórkę CZS Karty, Naczelnik złożył wyjaśnienia w piśmie z 23 listopada 2022 r.

Organ wskazał, że wobec podmiotu materiały stanowiące podstawę do wszczęcia postępowania wobec LUX-OIL Sp. z o.o. zostały przesłane do Prokuratury Rejonowej w Ostrzeszowie z wnioskiem o wszczęcie śledztwa w dniu 12 października 2021 r. Postanowienie o wszczęciu śledztwa zostało wydane w prokuraturze po bez mała 3 miesiącach, tj. w dniu 3 stycznia 2022 r. Mając na uwadze realia funkcjonowania Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego, tj. ilości pracy, zadań i obciążenia poszczególnych osób, w opinii Naczelnika WUCS w Poznaniu, kilkumiesięczny okres od otrzymania materiałów z komórki kontroli do przekazania materiałów z wnioskiem do prokuratury, nie jest okresem długim, odbiegającym od standardów w podobnych sprawach.

Zdaniem kontrolującego 8 miesięczny okres na przekazanie wniosku o wszczęcie śledztwa do Prokuratury jest zbyt długi i stanowi nieprawidłowość.

2. (...) S.A., NIP (...)

- a) W sprawie przeprowadzono kontrolę celno-skarbową, zakończoną Wynikiem kontroli z 9 sierpnia 2019 r., doręczonym 20 sierpnia 2019 r. Termin do złożenia korekty deklaracji upłynął 3 września 2019 r. Podatnik nie złożył korekty deklaracji.
- b) CKK-4 5 września 2019 r. sporządził Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego.

Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, nr i datę wpisu oraz nazwę organu rejestrowego, dane członków zarządu pełniących obowiązki w kontrolowanym okresie, dane pełnomocników spółki, rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. zawyżenie kosztów uzyskania przychodu z tytułu opłat licencyjnych o kwotę 1.471.686,22 zł i wykazanie straty w wysokości 9.094.874,48 zł zamiast 7.623.188,26 zł. Nieprawidłowości wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 56 § 1 lub 76 § 1 Kks. Poinformowano o braku złożenia korekty zgodnej z ustaleniami organu. Wraz z Kartą przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt zapisane na płycie DVD.

Karta zaakceptowana przez kierownika Działu 6 września 2019 r.

Na karcie brak założonego podpisu z komórki CZS, dokumentującego fakt oraz datę otrzymania materiałów z komórki kontroli. Wg wyjaśnień złożonych przez Organ 14 listopada 2022 r., Karta wraz z materiałami wpłynęła do właściwej komórki pomiędzy 6 a 12 września 2019 r.

Powyższe braki stanowią uchybienie.

- c) 23 października 2019 r. Naczelnik WUCS w Poznaniu skierował pismo w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej z informacją, że 22 października 2019 r. zostało wszczęte dochodzenie w sprawie o podanie nieprawdy w zeznaniu podatkowym CIT-8 za rok obrotowy od 1 kwietnia 2013 r. do 31 marca 2014 r. poprzez zawyżenie kosztów uzyskania przychodu z tytułu opłat licencyjnych o kwotę 1.471.686,22 zł i wykazanie straty w wysokości 9.094.874,48 zł zamiast 7.623.188,26 zł o obniżenie o nią dochodu w kolejno

następujących po sobie latach podatkowych, przez co narażono na uszczuplenie należność publicznoprawną za ww. rok obrotowy na kwotę 139.810,00 zł, a także kolejny rok obrotowy na tę samą kwotę. Czyn zakwalifikowano, jako przestępstwo skarbowe z art. 56 § 2 Kks. Pismo doręczono pełnomocnikowi 7 listopada 2019 r.

- d) Następnie, po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym w sprawie wydano 22 listopada 2019 r. decyzję określającą stratę za rok podatkowy od 1 kwietnia 2013 r. do 31 marca 2014 r. w wysokości 7.623.188,26 zł.
- e) Pismem z 22 listopada 2019 r. komórka CKK-4 uzupełniła Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego o informację o wydaniu 22 listopada 2019 r. decyzji dla (...) S.A. określającą stratę za rok podatkowy od 1 kwietnia 2013 r. do 31 marca 2014 r. w wysokości 7.623.188,26 zł. Ponadto wskazano, że informacje zawarte w Karcie z 5 września 2019 r. pozostają aktualne. Poinformowano jednocześnie o skutecznym zawieszeniu biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Jako załączniki przekazano akta postępowania podatkowego w formie skanu, kopii na płycie CD oraz kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt. Uzupełnienie Karty zaakceptował Kierownik Działu 22 listopada 2019 r. Karta wpłynęła do Działu Dochodzeniowo-Śledczego 27 listopada 2019 r.

W sprawie działano bezzwłocznie. Kartę przekazania materiałów sporządzono 2 dni po upływie terminu do złożenia korekty deklaracji po kontroli. Karta zawierała wszystkie informacje wskazane we Wzorze do procedury. Wraz z Kartą przekazano kompletny materiał dowodowy, który pozwolił na wszczęcie dochodzenia w sprawie popełnienia przestępstwa skarbowego z art. 56 § 6 Kks. Skutecznie przerwano bieg terminu przedawnienia w sprawie, doręczając przed upływem jego terminu zawiadomienie w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej pełnomocnikowi.

Niezwłocznie po wydaniu decyzji (w tym samym dniu), skierowano do komórki dochodzeniowo-śledczej uzupełnienie Karty, zawierając w niej wszystkie podjęte działania w sprawie po 5 września 2019 r. (po przekazaniu Karty).

Bez uwag.

3. (...) R. K, NIP (...)

- a) Decyzją z 20 maja 2021 r., po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego, przeprowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora UKS w Poznaniu z 7 lutego 2014 r. w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz obliczania podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług za 2010 r., po ponownym rozpatrzeniu sprawy określono stronie zobowiązanie podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2010 r. w wysokości 79.416,00 zł. Decyzję doręczono 24 maja 2021 r.

W sprawie zbadano przesłanki dotyczące przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług za 2010 r. Ustalono, że bieg ten został zawieszony poprzez wszczęcie postępowania przygotowawczego 17 czerwca 2015 r., o którym podatnik został skutecznie powiadomiony 1 lipca 2015 r., tj. przed upływem terminu przedawnienia ww. zobowiązania podatkowego (przedłożono zawiadomienie w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej z 29 czerwca 2015 r. wraz z ZPO). Do dnia wydania decyzji ponownej,

postępowanie przygotowawcze pozostawało zawieszona przez prokuraturę (zawieszenie nastąpiło 20 czerwca 2017 r.).

- b) 8 czerwca 2015 r. sporządzono Kartę przekazania materiałów do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego. Po wydaniu pierwotnej decyzji, którą doręczono 1 czerwca 2015 r. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, datę przedawnienia zobowiązania podatkowego, rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. uszczuplenie lub narażenie na uszczuplenie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług za 2010 r., w tym w zakresie VAT za lipiec 2010 r. w kwocie 4.407,00 zł, za sierpień 2010 r. w kwocie 14.875,00 zł, za wrzesień 2010 r. w kwocie 8.523,00 zł, za październik 2010 r. w kwocie 13.673,00 zł, za grudzień 2010 r. w kwocie 10.721,00 zł (nieprawidłowość wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 56 § 1 i 2 Kks) oraz nierzetelne prowadzenie ksiąg rejestru zakupu VAT i podatkowej księgi przychodów i rozchodów za okres od lipca do grudnia 2010 r. (nieprawidłowość wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 61 § 1 Kks). Wskazano datę przedawnienia zobowiązań podatkowych. Zawarto informację dot. innych postępowań/kontroli prowadzonych/przeprowadzonych w innych podmiotach.

Wraz z Kartą przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt zapisane na płycie DVD.

Karta zaakceptowana przez kierownika Oddziału 9 czerwca 2015 r. Wpływ Karty do Wydziału Postępowań Przygotowawczych 9 czerwca 2015 r.

- c) Pismem z 7 czerwca 2021 r. komórka CKK-13 uzupełniła Kartę z 8 czerwca 2015 r., wraz, z którą przekazała kserokopie decyzji wydanych po ponownym rozpatrzeniu spraw w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku od towarów i usług za 2010 r. W piśmie poinformowano, że po ponownym rozpatrzeniu sprawy nie odstąpiono od ustaleń w ww. podatkach, a podatnik nie złożył w trybie art. 14c ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej korekt miesięcznych deklaracji VAT-7 za 2010 r. oraz korekty deklaracji PIT-36L za 2010 r. obejmujących całość dokonanych ustaleń. Kartę 7 czerwca 2021 r. zaakceptowała kierownik CKK-13.

W sprawie działano bezzwłocznie. Kartę przekazania materiałów sporządzono 7 dni po wydaniu decyzji pierwotnej. Wraz z Kartą przekazano kompletny materiał dowodowy, który pozwolił na wszczęcie postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe z art. 56 § 1, 61 § 1 w zw. z art. 6 § 2 i art. 56 § 2, art. 62 § 2 Kks, o którym podatnik został skutecznie powiadomiony przed upływem terminu przedawnienia ww. zobowiązania podatkowego.

Niezwłocznie po wydaniu ponownej decyzji (po 18 dniach), skierowano do komórki dochodzeniowo-śledczej uzupełnienie Karty, zawierając w niej informacje o wydanych decyzjach po ponownym rozpatrzeniu sprawy (po przekazaniu Karty).

Bez uwag.

4. J. M, NIP (...)

- a) W sprawie przeprowadzono kontrolę celno-skarbową, zakończoną Wynikiem kontroli z 30 czerwca 2020 r., który doręczono 17 lipca 2020 r. Termin do złożenia korekty deklaracji upłynął 31 lipca 2020 r. Podatnik nie złożył korekty deklaracji.

- b) Decyzją z 29 stycznia 2021 r., po przeprowadzeniu postępowania podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2016 r., określono stronie zobowiązanie podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2016 r. w wysokości 37.808,00 zł. Decyzję doręczono 3 lutego 2021 r.
- c) 26 marca 2021 r. sporządzono Kartę przekazania materiałów do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, datę przedawnienia zobowiązania podatkowego, rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. uszczuplenie lub narażenie na uszczuplenie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2016 r. w kwocie 37.808,00 zł (nieprawidłowość wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 54 § 2 Kodeksu karnego skarbowego) oraz nierzetelne prowadzenie ksiąg podatkowych w części dot. zaewidencjonowanych w podatkowej księdze przychodów i rozchodów przychodu zawyżonego o podatek należny ze sprzedaży urządzeń elektronicznych (nieuprawnione zastosowanie opodatkowania w systemie VAT) i zawyżonych kosztów uzyskania przychodu o wydatki wnikające z FV za wynajem pracowników, które nie odzwierciedlały rzeczywistych zdarzeń gospodarczych oraz o wydatki wynikające z FV, wystawionych na inny podmiot gospodarczy. (nieprawidłowości wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 61 § 1 Kks. Zawarto informację dot. innych postępowań/kontroli prowadzonych/przeprowadzonych w innych podmiotach.

Wraz z Kartą przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt zapisane na płycie DVD.

Karta zaakceptowana przez kierownika Referatu 26 marca 2021 r. Wpływ Karty do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego 29 marca 2021 r.

- d) Przedłożono zawiadomienie z 11 października 2021 r. o wszczęciu dochodzenia w sprawie o przestępstwo skarbowe z art. 54 § 2 w zb. z art. 61 § 1 w zw. z art. 7 § 1 Kks, polegające na uchylaniu się od opodatkowania w zw. z niezłożeniem właściwemu organowi podatkowemu w terminie do 2 maja 2017 r. zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2016 r., nieujawnienie podstawy opodatkowania, prowadząc przy tym nierzetelnie podatkową księgę przychów i rozchodów.

W odpowiedzi na zapytanie kontrolującego z 26 października 2022 r., odnośnie przekazania Karty po upływie prawie dwóch miesięcy od zakończenia sprawy, Naczelnik WUCS w Poznaniu udzielił odpowiedzi w piśmie z 7 listopada 2022 r.

Organ wskazał, że powyższa Karta przekazania materiałów została przekazana do Działu Dochodzeniowo-Śledczego bez zbędnej zwłoki. W sprawie zachodziła, bowiem konieczność zeskanowania akt sprawy zebranych w kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego - łącznie 3.849 kart oraz sporządzenia zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa do Prokuratury Rejonowej P. w sprawie podejrzenia popełnienia przestępstwa z art. 270 § kk (w związku z podejrzeniem fałszerstwa podpisów umów cywilno-prawnych).

Odnośnie do zawiadomienia podatnika z art. 70c Ordynacji podatkowej, wraz z wyjaśnieniami przekazano skan ZPO zawiadomienia, z którego wynika, że korespondencję doręczono w trybie art. 150 Ordynacji podatkowej 12 listopada 2021 r.

Uwzględniono złożone wyjaśnienia.

Kartę przekazania materiałów sporządzono niespełna 2 miesiące po wydaniu decyzji z uwagi na obszerność sprawy. Przekazany materiał wymagał zeskanowania prawie 4000 kart. Wraz z Kartą przekazano kompletny materiał dowodowy, który pozwolił na wszczęcie postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe z art. 54 § 2 w zb. z art. 61 § 1 w zw. z art. 7 § 1 Kks. oraz zawieszenie terminu do przedawnienia zobowiązania podatkowego w sprawie.

5. PHU (...), NIP (...)

- a) W sprawie przeprowadzono kontrolę celno-skarbową, zakończoną Wynikiem kontroli z 8 lipca 2021 r. Kontrolę przeprowadzono w zakresie podatku od towarów i usług za wrzesień 2019 r. Wynik kontroli doręczono 12 lipca 2021 r. Podatnik 26 lipca 2021 r. złożył korektę deklaracji VAT-7, zgodną z ustaleniami zawartymi w Wyniku kontroli.
- b) 13 sierpnia 2021 r. komórka CKK-4 sporządziła Kartę odstąpienia od przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego. W karcie wskazano podmiot, rodzaj czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości, nr sprawy, stwierdzone nieprawidłowości, tj. wskazanie świadczonych usług transportowych, jako zwolnionych od podatku zamiast opodatkowanych stawką 0% (powyższe nie skutkowało zmianą kwoty do zwrotu i kwoty do przeniesienia). W karcie zawarto informacje o złożonej w terminie korekcie deklaracji VAT-7 za kontrolowany okres, która uwzględniała ustalenia kontroli. Karta zaakceptowana 13 sierpnia 2021 r. przez kierownika Działu, przekazana do Działu Dochodzeniowo-Śledczego 13 sierpnia 2021 r., zatwierdzona 16 sierpnia 2021 r. przez naczelnika Wydziału CZS

W sprawie działano bezzwłocznie. Sporządzono Kartę odstąpienia od przekazania materiałów do komórki dochodzeniowo-śledczej po 17 dniach od złożenia korekty pokontrolnej. Karta zawierała wszystkie niezbędne informacje, sporządzona zgodnie ze wzorem, przekazana w dniu sporządzenia.

Bez uwag.

6. J. R, NIP (...)

- a) W sprawie przeprowadzono kontrolę celno-skarbową, zakończoną Wynikiem kontroli z 26 czerwca 2018 r. Kontrolę przeprowadzono w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw oraz prawidłowości obliczania podatku dochodowego od osób fizycznych za 2012 r. Wynik kontroli, w którym stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie został doręczony pełnomocnikowi kontrolowanego 10 lipca 2018 r. Termin do złożenia korekty deklaracji upłynął 24 lipca 2018 r. Podatnik nie złożył korekty deklaracji. Kontrola została przekształcona w postępowanie podatkowe.
- b) Komórka CKK-31 sporządziła 26 czerwca 2018 r. Kartę przekazania materiałów do Wydziału Postępowań Przygotowawczych (obecnie Dochodzeniowo-Śledczy). Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, datę przedawnienia zobowiązania podatkowego, rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. uszczuplenie lub narażenie na uszczuplenie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2012 r. w kwocie 5.478.015,00 zł (nieprawidłowość wstępnie

zakwalifikowano, jako czyn z art. 54 § 1 art. 56 § 1 Kks). Wskazano datę przedawnienia zobowiązania podatkowego, zawarto informację dot. innych postępowań/kontroli prowadzonych/przeprowadzonych w innych podmiotach. Wraz z Kartą przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt zapisane na płycie DVD. Karta zaakceptowana przez p.o. kierownika Referatu 27 czerwca 2018 r. Wpływ do Wydziału Postępowań Przygotowawczych 27 czerwca 2018 r.

- c) Komórka CKK-31 sporządziła 2 sierpnia 2018 r. pismo nawiązujące do Karty z 26 czerwca 2018 r., którym przekazano załączniki wymienione w ww. dokumencie. Materiały wpłynęły do komórki Dochodzeniowo-Śledczej 3 sierpnia 2018 r.
- d) Komórka CKK-31 21 września 2018 r. sporządziła i wysłała zawiadomienie w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej do pełnomocnika podatnika, o zawieszeniu biegu terminu zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2012 r., z uwagi na wszczęcie śledztwa w sprawie podania nieprawdy w złożonej 30 kwietnia 2013 r. deklaracji PIT-36 za 2012 r., co spowodowało narażenie na uszczuplenie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2012 r. Nieprawidłowość zakwalifikowano, jako czyn z art. 56 § 1 w zw. z art. 38 § 2 pkt 1 Kks. Pismo Doręczono podatnikowi oraz pełnomocnikowi 4 października 2018 r.
- e) 21 grudnia 2018 r. Naczelnik WUCS w Poznaniu wydał decyzję określającą zobowiązanie w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2012 r. w wysokości 5.478.015,00 zł.
- f) 5 października 2020 r. sporządzono pismo nawiązujące do Karty z 26 czerwca 2018 r. wraz, z którym przekazano kolejne materiały w sprawie, w tym m.in. informację o zmianie pełnomocnictwa szczególnego. Dokumenty przekazano właściwej komórce 6 października 2020 r.

- g) Po uwzględnieniu wyroku WSA w Poznaniu (wydanego wobec podatnika odnośnie do 2011 r.), Naczelnik WUCS w Poznaniu, po rozpatrzeniu odwołania strony z 11 stycznia 2019 r., uchylił decyzję wydaną w pierwszej instancji i umorzył postępowanie w sprawie.

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika WUCS w Poznaniu z 18 listopada 2022 r., informacja o wydaniu uchylającej decyzji organu I instancji, została przekazana funkcjonariuszowi prowadzącemu postępowanie przygotowawcze w komórce Dochodzeniowo-Śledczej jedynie w formie ustnej. Na tą okoliczność nie sporządzono dokumentu potwierdzającego.

W sprawie działano bezzwłocznie. Kartę przekazania materiałów sporządzono w dniu wydania Wyniku kontroli. Wraz z Kartą przekazano kompletny materiał dowodowy, który pozwolił na wszczęcie postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe, o którym podatnik został skutecznie powiadomiony przed upływem terminu przedawnienia ww. zobowiązania podatkowego. Na bieżąco uzupełniano Kartę o informacje dot. sprawy.

Bez uwag.

7. (...) Sp. z o.o., NIP (...)

- a) Naczelnik WUCS w Poznaniu 29 maja 2020 r. wydał Wynik kontroli w zakresie podatku od towarów i usług za 2015 r. Wynik kontroli doręczono 2 czerwca 2020 r. Termin do złożenia korekty pokontrolnej upłynął 16 czerwca 2020 r. Spółka nie skorzystała z prawa do korygowania uprzednio złożonych deklaracji, objętych kontrolą.

- b) 30 września 2020 r. komórka CKK-11 sporządziła Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego, informując, że w sprawie wydano protokół badania ksiąg, a postępowanie jest na etapie wysłania zawiadomienia w trybie art. 200 Ordynacji podatkowej. Opisano reprezentację spółki, skład zarządu oraz prowadzącą księgi. Wskazano, że w protokole badania ksiąg podatkowych ujęto nieprawidłowości, które dają podstawę do stwierdzeń o uszczupleniu podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2015 r. w łącznej kwocie 3.457.422,00 zł. Wskazano datę przedawnienia (styczeń do listopad 2015 r. przedawnienie 31 grudnia 2020 r., za grudzień 2015 r. przedawnienie 31 grudnia 2021 r.). Nieprawidłowość wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 56 § 1 Kks. Ponadto poinformowano, że podatnik wprowadził w błąd organ podatkowy, poprzez wskazanie za styczeń 2015 r. kwoty do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 87.232 zł. Nieprawidłowość wstępnie zakwalifikowana, jako czyn z art. 76 § 1 Kks. Wskazano, że podatnik nierzetelnie prowadził księgi w części dot. ujęcia w FV transakcji niedokumentujących rzeczywistych zdarzeń gospodarczych. Nieprawidłowość zakwalifikowano, jako czyn z art. 61 § 1 Kks i art. 77 ustawy o rachunkowości. Ponadto wskazano na nieprawidłowość dot. postępowania się przez spółkę nierzetelnymi FV. Nieprawidłowość wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 62 § 2 Kks, art. 273 Kk. Zawarto również informacje dot. postępowań prowadzonych przez inne organy podatkowe i wobec innych podmiotów – pozostające w związku ze sprawą oraz wydanych decyzjach.

W załączeniu przekazano zgromadzone dotychczas materiały postępowania podatkowego oraz kontroli celno-skarbowej w postaci potwierdzonej za zgodność z oryginałem kopii oraz skanów na płycie CD. Kartę zaakceptowała kierownik Działu 30 września 2020 r. Przekazano do CZS2 1 października 2020 r.

- c) Decyzją z 6 października 2020 r., Naczelnik WUCS w Poznaniu (po przekształceniu kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe postanowieniem z 8 lipca 2020 r.) określił podatnikowi nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w podatku od towarów i usług w wysokości 0,00 zł za styczeń i luty 2015 r. oraz zobowiązanie w zakresie podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2015 r. Decyzję doręczono 20 listopada 2020 r. Podatnik odwołał się od decyzji.
- d) 7 października 2020 r. komórka CKK-11, w uzupełnieniu Karty przekazała do komórki CZS decyzję wymiarową z 6 października 2020 r., potwierdzenie podpisu elektronicznego decyzji, potwierdzenie wysłania decyzji za pośrednictwem ePuap, nowe pełnomocnictwo udzielone przez podmiot, edytowalna wersję spisu akt.
- e) Po ponownym rozpatrzeniu sprawy Naczelnik WUCS w Poznaniu decyzją z 28 października 2021 r., utrzymał w mocy orzeczenie wydane w pierwszej instancji.
- f) Na podstawie wyjaśnień złożonych 5 października 2022 r. ustalono, że podatnik złożył skargę do WSA. Odnośnie zawieszenia biegu terminu przedawnienia poinformowano, że Naczelnik WUCS w Poznaniu wszczął wobec podatnika śledztwo o przestępstwo skarbowe 20 października 2020 r, o którym podatnik został powiadomiony 9 listopada 2020 r.

W piśmie z 26 października 2022 r. zwrócono się do Naczelnika WUCS w Poznaniu z zapytaniem, dlaczego Karty nie przekazano niezwłocznie po upływie terminu do złożenia

korekty pokontrolnej zwłaszcza, że w odniesieniu do miesięcy od stycznia do listopada 2015 r. przedawnienie zobowiązania w podatku od towarów i usług następowało z dniem 31 grudnia 2020 r.

W odpowiedzi na powyższe (pismo z 17 listopada 2022 r.) Naczelnik WUCS w Poznaniu wskazał, że po zakończeniu kontroli celno-skarbowej nie przekazano Karty do komórki postępowań przygotowawczych, ponieważ zgodnie z pkt. III.2 Instrukcji, zawiadomienie następuje po zakończeniu sprawy, tj.:

- a) po doręczeniu rozstrzygnięcia kończącego postępowanie kontrolne,
- b) po doręczeniu wyniku kontroli kończącego kontrolę celno-skarbową - w sytuacji gdy nie nastąpi przekształcenie kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe,
- c) po doręczeniu decyzji kończącej postępowanie podatkowe.

W niniejszej sprawie kontrola została przekształcona w postępowanie podatkowe, stąd zgodnie z ww. Instrukcją, nie było podstaw do złożenia zawiadomienia. Wręcz przeciwnie, Instrukcja nakazywała dokonać zawiadomienia po doręczeniu decyzji kończącej postępowanie podatkowe. Jednakże, mając na uwadze zbliżający się termin przedawnienia zobowiązania podatkowego, przyspieszone zostało przekazanie ww. Karty i nastąpiło ono już po wydaniu Protokołu badania ksiąg podatkowych.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień wskazać należy, że w pkt. III.2 powołanej Instrukcji, zawarto otwarty katalog przypadków, w których należy sporządzić „Kartę przekazania materiałów..”, o czym świadczy zwrot „w szczególności”. W opinii kontrolującego w sytuacji stwierdzonych nieprawidłowości, po kontroli celno-skarbowej (jak to miało miejsce w przedmiotowej sprawie), należało bezzwłocznie sporządzić „Kartę przekazania materiałów...”, jednakże ze względu na treść pkt. III.2 nie uznano braku sporządzenia Karty po zakończeniu kontroli celno-skarbowej za nieprawidłowość. Rozważyć jednak należy zmianę Instrukcji, poprzez jej doprecyzowanie, zwłaszcza w odniesieniu do spraw, z wynoszącym rok i poniżej terminem do przedawnienia zobowiązania podatkowego, w których stwierdzono nieprawidłowości już na etapie sporządzenia Wyniku kontroli. Ponadto zauważyć należy, że na podstawie badanej próby stwierdzono niejednorodność postępowania poszczególnych komórek Urzędu, w powyższym zakresie.

Kartę przekazania materiałów sporządzono w trakcie trwania postępowania podatkowego. W Karcie zawarto wszystkie niezbędne informacje, zgromadzone w sprawie. Wraz z kartą przekazano materiał dowodowy, kompletny na dzień przekazania karty, który pozwolił na wszczęcie postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe, o którym podatnik został skutecznie powiadomiony przed upływem terminu przedawnienia ww. zobowiązania podatkowego. Po wydaniu decyzji wymiarowej niezwłocznie (na następny dzień), przekazano informacje wraz z dokumentacją do komórki CZS.

8. (...) S.A., NIP (...)

- a) Naczelnik WUCS w Poznaniu po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej, dotyczącej rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych za 2015 r., wydał 8 marca 2021 r. Wynik kontroli, który doręczono kontrolowanemu 23 marca 2021 r. Termin do złożenia korekty pokontrolnej upłynął 6 kwietnia 2021 r. Podatnik nie skorygował deklaracji objętej kontrolą celno-skarbową.

- b) 19 kwietnia 2021 r. komórka CKK-4 sporządziła Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, dane pełnomocników i zarządu spółki, dane rejestracyjne, datę przedawnienia zobowiązania podatkowego (31 grudnia 2021 r.), rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. uszczuplenie lub narażenie na uszczuplenie podatku dochodowego od osób prawnych za 2015 r. w kwocie 5.490.764,00 zł, poprzez zawyżenie kosztów uzyskania przychodu z tytułu amortyzacji znaków towarowych (zawyżona wartość początkowa). Nieprawidłowość wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 56 § 1 Kks. Ponadto zawarto informację dot. innych postępowań/kontroli prowadzonych/przeprowadzonych w stosunku do podatnika. Wraz z Kartą przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt zapisane na dysku. Karta zaakceptowana przez kierownika Działu 19 kwietnia 2021 r. Wpływ do CZS 30 kwietnia 2021 r.
- c) 23 czerwca 2021 r. Naczelnik WUCS, po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, wydał decyzję określającą dla (...) S.A. zobowiązanie w podatku dochodowym od osób prawnych za 2015 r. w kwocie 22.487.954 zł. Decyzję doręczono pełnomocnikowi 7 lipca 2021 r.
- d) 30 lipca 2021 r. komórka CKK-4 uzupełniła Kartę o informacje dotyczące wydanej decyzji oraz złożonym odwołaniu, osobie prowadzącej sprawę odwoławczą, pełnomocnikach spółki oraz terminie przedawnienia zobowiązania podatkowego. Wraz z Kartą przekazano kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem odwołania oraz pisma przekazującego materiały do komórki odwoławczej. Karta zaakceptowana przez kierownika Działu 30 lipca 2021 r. Wpływ do CZS 6 sierpnia 2021 r.
- e) 12 sierpnia 2021 r. Naczelnik WUCS w Poznaniu wydał postanowienie o wszczęciu śledztwa w sprawie popełnienia przestępstwa skarbowego z art. 56 § 1 Kks, poprzez podanie nieprawdy w zeznaniu CIT-8 za 2015 r., złożonym przed Naczelnikiem PWUS w Poznaniu, zawyżając koszty uzyskania przychodów prowadzonej działalności gospodarczej w kwocie 28.898.753,00 zł, z tytułu amortyzacji zwrotnie nabytych znaków towarowych, skutkiem, czego narażono na uszczuplenie należność publicznoprawną, tj. podatek dochodowy od osób prawnych za 2015 r. na kwotę 5.490.764,00 zł. Zawiadomienie w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej doręczono pełnomocnikowi strony 17 września 2021 r., zawieszając tym samym bieg terminu przedawnienia zobowiązania.

W sprawie działano bezzwłocznie. Kartę przekazania materiałów sporządzono po 13 dniach od upływu terminu do złożenia korekty pokontrolnej. Kartę na bieżąco uzupełniano na poszczególnych etapach procedowania. Wraz z Kartą przekazano kompletny materiał dowodowy, który pozwolił na wszczęcie postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe z art. 56 § 1 Kodeksu karnego skarbowego, o którym podatnik został skutecznie powiadomiony przed upływem terminu przedawnienia ww. zobowiązania podatkowego.

Bez uwag.

9. (...) Spółka jawna, NIP (...)

- a) 18 stycznia 2017r. Dyrektor UKS w Poznaniu wszczął postępowanie kontrolne w zakresie deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. od 1 marca 2017 r. postępowanie przejął Naczelnik WUCS w Poznaniu. 8 grudnia 2020 r. doręczono stronie zawiadomienie o możliwości skorygowania uprzednio złożonej deklaracji podatkowej, w zakresie objętym kontrolą. Spółka nie skorzystała z prawa do złożenia korekty. Postępowanie zakończono wydaniem dwóch decyzji: 1) umarzającej postępowanie w części dotyczącej podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia 2014 r. do września 2014 r. (z uwagi na przedawnienie), decyzja z 28 grudnia 2020 r.; 2) określającą nadwyżkę dodatku naliczonego nad należnym do odliczenia w następnym okresie rozliczeniowym za październik 2014 r. w kwocie 146.966,00 zł, zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług za listopad 2014 r. w wysokości 358.704,00 zł oraz zobowiązanie w podatku od towarów i usług za grudzień 2014 r. w kwocie 188.810,00 zł. Decyzje doręczono 18 stycznia 2021 r.
- b) 19 czerwca 2019 r. komórka CKK-22 sporządziła Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, dane pełnomocników i zarządu spółki, dane rejestracyjne, datę przedawnienia zobowiązania podatkowego (styczeń 2014 r. do listopad 2014 r. przedawnienie 31 grudnia 2019 r., grudzień 2014 r. przedawnienie 31 grudnia 2020 r.), rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. uszczuplenie lub narażenie na uszczuplenie podatku od towarów i usług za listopad 2014 r. o kwotę 358.695,00 zł za grudzień 2014 r. o kwotę 188.810,00 zł. Nieprawidłowości te wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 56 i art. 56 Kks. Zawyżenie kwoty do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w podatku od towarów i usług za październik 2014 r. o kwotę 614.812,00 zł. Nieprawidłowość wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 76 § 1 Kks. Stwierdzono nierzetelne prowadzenie rejestrów VAT za październik i listopad 2014 r. Nieprawidłowość wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 61 § 1 Kks w zw. z art. 77 ustawy o rachunkowości. Ponadto stwierdzono posługiwanie się przez podatnika nierzetelnymi FV oraz wystawianie FV w sposób nierzetelny. Nieprawidłowości te wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 62 § 2 Kks oraz art. 270, art. 270a, art. 271, art. 271a, art. 273, art. 277a Kks. Zawarto także informację o postępowaniach/kontrolach prowadzonych wobec innych podmiotów, w trakcie, których stwierdzono nieprawidłowości mające wpływ na nieprawidłowości ustalone względem podatnika. Ponadto wskazano na prowadzone postępowanie przez Prokuraturę Rejonową w Poznaniu, które wiąże się ze sprawą dot. Podatnika. Wraz z Kartą przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt zapisane na płycie CD-R. Karta zaakceptowana przez kierownika Referatu 19 czerwca 2019 r. Wpływ do CZS 4 lipca 2019 r.
- c) Pismem z 31 października 2019 r. komórka dochodzeniowo-śledcza poinformowała CKK-2 (wpływ pisma 5 listopada 2019 r.) o wszczęciu 31 października postępowania karnego skarbowego o przestępstwo skarbowe z art. 56 § 1 w zw. z art. 62 § 2 oraz art. 62 § 2 w zb. z art. 61 § 1 w zw. z art. 6 § 2 i art. 7 § 1 Kks, poprzez narażenie na uszczuplenie należności w podatku od towarów i usług w miesiącach listopadzie i grudniu 2014 r. na kwotę

1.162.317,00 zł. Informację przekazano celem wypełnienia dyspozycji z art. 70c Ordynacji podatkowej.

- d) Zawiadomienie w trybie art. 70c Naczelnik WUCS w Poznaniu sporządził 8 listopada 2019 r., doręczenie stronie nastąpiło 12 listopada 2019 r., czym zawieszono bieg terminu przedawnienia zobowiązania w podatku od towarów i usług za miesiące listopad i grudzień 2019 r.

W sprawie działano bezzwłocznie. Kartę przekazania materiałów sporządzono w trakcie trwania postępowania kontrolnego. Wraz z Kartą przekazano kompletny materiał dowodowy, który pozwolił na wszczęcie postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe, o którym podatnik został skutecznie powiadomiony przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do października 2014 r. przedawniło się, jednak w rozliczeniach za ten okres nie stwierdzono nieprawidłowości.

Bez uwag.

10. (...), NIP (...)

- a) Naczelnik WUCS w Poznaniu, po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej w zakresie prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych za 2014 r., 18 grudnia 2019 r. wydał Wynik kontroli, który doręczono 23 grudnia 2019 r.

- b) 18 grudnia 2019 r. komórka CKK-33 sporządziła Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, datę przedawnienia zobowiązania podatkowego: w podatku od towarów i usług od stycznia 2014 r. do listopada 2014 r. przedawnienie 31 grudnia 2019 r., za grudzień 2014 r. przedawnienie 31 grudnia 2020 r.; w podatku dochodowym od osób fizycznych 31 grudnia 2020 r.; jednocześnie poinformowano o zawieszonym biegu terminu przedawnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do kwietnia, od czerwca do sierpnia oraz za miesiąc grudzień 2014 r.

Wskazano na uszczuplenie lub narażenie na uszczuplenie podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 710.785,00 zł, – co zakwalifikowano, jako czyn z art. 54 § 1 Kks oraz na uszczuplenie bądź narażenie na uszczuplenie w podatku od towarów i usług za miesiące 2014 r. prócz września w kwocie 1.019.129,00 zł, – co zakwalifikowano, jako czyn z art. 54 § 2 Kks. Stwierdzono nierzetelne prowadzenie ksiąg podatkowych, co zakwalifikowano, jako czyn z art. 61 § 1 Kks. Ponadto stwierdzono nieprzechowywanie ksiąg podatkowych w miejscu prowadzenia działalności, co zakwalifikowano, jako czyn z art. 60 § 2 Kks. Dalej, brak zawiadomienia Naczelnika US w Koninie o prowadzeniu ksiąg podatkowych przez biuro rachunkowe, co zakwalifikowano, jako czyn z art. 60 § 3 Kks i ukrywanie ksiąg podatkowych i dokumentacji księgowej przed kontrolującymi, zniszczenie prowadzonych komputerowo ksiąg podatkowych w biurze rachunkowym, – co zakwalifikowano, jako czyn z art. 83 § 1 Kks. Wraz z Kartą przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt zapisane na płycie CD/DVD. Karta zaakceptowana przez p.o. kierownika Referatu 18 grudnia 2019 r. Wpływ do CZS 18 grudnia 2019 r.

- c) 23 grudnia 2019 r. Naczelnik WUCS w Poznaniu sporządził zawiadomienie w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej, o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2014 r. oraz podatku od towarów i usług za miesiące 2014 r. oprócz września, w związku z wszczęciem 20 grudnia 2019 r. postępowania karnego skarbowego w sprawie, w której podejrzenie popełnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego wiąże się z niewykonaniem ww. zobowiązań. Zawiadomienie skutecznie doręczono pełnomocnikowi 23 grudnia 2019 r., czym zawieszono bieg terminu przedawnienia zobowiązania w ww. podatkach.
- d) Ponieważ podatnik nie złożył korekty deklaracji za kontrolowane okresy, kontrola celno-skarbowa przekształciła się w postępowanie podatkowe, w wyniku, którego 15 lipca 2021 r. wydano dwie decyzje: 1) określającą zobowiązanie w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2014 r. w kwocie 850.485,00 zł 2) określającą zobowiązanie w podatku od towarów i usług za miesiące 2014 r. prócz września w łącznej kwocie 1.105.889,00 zł.
- e) 24 listopada 2021 r. komórka CKK-33, nawiązując do Karty z 18 grudnia 2019 r. poinformowała o zakończeniu postępowania podatkowego prowadzonego w firmie i przekazała do komórki CZS uwierzytelnione kserokopie decyzji w zakresie VAT i PIT wraz z ZPO, postanowienie prostujące oczywistą omyłkę w decyzji VAT, odwołań od ww. decyzji, stanowiska organu podatkowego w sprawie odwołań, pisma potwierdzającego przekazanie akt do komórki COP, informacje z 8 listopada 2021 r. o aktualnie wyznaczonym terminie do załatwienia spraw odwoławczych. Pismo sporządził kierownik Referatu, a materiały przekazano do komórki CZS 1 grudnia 2021 r.

W sprawie działano bezzwłocznie. Kartę przekazania materiałów sporządzono w trakcie trwania kontroli celno-skarbowej. Wraz z Kartą przekazano kompletny materiał dowodowy, który pozwolił na wszczęcie postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe, o którym podatnik został skutecznie powiadomiony przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Po zakończonym postępowaniu podatkowym przekazano informacje oraz materiały dot. złożonych w sprawie odwołań od wydanych decyzji. Brak uwag.

11. (...) Sp. z o.o., NIP (...)

- a) W sprawie przeprowadzono kontrolę celno-skarbową, zakończoną Wynikiem kontroli z 9 kwietnia 2021 r. Kontrolę przeprowadzono w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2017 r. Wynik kontroli doręczono 14 kwietnia 2021 r. Podatnik 23 kwietnia 2021 r. złożył korektę deklaracji CIT-8 za 2017 r., zgodną z ustaleniami zawartymi w Wyniku kontroli.
- b) 22 lipca 2021 r. komórka CKK-4 sporządziła Kartę odstąpienia od przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego. W karcie wskazano podmiot, rodzaj czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości, nr sprawy, stwierdzone nieprawidłowości, tj. zaniżenie przychodu przy jednoczesnym braku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu kwoty 70.452,92 zł (powyższe pozostawało bez wpływu na wysokość podatku dochodowego od osób prawnych). W karcie zawarto informacje o złożonej w terminie korekcie deklaracji CIT-8 za kontrolowany okres, która uwzględniała ustalenia kontroli.

Karta zaakceptowana 22 lipca 2021 r. przez kierownika Działu, przekazana do CZS 28 lipca 2021 r., zatwierdzona 28 lipca 2021 r. przez kierownika Referatu (wz. Naczelnika Wydziału).

W odpowiedzi na pytanie z 26 października 2022 r., odnośnie do późnego przekazania Karty do komórki CZS, Naczelnik w piśmie z 18 listopada 2022 r. (wpływ do IAS w Poznaniu 21 listopada 2022 r.) wyjaśnił, że w sprawie stwierdzono nieprawidłowości, które nie wpłynęły na wysokość podatku dochodowego wykazanego przez Spółkę w pierwotnym zeznaniu podatkowym CIT-8 za 2017 r. Niezbędne jednak było skorygowanie przez spółkę danych i złożenie po kontroli korekty zeznania podatkowego CIT-8 za 2017 r. Urząd Skarbowy w Gostyniu, do którego wpłynęła ta korekta, pismem z 10 maja 2021 r. poinformował o złożeniu dokumentu korygującego. Następnie w sprawie, po analizie prawidłowości danych wykazanych w korekcie zeznania podatkowego CIT-8 za 2017 r., zostało sporządzone zawiadomienie o uwzględnieniu tejże korekty. Powyższe zawiadomienie, spółka odebrała w dniu 14 maja 2021 r., a ZPO wpłynęło do WUCS w Poznaniu 17 maja 2021 r. Na tym czynności proceduralne dot. kontroli celno-skarbowej zostały zakończone. Karta odstąpienia została sporządzona w sprawie w dniu 22 lipca 2021 r., ponieważ jeden z pracowników tworzących dwuosobowy zespół kontrolny odszedł w maju 2021 r. na emeryturę, a wcześniej wykorzystywał urlop wypoczynkowy i przebywał na kwarantannie. Natomiast drugi z pracowników zespołu kontrolnego, w okresie oczekiwania na dokończenie procedury po doręczeniu Wyniku kontroli, został w znaczącym stopniu zaangażowany w ramach innych zespołów, w których uczestniczył równocześnie do realizacji czynności w przedmiotowej sprawie.

W związku z powyższym, uwzględniając, że w sprawie nie doszło do przekształcenia kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe oraz, że zostanie przekazana karta odstąpienia, priorytetowo potraktowano wykonanie zadań w innych kontrolach.

W sprawie kartę przekazano po 2 miesiącach od zakończenia czynności w sprawie, jednak sprawa nie wymagała wszczęcia postępowania z Kodeksu karnego skarbowego. Zwłokę w działaniu Organu uznano za uchybienie. Karta zawierała wszystkie niezbędne informacje, sporządzona zgodnie ze wzorem, przekazana w dniu sporządzenia.

12. (...) S.A., NIP (...)

- a) Po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2014 r., Naczelnik 29 września 2020 r. wydał Wynik kontroli, który doręczono pełnomocnikowi 13 października 2020 r. Podatnik nie złożył korekty pokontrolnej.
- b) 14 października 2020 r. komórka CKK-4 sporządziła Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo – Śledczego. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, dane pełnomocników i zarządu spółki, dane rejestracyjne, datę przedawnienia zobowiązania podatkowego (31 grudzień 2020 r.), rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. uszczuplenie lub narażenie na uszczuplenie podatku dochodowego od osób prawnych za 2014 r. o kwotę 5.719.000,00 zł, poprzez zawyżenie kosztów uzyskania przychodów z tytułu opłat licencyjnych oraz zaniżenie przychodów z tytułu sprzedaży znaków towarowych. Nieprawidłowości wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 56 § 1 lub 76 § 1 Kks. Ponadto poinformowano o braku

złożenia korekty pokontrolnej. W załączeniu przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt zapisane na płycie CD/DVD. Karta zaakceptowana przez kierownika Działu 10 października 2020 r., przekazana w tym samym dniu do CZS.

- c) 20 listopada 2020 r. Naczelnik WUCS w Poznaniu sporządził zawiadomienie w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej, o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2014 r., w związku z wszczęciem 16 listopada 2020 r. postępowania karnego skarbowego w sprawie, w której podejrzenie popełnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego wiąże się z niewykonaniem ww. zobowiązania w kwocie 5.719.000,00 zł. Zawiadomienie skutecznie doręczono podatnikowi 24 listopada 2020 r., a pełnomocnikowi 4 grudnia 2020 r., czym zawieszono bieg terminu przedawnienia zobowiązania.
- d) Ponieważ podatnik nie złożył korekty deklaracji za kontrolowane okresy, kontrola celno-skarbowa przekształciła się w postępowanie podatkowe, w wyniku, którego 23 grudnia 2020 r. wydano decyzję, określającą zobowiązanie w podatku dochodowym od osób prawnych za 2014 r. w kwocie 8.423.905,00 zł. Decyzję doręczono pełnomocnikowi 6 stycznia 2021 r.
- e) 11 stycznia 2021 r. komórka CKK-4 sporządziła uzupełnienie Karty z 14 października 2019 r. W uzupełnieniu Karty wskazano informacje dotyczące wydanej decyzji wymiarowej oraz zmiany pełnomocników podatnika, a także informacje o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia. Ponadto wskazano, że ustalenia opisane w Karcie z 14 października 2019 r. pozostają aktualne. W załączeniu przekazano dalsze akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt zapisane na płycie CD/DVD. Karta zaakceptowana przez kierownika Działu 11 stycznia 2021 r. Materiały przekazano dodatkowym pismem z 4 lutego 2021 r. – wpływ do CZS 10 lutego 2021 r.

W sprawie działano bezzwłocznie. Kartę przekazania materiałów sporządzono dzień po doręczeniu Wyniku kontroli. Wraz z Kartą przekazano kompletny materiał dowodowy, który pozwolił na wszczęcie postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe, o którym podatnik został skutecznie powiadomiony przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Niezwłocznie po wydaniu decyzji (po 5 dniach), sporządzono uzupełnienie Karty, zawierając w niej informacje o wydanej decyzji.

Bez uwag.

13. (...) Sp. z o.o., NIP (...)

- a) Po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2015 r., Naczelnik WUCS w Poznaniu wydał 21 grudnia 2020 r. Wynik kontroli. Wynik został doręczony podatnikowi 22 grudnia 2020 r. Kontrola została przekształcona w postępowanie podatkowe.
- b) Pismem z 2 lutego 2021 r. Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, poinformował Naczelnika WUCS w Poznaniu (wpływ do WUCS w Poznaniu 9 lutego 2021 r.), że podmiot 5 stycznia 2021 r. złożył korektę CIT-8 za 2015 r., przekazując w załączeniu skorygowany dokument.

- c) Ponieważ korekta CIT-8 za 2015 r. była zgodna z ustaleniami kontroli celno-skarbowej, Naczelnik WUCS w Poznaniu decyzją z 12 kwietnia 2021 r. umorzył postępowanie podatkowe w zakresie kontroli podatku dochodowego od osób prawnych za 2015 r., jako bezprzedmiotowe. Decyzję doręczono 22 kwietnia 2021 r.
- d) 11 maja 2021 r. komórka CKK-21 sporządziła Kartę odstąpienia od przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego. W karcie wskazano podmiot, rodzaj czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości, nr sprawy, stwierdzone nieprawidłowości, tj. zawyżenie kosztów uzyskania przychodów o kwotę 254.126,01 zł, poprzez ujęcie w nich wydatków niezwiązanych z prowadzoną działalnością, co w konsekwencji spowodowało zaniżenie zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych za 2015 r. o 48.284,00 zł. W karcie zawarto informacje o wszczętym postępowaniu oraz jego umorzeniu, po otrzymanej informacji z innego organu o złożonej korekcie deklaracji w terminie i uiszczeniu należnego podatku.

Karta zaakceptowana przez kierownika Działu, przekazana do CZK 25 maja 2021 r., zatwierdzona 26 maja 2021 r. przez naczelnika Wydziału.

W sprawie działano bezzwłocznie. Sporządzono Kartę odstąpienia od przekazania materiałów do komórki dochodzeniowo-śledczej po 19 dniach od doręczenia decyzji umorzeniowej. Karta zawierała wszystkie niezbędne informacje, sporządzona zgodnie ze wzorem.

14. (...) Sp. z o.o., NIP (...)

- a) Po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2015-2016 r., Naczelnik WUCS w Poznaniu 19 sierpnia 2020 r. wydał Wynik kontroli, który doręczono pełnomocnikowi 19 sierpnia 2020 r. Podatnik nie złożył korekty pokontrolnej.
- b) 16 grudnia 2021 r. (komórka CKK-31), po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, Naczelnik WUCS w Poznaniu wydał decyzję określającą zobowiązanie za 2016 r. w kwocie 9.830.894,00 zł. Odnośnie do 2015 r. decyzją z 8 grudnia 2021 r. umorzono postępowanie podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w związku z brakiem stwierdzonych nieprawidłowości. Decyzje doręczono 23 grudnia 2021 r.
- c) 19 stycznia 2022 r. komórka CKK-31 sporządziła Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo – Śledczego. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, dane pełnomocników i zarządu spółki, rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. uszczuplenie lub narażenie na uszczuplenie podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 r. o kwotę 9.830.894,00 zł, poprzez brak opodatkowania w części zredukowanej otrzymanej uprzednio pożyczki. Nieprawidłowości wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 56 § 1 Kks. W załączeniu przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt zapisane na nośniku danych. Karta zaakceptowana przez kierownika Referatu 19 stycznia 2022 r. Wpływ do CZS 20 stycznia 2022 r.
- d) 25 sierpnia 2022 r. r. Naczelnik WUCS w Poznaniu sporządził zawiadomienie w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej, o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 r., w związku z wszczęciem 23 sierpnia 2022 r. śledztwa w sprawie, w której podejrzenie popełnienia

przestępstwa lub wykroczenia skarbowego wiąże się z niewykonaniem ww. zobowiązania w kwocie 9.830.894,00 zł. Zawiadomienie skutecznie doręczono 25 sierpnia 2022 r., czym zawieszono bieg terminu przedawnienia zobowiązania.

W sprawie działano bezzwłocznie. Kartę przekazania materiałów sporządzono dzień po doręczeniu Wyniku kontroli. Wraz z Kartą przekazano kompletny materiał dowodowy, który pozwolił na wszczęcie postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe, o którym podatnik został skutecznie powiadomiony przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Niezwłocznie po wydaniu decyzji (po 5 dniach), sporządzono uzupełnienie Karty, zawierając w niej informacje o wydanej decyzji.

Bez uwag.

15. (...) Sp. z o.o., NIP (...)

- a) Naczelnik WUCS w Poznaniu po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej 23 sierpnia 2019 r. wydał Wynik kontroli w zakresie podatku od towarów i usług za miesiące maj, czerwiec i lipiec 2017 r., który doręczono 10 września 2019 r. Podatnik nie złożył korekty pokontrolnej.
- b) Na podstawie postanowienia z 7 listopada 2019 r., kontrola celno-skarbowa przekształciła się w postępowanie podatkowe, które zakończono wydaniem 16 lipca 2020 r. decyzji określającej zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług za maj 2017 r. w kwocie 1.140.790,00 zł, za czerwiec 2017 r. w kwocie 1.160.811,00 zł, za lipiec 2017 r. w kwocie 1.247.824,00 zł oraz ustalającej zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wynikającego z tytułu zaniżenia zobowiązania podatkowego za miesiące maj 2017 r. w kwocie 1.144.717,00 zł, czerwiec 2017 r. w wysokości 1.186.373,00 zł za lipiec 2017 r. 1.213.505,00 zł. Decyzję doręczono 20 lipca 2020 r.
- c) 14 sierpnia 2020 r. komórka CKK-12 sporządziła Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo – Śledczego. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, dane rejestracyjne oraz zarządu spółki, datę przedawnienia zobowiązania podatkowego (31 grudnia 2022 r.), rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. uszczuplenie lub narażenie na uszczuplenie zobowiązania w podatku od towarów i usług za miesiące maj, czerwiec, lipiec 2017 r. w łącznej kwocie 3.543.770,00 zł. Nieprawidłowości wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 56 § 1 Kks. Stwierdzono nierzetelne prowadzenie rejestrów VAT za kontrolowany okres. Nieprawidłowość wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 61 § 1 Kks. Ponadto stwierdzono posługiwanie się przez podatnika nierzetelnymi FV oraz wystawianie FV w sposób nierzetelny. Nieprawidłowości te wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 62 § 2 Kks oraz art. art. 273 Kk. Zawarto także informację o postępowaniach/kontrolach prowadzonych wobec innych podmiotów, w trakcie, których stwierdzono nieprawidłowości mające wpływ na nieprawidłowości ustalone względem podatnika. Ponadto wskazano na prowadzone postępowanie przez Prokuraturę Rejonową w Poznaniu, które wiąże się ze sprawą dot. Podatnika. Wraz z Kartą przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt

oraz skany akt zapisane na płycie DVD. Karta zaakceptowana przez kierownika Działu 17 sierpnia 2020 r. Wpływ do CZS 17 sierpnia 2020 r.

W wyjaśnieniach z 8 listopada odnośnie do zawieszenia biegu terminu w sprawie, Naczelnik WUCS w Poznaniu poinformował, że do chwili obecnej nie zostało wszczęte postępowanie karne, postępowanie karne-skarbowe. Wystąpiono z zapytaniem do Prokuratury Rejonowej w Piasecznie o włączenie materiałów dotyczących (...) Sp. z o.o. za 2017 r., przekazanych za pismem nr (...) i dotyczących nieprawidłowości za okres maj - lipiec 2017 r.

W sprawie Kartę przekazano do CZS po 3 tygodniach od wydania decyzji.

Brak uwag.

16. (...) Sp. z o.o., NIP (...)

- a) Na podstawie upoważnienia Naczelnika WUCS w Poznaniu z 3 czerwca 2019 r., wszczęto kontrolę celno-skarbową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2014 r.
- b) Podczas trwania kontroli, pismem z 21 sierpnia 2020 r., komórka CKK-31 sporządziła Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, dane rejestracyjne oraz zarządu spółki, datę przedawnienia zobowiązania podatkowego (31.12.2020 r.), rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. uszczuplenie lub narażenie na uszczuplenie zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych za 2014 r. w kwocie 549.421,00 zł. Nieprawidłowości wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 56 § 1 Kodeksu karnego skarbowego. Do Karty dołączono kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem, zgromadzonych dotychczas akt. Kartę zaakceptował kierownik Referatu 26 sierpnia 2020 r. Wpływ do CZS 26 sierpnia 2020 r.
- c) Pismem z 12 października 2020 r. Naczelnik WUCS w Poznaniu sporządził zawiadomienie w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej, o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2014 r., w związku z wszczęciem 9 października 2020 r. postępowania przygotowawczego karnego skarbowego w sprawie o przestępstwo skarbowe, w której podejrzenie popełnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego wiąże się z niewykonaniem ww. zobowiązania w kwocie 549.421,00 zł. Zawiadomienie skutecznie doręczono podatnikowi 14 października 2020 r., czym zawieszono bieg terminu przedawnienia zobowiązania.
- d) 17 sierpnia 2021 r. wydano Wynik kontroli, który doręczono 18 sierpnia 2021 r.
- e) Pismem z 16 września 2021 r., Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie poinformował Naczelnika WUCS w Poznaniu, że 26 sierpnia 2021 r. spółka złożyła korektę zeznania CIT-8 za 2014 r., którą następnie skorygowała 9 września 2021 r., wykazując dane zgodne z ustaleniami zawartymi w Wyniku kontroli. Należność wraz z odsetkami została uregulowana 30 sierpnia 2021 r.
- f) 21 września 2021 r. zawiadomiono podatnika o uwzględnieniu korekty pokontrolnej.
- g) Komórka CKK-31 sporządziła 1 października 2021 r. kolejną Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego, która zawierała informacje opisane w Karcie z 21 sierpnia 2020 r. oraz informacje o złożonej korekcie pokontrolnej. Kartę zaakceptował p.o. kierownika Referatu 1 października 2021 r. W załączeniu przekazano kserokopię Wyniku kontroli. Materiały wraz z kartą wpłynęły do komórki CZS 13 października 2021 r.

W sprawie działano bezzwłocznie. Kartę przekazania materiałów sporządzono w trakcie prowadzenia kontroli celno-skarbowej. Wraz z Kartą przekazano zgromadzony (do czasu przekazania Karty) materiał dowodowy, który pozwolił na wszczęcie postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe, o którym podatnik został skutecznie powiadomiony przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Niezwłocznie po uzyskaniu informacji o złożeniu korekty pokontrolnej oraz uiszczeniu należnego podatku (po 5 dniach), sporządzono kolejną Kartę, zawierając w niej powyższe informacje oraz przekazano Wynik kontroli.

Bez uwag.

17. M. J, NIP (...)

- a) 11 sierpnia 2020 r. Naczelnik WUCS w Poznaniu wydał Wynik kontroli, po uprzednim przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2014 r. Wynik kontroli został doręczony pełnomocnikowi 25 sierpnia 2020 r. Podatnik nie złożył korekty pokontrolnej.
- b) Postanowieniem Naczelnika WUCS w Poznaniu z 15 września 2020 r. kontrola celno-skarbowa przekształciła się w postępowanie podatkowe.
- c) 23 listopada 2020 r. komórka CKK-12 sporządziła Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, datę przedawnienia zobowiązania podatkowego (31 grudnia 2020 r.), rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. uszczuplenie lub narażenie na uszczuplenie zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2014 r. w kwocie 2.454.800,00 zł. Nieprawidłowości wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 56 Kks. Do Karty dołączono kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem, zgromadzonych dotychczas akt oraz Wynik kontroli w formie do edycji. Kartę zaakceptował p.o. kierownika Referatu 23 listopada 2020 r. Wpływ do CZS 23 listopada 2020 r.
- d) 30 listopada 2020 r. sporządzono uzupełnienie ww. Karty o informację, dotyczącą wystąpienia 12 października 2020 r. do cypryjskiej administracji podatkowej z wnioskiem o wymianę informacji podatkowych na podstawie umowy między Rządem RP, a Rządem Republiki Cypru w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku z 4 czerwca 1992 r., co skutkowało zawieszeniem biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego do dnia otrzymania odpowiedzi (art. 70a § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa). Ponadto przekazano protokół przesłuchania strony z 9 listopada 2020 r. Informacja sporządzona i zaakceptowana przez te same osoby. Uzupełnienie Karty przekazane do CZM 30 listopada 2020 r.
- e) 3 grudnia 2020 r. komórka CZS-5 poinformowała komórkę CKK-12 o wszczęciu postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe z art. 56 § 1 w zw. z art. 38 § 2 pkt 1 Kodeksu karnego skarbowego.
- f) Pismem z 4 grudnia 2020 r. podatnik został powiadomiony na podstawie art. 70c Ordynacji podatkowej o wszczętym postępowaniu przygotowawczym. Zawiadomienie doręczono pełnomocnikowi 4 grudnia 2020 r.

g) 26 lipca 2021 r. Naczelnik WUCS w Poznaniu wydał decyzję określającą podatek dochodowy od osób fizycznych za 2014 r. w wysokości 2.468.414,00 zł. Decyzję doręczono 9 sierpnia 2021 r.

Wg wyjaśnień Naczelnika WUCS z 7 listopada 2022 r., komórka CZS była na bieżąco informowana o sprawie, otrzymywała wszystkie żądane dokumenty, w tym przekazane przez cypryjską administrację rządową.

W odpowiedzi na pytanie z 3 listopada 2022 r., dlaczego Karty nie sporządzono niezwłocznie po wydaniu Wyniku kontroli, zwłaszcza, że w sprawie termin przedawnienia zobowiązania upływał z dniem 31 grudnia 2020 r. (Karta sporządzona po 3 miesiącach od daty doręczenia Wyniku kontroli), Naczelnik WUCS w Poznaniu udzielił odpowiedzi w piśmie z 7 listopada 2022 r.

Organ wyjaśnił, że w związku z krótkim terminem do upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego za 2014 r. i przekształceniem kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe (postanowienie z 15 września 2020 r.), niezwłocznie podjęto niezbędne działania zmierzające do zawieszenia biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

W dniu 12 października 2020 r., bieg terminu przedawnienia uległ zawieszeniu, zgodnie z przepisem art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, poprzez wystąpienie - na podstawie umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Cypru w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku sporządzonej w Warszawie w dniu 4 czerwca 1992 r. – do cypryjskiej administracji podatkowej o udzielenie informacji.

W dalszej kolejności podjęto działania zmierzające do wszczęcia postępowania karnego skarbowego (tj. zawiadomienie komórki CZS). Jednakże w celu uniknięcia zarzutu instrumentalnego wszczynania postępowań karnych skarbowych, w pierwszej kolejności podjęto czynności merytoryczne, które skutkowały zawieszeniem biegu terminu przedawnienia do dnia udzielenia informacji przez cypryjską administrację podatkową.

Mając na uwadze treść pkt. 2 Instrukcji, faktu sporządzenia Karty 3 miesiące po wydaniu Wyniku kontroli nie uznano za nieprawidłowość. Powyższe potwierdza wnioski wyciągnięte w poprzednich sprawach, odnośnie do konieczności rozważenia doprecyzowania Instrukcji.

W sprawie Kartę sporządzono 3 miesiące po wydaniu Wyniku kontroli. Uzupelnienie karty sporządzono bezzwłocznie po podjęciu kolejnych czynności w sprawie (zawieszenie terminu przedawnienia na podstawie art. 70a Ordynacji podatkowej), przekazanie po 21 dniach od podjęcia ostatniej czynności.

18. K. K, NIP (...)

a) Po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2015 r., 10 maja 2021 r. wydano Wynik kontroli, który doręczono pełnomocnikowi 25 maja 2021 r. Podatnik złożył w terminie korektę pokontrolną, jednak nie obejmowała ona wszystkich stwierdzonych nieprawidłowości.

b) Postanowieniem z 18 czerwca 2021 r. przekształcono kontrolę celno-skarbową w postępowanie podatkowe.

c) 23 czerwca 2021 r. komórka CKK-4 sporządziła Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności,

podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, dane pełnomocników podatnika, datę przedawnienia zobowiązania podatkowego (31 grudnia 2021 r.), rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. uszczuplenie lub narażenie na uszczuplenie zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2015 r. w kwocie 3.846.097,00 zł. Nieprawidłowości wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 56 § 1 Kks. Stwierdzono również nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, co zakwalifikowano, jako czyn z art. 61 § 1 Kks w zw. z art. 77 Ustawy o rachunkowości. Ponadto stwierdzono posługiwanie się przez podatnika nierzetelnymi FV oraz wystawianie FV w sposób nierzetelny. Nieprawidłowości te wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 62 § 2 Kodeksu karnego skarbowego oraz art. 270, art. 270a, art. 271, art. 271a, art. 273, art. 277a Kodeksu karnego. Zawarto także informację o postępowaniach/kontrolach prowadzonych wobec innych podmiotów, w trakcie, których stwierdzono nieprawidłowości mające wpływ na nieprawidłowości ustalone względem podatnika. Ponadto podano informacje o złożonej korekcie pokontrolnej, która nie obejmowała wszystkich ustaleń pokontrolnych. Wraz z Kartą przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt zapisane na płycie DVD-R. Karta zaakceptowana przez kierownika Działu 17 sierpnia 2021 r. Wpływ do CZS 23 sierpnia 2021 r.

- d) 11 października 2021 r., Naczelnik WUCS w Poznaniu wydał decyzję, określającą zobowiązanie podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2015 r. w wysokości 3.870.781,00 zł. Decyzję doręczono 29 listopada 2021 r.
- e) 13 października 2021 r. komórka CKK-4 sporządziła uzupełnienie do Karty z 17 sierpnia 2021 r. podając informację o wydanej decyzji oraz udzielonych pełnomocnictwach. Do uzupełnionej Karty dołączono dalsze dokumenty w sprawie. Karta zaakceptowana przez kierownika Działu 13 października 2021 r. Wpływ do CZS 18 października 2021 r.
- f) Pismem z 20 października 2021 r. Naczelnik WUCS, działając na podstawie art. 70c ustawy Ordynacja podatkowa, zawiadomił podatnika o wszczęciu 20 października 2021 r. śledztwa w sprawie o przestępstwa skarbowe w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2015 r. Zawiadomienie doręczono pełnomocnikom 25 października 2021 r. i 28 października 2021 r., stronie 8 listopada 2021 r. (doręczenie zastępcze).
- g) 9 listopada ponownie wysłano zawiadomienie w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej, skierowano je do kolejnego pełnomocnika i podatnika, doręczenie zawiadomienia nastąpiło odpowiednio 23 listopada 2021 r. oraz 17 listopada 2021 r. (doręczenie zastępcze).
- h) 16 listopada 2021 r. sporządzono kolejne uzupełnienie Karty o informacje dotyczące zmiany pełnomocników oraz zawieszenia terminu przedawnienia zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2015 r. Do uzupełnienia Karty dołączono dalsze dokumenty zgromadzone w sprawie. Karta zaakceptowana przez kierownika 16 listopada 2021 r. Wpływ do CZS 19 listopada 2021 r.
- i) 24 listopada 2021 r. Karta została ponownie uzupełniona o informacje w zakresie doręczenia zawiadomienia w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej. Do uzupełnienia

dołączono dalsze dokumenty zgromadzone w sprawie. Karta zaakceptowana przez kierownika 24 listopada 2021 r. Wpływ do CZS 25 listopada 2021 r.

W sprawie działano bezzwłocznie. Kartę przekazania materiałów sporządzono 5 dni po wydaniu postanowienia o przekształceniu kontroli celno-skarbowej. Wraz z Kartą przekazano zgromadzony (do czasu przekazania Karty) materiał dowodowy, który pozwolił na wszczęcie postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe, o którym podatnik został skutecznie powiadomiony przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Niezwłocznie po wydaniu decyzji (2 dni po wydaniu) uzupełniono Kartę. Karta była uzupełniana jeszcze dwukrotnie, zaraz po podjęciu dalszych czynności w sprawie oraz celem uzupełnienia informacji o zmianie pełnomocników oraz doręczeniu zawiadomienia w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej (nie później niż po 7 dniach od podjęcia czynności/podjęcia informacji w sprawie).

Bez uwag.

19. (...), NIP (...)

- a) W sprawie, po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku od towarów i usług za marzec 2017 r., 30 kwietnia 2019 r. wydano Wynik kontroli, który został doręczony podatnikowi 15 maja 2019 r. W sprawie nie złożono korekty pokontrolnej.
- b) Na podstawie postanowienia Naczelnika WUCS w Poznaniu, kontrola przekształciła się w postępowanie podatkowe, które zakończono wydaniem 3 marca 2021 r. decyzji umarzającej. W wyniku zgromadzenia dodatkowego materiału dowodowego, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie analizowanego rozliczenia. Decyzję doręczono 15 marca 2021 r.
- c) 8 marca 2021 r. komórka CKK-21 sporządziła Kartę odstąpienia od przekazania materiałów do CZS. W karcie wskazano podmiot, rodzaj przeprowadzonych czynności, nr sprawy, opisano stan faktyczny, który stanowi o braku stwierdzonych nieprawidłowości w sprawie. W karcie zawarto informacje o wszczętym postępowaniu oraz jego umorzeniu. Do Karty załączono kserokopię decyzji. Karta zaakceptowana 9 marca 2021 r. przez kierownika Działu, przekazana do Działu Dochodzeniowo-Śledczego 18 marca 2021 r., zatwierdzona 18 marca 2021 r. przez naczelnika Wydziału.

Na pytanie kontrolującego z 3 listopada 2022 r., dlaczego w sprawie nie sporządzono Karty po wydaniu Wyniku kontroli, Naczelnik WUCS w Poznaniu złożył wyjaśnienia w piśmie z 7 listopada 2022 r. Organ wyjaśnił, że postępowanie podatkowe zakończone zostało decyzją z 3 marca 2021 r., natomiast karta odstąpienia od przekazania materiałów do wydziału postępowań przygotowawczych sporządzona została w dniu 8 marca 2021 r.

Po zakończeniu kontroli celno-skarbowej nie przekazano karty do wydziału postępowań przygotowawczych, ponieważ zgodnie z pkt. III.2 Instrukcji zawiadomienie następuje po zakończeniu sprawy, tj.:

- c) po doręczeniu decyzji kończącej postępowanie podatkowe.

W niniejszej sprawie kontrola została przekształcona w postępowanie podatkowe, stąd zgodnie z ww. Instrukcją, nie było podstaw do złożenia zawiadomienia. Wręcz przeciwnie,

Instrukcja nakazywała dokonać zawiadomienia po doręczeniu decyzji kończącej postępowanie podatkowe, co jak wyżej wskazano, uczyniono.

Ponadto wskazano, że sprawa nielegalnego wywozu piwa, które firma (...) zafakturowała na podmiot bułgarski (podstawowe ustalenia kontroli), była objęta śledztwem prowadzonym przez Prokuraturę Regionalną w P.

Powyższe potwierdza wnioski wyciągnięte w poprzednich sprawach, odnośnie konieczności rozważenia doprecyzowania Instrukcji.

20. (...) Sp. z o.o., NIP (...)

- a) Po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku od towarów i usług za 2016 r., 16 kwietnia 2021 r. Naczelnik WUCS w Poznaniu wydał Wynik kontroli, który doręczono pełnomocnikowi Spółki 23 kwietnia 2021 r.
- b) 24 maja 2021 r., komórka CKK-4 sporządziła Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo Śledczego. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, dane pełnomocników podatnika, dane udziałowców, skład zarządu, rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. posługiwanie się nierzetelnymi fakturami zakupu i ujęcie ich w rejestrach zakupu, co zakwalifikowano, jako czyn z art. 62 § 2 Kks. Jednakże stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na wysokość zadeklarowanych kwot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym. W Karcie zawarto informację o kontrolach/postępowaniach prowadzonych wobec innych podmiotów, w trakcie, których stwierdzono nieprawidłowości mające wpływ na nieprawidłowości ustalone w przedmiotowej sprawie oraz informację o braku skorygowanej korekty deklaracji. W załączeniu przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt zapisane na płycie DVD. Karta zaakceptowana przez kierownika Działu 24 maja 2021 r. Wpływ do CZS 10 czerwca 2021 r.

W sprawie nie nastąpiło przekształcenie kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe z uwagi na fakt, że stwierdzone nieprawidłowości nie skutkowały zmianą zadeklarowanej przez podmiot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy (nie wystąpiła różnica).

Kartę sporządzono miesiąc po doręczeniu Wyniku kontroli, dokument zawierał wszystkie dane, o których mowa w Instrukcji, zatwierdzony przez kierownika Działu.

Brak uwag.

21. (...) M. S, NIP (...)

- a) Na podstawie upoważnienia z 8 lutego 2018 wszczęto kontrolę celno-skarbową w zakresie podatku od towarów i usług za okres od stycznia do lipca 2013 r. Kontrolę zakończono Wynikiem kontroli z 27 lipca 2018 r., doręczonym 1 sierpnia 2018 r.
- b) W trakcie trwania kontroli, 27 czerwca 2018 r., komórka CKK-4 sporządziła Kartę odstąpienia od przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego. W karcie wskazano podmiot, rodzaj przeprowadzonych czynności, nr sprawy, opisano stwierdzone nieprawidłowości w sprawie, tj. przewidywane uszczuplenie w podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do lipca 2013 r. w łącznej kwocie 6.155.980,00 zł oraz posługiwanie

się nierzetelnymi fakturami. Odstąpienie zaproponowano z uwagi na pozyskaną informację z Prokuratury Regionalnej we Wrocławiu, o toczącym się postępowaniu przygotowawczym, prowadzonym, co to tego samego czynu i tej samej osoby. Wraz z kartą przekazano kserokopię pisma Prokuratury Regionalnej we Wrocławiu z 25 czerwca 2018 r. oraz kserokopię postanowienia o przedstawieniu zarzutów z 17 maja 2018 r. Karta zaakceptowana przez kierownika Działu 27 czerwca 2018 r. Wpływ do CZS 28 czerwca 2018 r., zatwierdzona przez kierownika Działu.

- c) 29 czerwca 2018 r. Naczelnik WUCS, działając na podstawie przepisu art. 70c ustawy Ordynacja podatkowa, poinformował podatnika o wszczęciu 1 października 2014 r. postępowania przygotowawczego w sprawie zobowiązania w podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do lipca 2013 r., tj. wystąpienia przesłanki określonej w art. 70 § 6 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Zawiadomienie doręczono 2 lipca 2018 r., czym skutecznie zawieszono bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.
- d) W związku z brakiem złożenia korekty pokontrolnej, postanowieniem z 13 września 2018 r. kontrolę przekształcono w postępowanie podatkowe. Postępowanie zakończono wydaniem decyzji z 29 września 2021 r., którą określono zobowiązanie w podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do lipca 2013 r. w łącznej kwocie 6.446.075,00 zł. Decyzję doręczono 14 października 2021 r.

Kartę odstąpienia sporządzono w trakcie trwania kontroli celno-skarbowej informując m in. o stwierdzonych nieprawidłowościach oraz prowadzonym postępowaniu przez prokuraturę. Przekazane informacje pozwoliły na wszczęcie postępowania z Kks i skuteczne zawiadomienie strony w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej.

Bez uwag.

22. (...) Sp. z o.o., NIP (...)

- a) Po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 r., Naczelnik WUCS w Poznaniu wydał 29 września 2021 r. Wynik kontroli, który doręczono w dniu wydania.
- b) 13 października 2021 r. podmiot złożył korektę deklaracji CIT-8 za 2016 r. zgodną z ustaleniami kontroli celno-skarbowej oraz wpłacił należny podatek wraz z odsetkami. Powyższe informacje WUCS w Poznaniu pozyskał z pisma z 21 listopada 2021 r., przesłanego przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie (wpływ do WUCS w Poznaniu 28 października 2021 r.).
- c) Referat CKK-22 23 listopada 2021 r. sporządził Kartę przekazania materiałów do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego. W karcie wskazano podmiot, rodzaj przeprowadzonych czynności, nr sprawy, wskazano dane rejestracyjne, pełnomocników, skład zarządu opisano stwierdzone nieprawidłowości w sprawie, tj. przewidywane uszczuplenie w podatku dochodowym od osób prawnych za 2016 r. kwocie 7.895,00 zł oraz nierzetelne prowadzenie ksiąg podatkowych (zakwalifikowano jak czyn z art. 61 § 1 Kodeksu karnego skarbowego w zw. z art. 77 ustawy o rachunkowości). Zawarto informację o złożonej korekcie pokontrolnej zgodnej z ustaleniami pokontrolnymi oraz informację o zapłacie należnego podatku wraz z odsetkami. W załączeniu przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt

zapisane na płycie DVD. Karta zaakceptowana przez p.o. kierownika Referatu 23 listopada 2021 r. Wpływ do CZS 23 listopada 2021 r.

W sprawie działano bezzwłocznie. Kartę przekazania materiałów sporządzono 3 tygodnie po uzyskaniu informacji o sporządzonej przez podatnika korekcie pokontrolnej. W sprawie zobowiązanie w podatku zostało uiszczone wraz z odsetkami.

23. (...) Sp. z o.o., NIP (...)

Z uwagi na fakt, że w sprawie Karta odstąpienia od przekazania materiałów do Wydziału Postępowań Przygotowawczych sporządzona została w 2016 r., a decyzją z 6 grudnia 2021 r. umorzono postępowanie kontrolne wszczęte 18 listopada 2013 r., w związku z przedawnieniem (brak winy WUCS w Poznaniu, dokumenty sprawy wpłynęły po upływie terminu do przedawnienia zobowiązania podatkowego), odstąpiono od weryfikacji ww. sprawy.

24. (...) s.c., NIP (...)

- a) W sprawie przeprowadzono kontrolę celno-skarbową, w zakresie podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do marca 2019 r., którą zakończono Wynikiem kontroli z 22 lutego 2021 r. Dokument doręczono 4 marca 2021 r.
- b) 15 marca 2021 r. podatnik złożył korekty deklaracji VAT-7, zgodne z ustaleniami kontroli.
- c) 19 maja 2021 r. komórka CKK-11 sporządziła Kartę przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, datę przedawnienia zobowiązania podatkowego (31 grudnia 2024 r.), rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. uszczuplenie w podatku od towarów i usług za luty 2019 r. w kwocie 430,00 zł oraz za marzec 2019 r. w kwocie 1.267,00 zł. Nieprawidłowości wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 53 § 3 Kks, nierzetelne prowadzenie ewidencji sprzedaży dla potrzeb podatku od towarów i usług za luty i marzec 2019 r. Nieprawidłowość zakwalifikowano, jako czyn z art. 61 Kks. Pominięcie kasy rejestrującej przy sprzedaży dokonanej w lutym i marcu 2019 r. Nieprawidłowość zakwalifikowano, jako czyn z art. 62 § 4 Kks. Do Karty dołączono kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem skany akt wraz ze spisem na płycie CD- R oraz wysłano elektronicznie Wynik kontroli i spis akt. Kartę zaakceptował kierownik Referatu 19 maja 2021 r. Wpływ do CZS 19 maja 2021 r.

Na pytanie z 9 listopada 2022 r., odnośnie do braku w Karcie informacji o skutecznie złożonych korektach deklaracji oraz zwłoki w przekazaniu Karty do komórki dochodzeniowo - śledczej, Naczelnik WUCS w Poznaniu udzielił odpowiedzi w piśmie z 16 listopada 2022 r.

Organ wskazał m.in., że w sprawie, prawidłowo złożone korekty deklaracji spowodowały, że nie było konieczności wszczynania postępowania podatkowego. Jednakże stwierdzone w toku kontroli uszczuplenia w zakresie podatku od towarów i usług kwalifikowały się do uznania tych nieprawidłowości za wykroczenia skarbowe. W złożonej Karcie, brak było informacji o skutecznie złożonych korektach deklaracji VAT-7, ponieważ obowiązujący wzór tej Karty nie wymaga podawania takich informacji.

Z kolei wpływ na termin przekazania ww. Karty wraz kopią akt sprawy miały:

- w pierwszej kolejności wykonywana przez pracownika prowadzącego kontrolę w okresie od 25 marca do 2 kwietnia 2021 r. praca zdalna,
- nieobecności ww. pracownika: spowodowane chorobą (w okresie od 6 do 25 kwietnia 2021 r.) oraz wykorzystaniem urlopu wypoczynkowego (w dniach: 7, 10-14 maja 2021 r.).

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień wskazać należy, że w istocie we wzorze Karty brak jest wymogu podania faktu złożenia korekt pokontrolnych, jednak w opinii kontrolującego są to istotne informacje mogące mieć wpływ m.in. na wysokość wymierzonej grzywny. Z kolei zwłoka w przekazaniu materiałów do komórki CZS nie może być usprawiedliwiona 7 dniową pracą zdalną oraz nieobecnością pracownika, ponieważ Komórka CKK-11 liczyła w badanym okresie 19 osób, w związku, z czym jej kierownik mógł wyznaczyć osobę, która w zastępstwie sporządziłaby wymagany dokument bez zbędnej zwłoki.

Opóźnienie w przekazaniu Karty uznano za uchybienie.

25. (...) S.A. w likwidacji (... S.A.), NIP (...)

- a) 5 grudnia 2017 r. Naczelnik WUCS w Poznaniu, po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2012 r., wydał Wynik kontroli, który doręczono podatnikowi 11 grudnia 2017 r.
- b) Z uwagi na brak złożonej korekty pokontrolnej, kontrola przekształciła się w postępowanie podatkowe, na podstawie postanowienia z 13 lutego 2018 r. Postępowanie zakończono decyzją wydaną 25 marca 2021 r., którą określono za poszczególne miesiące 2012 r. nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym oraz zobowiązanie w podatku od towarów i usług – łącznie uszczuplenie w podatku od towarów i usług wyniosło 21.4389,00 zł oraz bezpodstawny zwrot podatku w łącznej kwocie 11.040.136,00 zł, a także bezpodstawnie wykazana kwota podatku do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w łącznej wysokości 57.226,00 zł. Decyzję doręczono 4 kwietnia 2021 r.
- c) 7 kwietnia 2021 r. komórka CKK-21 sporządziła Kartę przekazania materiałów do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego. Karta zawierała informacje dotyczące rodzaju czynności, podczas których ujawniono nieprawidłowości oraz nr sprawy, dane podmiotu, wobec którego stwierdzono nieprawidłowości, dane rejestracyjne, skład zarządu, pełnomocników podatnika, rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, tj. uszczuplenie w podatku od towarów i usług za 2012 r. w łącznej kwocie 21.4389,00 zł (nieprawidłowość wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 54 §1 Kks), bezpodstawny zwrot podatku w łącznej kwocie 11.040.136,00 zł i bezpodstawnie wykazana kwota podatku do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w łącznej wysokości 57.226,00 zł (nieprawidłowości wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 76 § 1 Kks), nierzetelne prowadzenie ksiąg, (co wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 61 § 1 Kks), wystawianie faktur w sposób nierzetelny (nieprawidłowość wstępnie zakwalifikowano, jako czyn z art. 62 § 2 Kks). Zawarto informacje o innych postępowaniach/kontrolach prowadzonych w tym podmiocie oraz innych podmiotach, wiążących się ze stwierdzonymi nieprawidłowościami. Ponadto wskazano informację o wszczętym 16 marca 2017 r. przez Prokuraturę Rejonową w Białymstoku śledztwie dot. badanego zakresu. Zawiadomienie z art. 70c Ordynacji podatkowej zostało sporządzone przez Naczelnika PWUS w Poznaniu i doręczone stronie 6 kwietnia 2017 r. Wskazano również, że część materiałów zgromadzonych w sprawie przekazano do Prokuratury Rejonowej w B. Wraz z Kartą

przekazano akta kontroli w formie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz ze spisem akt oraz skany akt zapisane na płycie DVD. Karta zaakceptowana przez kierownika Referatu 8 kwietnia 2021 r. Wpływ do CZS 15 maja 2021 r.

W sprawie działano bezzwłocznie, zgodnie z Instrukcją. Kartę przekazania materiałów sporządzono 12 dni po wydaniu decyzji w sprawie o przekształceniu kontroli celno-skarbowej. Brak było konieczności sporządzenia zawiadomienia wcześniej, gdyż Organ posiadał informacje o prowadzonym śledztwie przez Prokuraturę Rejonową w B., o wszczęciu, którego podatnik został skutecznie zawiadomiony przed rozpoczęciem postępowania podatkowego. Wraz z Kartą przekazano zgromadzony materiał dowodowy i zawarto szczegółowe informacje dot. przebiegu sprawy.

26. (...) Sp. z o.o., NIP (...)

a) Po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego (prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora UKS w Poznaniu z 10 września 2015 r.) w zakresie kontroli rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług za styczeń, luty, kwiecień i czerwiec 2015 r., decyzją z 30 grudnia 2020 r., Naczelnika WUCS w Poznaniu określono spółce za wszystkie badane miesiące nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym (w tym kwotę do zwrotu oraz do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy), a także kwoty do zapłaty za badane miesiące, określone na podstawie art. 108 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

W sprawie nie sporządzono Karty do CZS.

W odpowiedzi na pytanie z 8 listopada 2022 r. odnośnie do braku sporządzenia Karty, Naczelnik WUCS w Poznaniu wyjaśnił w piśmie z 17 listopada 2022 r., że Prokuratura Regionalna w Poznaniu prowadziła śledztwo, które obejmowało swoim zakresem działalność spółki za lata 2011-2016 r. Prokurator przekazał informację do Czwartego Działu Dochodzeniowo-Śledczego o wszczęciu śledztwa wobec (...) Sp. z o.o. i konieczności zrealizowania obowiązku poinformowania podatnika o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wynikającego z ustaleń poczynionych w toku prowadzonego postępowania kontrolnego wobec (...) Sp. z o.o.

9 września 2019 r. wysłano do spółki informację w trybie art. 70c ustawy Ordynacja podatkowa. Ponieważ w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego współpracowano z Prokuraturą, informowanie komórki dochodzeniowo-śledczej po zakończeniu postępowania kontrolnego było zbędne. Wiedza o podejrzeniu popełnienia przestępstwa była już znana organom ścigania (Prokuraturze Regionalnej w P.). Złożone wyjaśnienia uznano za zasadne. Brak uwag.

Sprawy, w których odstąpiono od przekazania zawiadomienia do komórki dochodzeniowo-śledczej

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika WUCS w Poznaniu, w 2021 r. (złożonymi w piśmie z 3 października 2022 r.) komórki Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego odstąpiły od złożenia zawiadomienia do komórek Dochodzeniowo-Śledczych w 100 przypadkach.

Zwrócono się o złożenie wyjaśnień odnośnie powodów odstąpienia od przekazania materiałów do komórek CZN we wszystkich przypadkach.

Na podstawie złożonych wyjaśnień (w piśmie z 3 października 2022 r.) ustalono, że:

- w 76 przypadkach podmiot złożył korektę pokontrolną oraz uregulował należne zobowiązanie wraz z odsetkami,
- w 9 przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości w wyniku przeprowadzonych kontroli celno-skarbowych/postępowań kontrolnych,
- w 8 przypadkach sprawę prowadziła prokuratura,
- 1 ze spraw dotyczyła wykonywania obowiązku wynikającego z ustawy z 1 marca 2018r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

W odniesieniu do pozostałych 6 spraw, zwrócono się o złożenie dodatkowych wyjaśnień, z uwagi na niejasny opis (wystosowano pismo 3 października 2022 r.).

Odpowiadając na powyższe, Naczelnik WUCS w Poznaniu w piśmie z 18 listopada 2022 r. wyjaśnił:

1. W sprawie nr (...) - postępowanie podatkowe zostało przekształcone z kontroli celno-skarbowej (w zakresie podatku od towarów i usług za okres od czerwca do listopada 2019 r.) wszczętej 31 stycznia 2020 r. Z uwagi na konieczność zgromadzenia obszernego materiału dowodowego i ustalenia stanu faktycznego, wynik kontroli został wydany 1 marca 2021 r., tj. już w okresie przedawnienia kary grzywny. W związku z powyższym, stwierdzono brak podstaw do przekazania materiałów w sprawie do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego.
2. W sprawie nr (...) – sprawa dotyczyła ustaleń z zakresu nieujawnionych źródeł przychodów za 2015 r., w której zastosowano sankcyjną stawkę 75%. Sprawa ta nie została przekazana do Działu Dochodzeniowo-Śledczego, z uwagi na uzyskaną informację drogą mailową, że sprawy z zakresu nieujawnionych źródeł przychodów nie podlegają przekazaniu (przedłożono notatkę służbowa z podjętych działań oraz korespondencję email, prowadzoną z Trzecim Referatem Dochodzeniowo-Śledczym).
3. W sprawie nr (...) – wyjaśnienia jak powyżej.
4. W sprawie nr (...) - po doręczonym Wyniku kontroli, podatnik złożył korektę zeznania podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2017 r., obejmując ustalenia kontroli celno-skarbowej, które nie powodowały zmiany podatku należnego wykazanego przez spółkę w deklaracji pierwotnej - różnica w takiej samej kwocie w kosztach uzyskania przychodów i w przychodach. Stąd decyzja o braku przekazania materiałów do komórki CZS.
5. W sprawie nr (...) - nie stwierdzono nieprawidłowości.
6. W sprawie nr (...) – wyjaśnienia jak w sprawie opisanej w pkt. 4.

Mając na względzie złożone wyjaśnienia, nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

PODSUMOWANIE:

Na podstawie zbadanych dokumentów ustalono, że komórki Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego w badanym okresie działały zgodnie z Instrukcją w sprawie zawiadamiania o podejrzeniu popełniania przestępstw lub wykroczeń skarbowych oraz przestępstw

lub wykroczeń ujawnionych w toku czynności kontrolnych realizowanych w pionie kontroli Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu, która stanowi Załącznik do Decyzji Nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r., nr (...).

W 22 przypadkach na 25 zweryfikowanych (w 1 sprawie odstąpiono od analizy, patrz sprawa nr 23), Karty przekazania lub odstąpienia od przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego kierowano bez zbędnej zwłoki. Przekazanie Kart z 2 miesięcznym opóźnieniem stwierdzono w 2 przypadkach. Jednak w sprawach tych nie wystąpiło zagrożenie upływu terminu do przedawnienia zobowiązania podatkowego, ponieważ nie było konieczności wszczęcia postępowania przygotowawczego. W jednej z nich [(...) Sp. z o.o., NIP (...)], stwierdzone nieprawidłowości pozostawały bez wpływu na wysokość wykazanego zobowiązania podatkowego. W kolejnej sprawie [(...) s.c., NIP (...)] po kontroli celno-skarbowej zostały złożone korekty pokontrolne, a stwierdzone nieprawidłowości zakwalifikowano, jako wykroczenia skarbowe. Opóźnienie w sporządzeniu i przekazaniu Kart do komórki CZS uznano za uchybienie.

Pozostałe dokumenty sporządzono bez zbędnej zwłoki, maksymalnie 3 tyg. od dnia doręczenia Wyniku kontroli bądź decyzji, a w przypadku sporządzenia Karty w trakcie procedowania na bieżąco uzupełniano Karty o informacje oraz dokumenty zgromadzone w sprawie.

Karty sporządzano rzetelnie, zawierając w nich niezbędne informacje wskazane we wzorach, m.in.:

- dane potencjalnego sprawcy czynu zabronionego oraz podmiotu w imieniu, którego działa,
- czas i miejsce popełnienia czynu,
- wysokości uszczuplenia podatkowego,
- przepisy prawa materialnego, które naruszono,
- informacje nt. wcześniejszych naruszeń przepisów prawa,
- informacje odnośnie do przedawnienia wykrytego czynu zabronionego,
- inne informacje dotyczące postępowań/kontroli prowadzonych lub przeprowadzonych wobec innych podmiotów, w trakcie których stwierdzono nieprawidłowości (np. nierzetelne transakcje gospodarcze) mające wpływ na nieprawidłowości w sprawie,
- informacje o uregulowaniu w całości lub w części zaległości lub braku zapłaty należności w przypadku złożenia prawnie skutecznej korekty deklaracji.

Wraz z Kartami przekazywano niezbędny materiał dowodowy, co pozwalało na wszczęcie przez komórki CZS postępowania przygotowawczego.

Na podstawie opisu spraw, dokonanego przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu stwierdzono, że sporządzone w 2021 r. odstąpienia od przekazania materiałów do komórek dochodzeniowo-śledczych były zasadne.

Wszystkie zweryfikowane Karty zostały zaakceptowane przez bezpośredniego przełożonego danej komórki merytorycznej bez zbędnej zwłoki i przekazane do komórki CZS za pokwitowaniem. W jednej ze spraw na Karcie nie odnotowano wpływu dokumentów do komórki docho-

dzeniowo-śledczej, a ich wpływ do CZS został potwierdzony w wyjaśnieniach złożonych w trakcie kontroli instytucjonalnej [dot. sprawy (...) S.A., NIP (...)]. Braki w powyższym zakresie uznano za uchybienie.

W przypadku sporządzenia Karty odstąpienia od przekazania materiałów do Działu Dochodzeniowo-Śledczego, dokumenty były dodatkowo zatwierdzane przez naczelnika Wydziału, lub osobę zastępującą – zgodnie z obowiązującą Instrukcją.

W 14 przypadkach, komórki dochodzeniowo-śledcze po otrzymaniu dokumentów oraz informacji z poszczególnych Działów i Referatów Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego, wszczęły postępowanie przygotowawcze w sprawach o przestępstwo/wykroczenie skarbowe. W 12 z ww. spraw, zawiadomienie sporządzone w trybie art. 70c Ordynacji podatkowej zostało skutecznie doręczone stronie, czym zawieszono bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. W 1 z ww. 14 przypadków termin przedawnienia został zawieszony na podstawie art. 70a Ordynacji podatkowej, poprzez wystąpienie komórki CKK-12 do cypryjskiej administracji podatkowej z wnioskiem o wymianę informacji podatkowych na podstawie umowy między Rządem RP, a Rządem republiki Cypru w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku z 4 czerwca 1992 r.

W 1 z powyżej wymienionych 14 spraw doszło do przedawnienia zobowiązania podatkowego [(...) Sp. z o.o., NIP (...)], które nastąpiło m.in. w wyniku opóźnienia w działaniu komórki dochodzeniowo-śledczej. W sprawie Karta wraz z materiałem dowodowym wpłynęła do komórki CZS 4 lutego 2021 r. (decyzję w sprawie doręczono 11 stycznia 2021 r.).

Na podstawie wyjaśnień złożonych przez Naczelnika WUCS w Poznaniu ustalono, że wobec podmiotu materiały stanowiące podstawę do wszczęcia postępowania w sprawie zostały przesłane do Prokuratury Rejonowej w Ostrzeszowie z wnioskiem o wszczęcie śledztwa 12 października 2021 r. Mając na uwadze realia funkcjonowania Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego, tj. ilości pracy, zadań i obciążenia poszczególnych osób, w opinii Naczelnika WUCS w Poznaniu, kilkumiesięczny okres od otrzymania materiałów z komórki kontroli do przekazania materiałów z wnioskiem do prokuratury, nie jest okresem długim, odbiegającym od standardów w podobnych sprawach.

Zdaniem kontrolującego 8 miesięczny okres na przekazanie wniosku o wszczęcie śledztwa do prokuratury jest zbyt długi. Zwłoka w działaniu komórki dochodzeniowo-śledczej niewątpliwie przyczyniła się do przedawnienia zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli instytucjonalnej zwrócono również uwagę na brak ustalenia w Instrukcji terminu do przekazania Kart, zwłaszcza w przypadku spraw, w których zbliża się data przedawnienia zobowiązania podatkowego.

W pkt. III.2 powołanej Instrukcji wskazano, że „Kartę przekazania materiałów...” wraz z aktami sprawy należy przekazać do Działu Dochodzeniowo-Śledczego, bez zbędnej zwłoki, po zakończeniu sprawy, w szczególności po doręczeniu stronie:

- rozstrzygnięcia kończącego postępowanie kontrolne,
- wyniku kontroli kończącego kontrolę celno-skarbową - w sytuacji gdy nie nastąpi przekształcenie kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe,
- decyzji kończącej postępowanie podatkowe.

Zwrot „w szczególności” wskazuje na katalog otwarty przypadków, w których należy sporządzić i przekazać „Kartę przekazania materiałów...”. W opinii kontrolującego w sytuacji stwierdzonych nieprawidłowości, po kontroli celno-skarbowej, należy bezzwłocznie sporządzić Kartę w celu zapobieżeniu ryzyka przedawnienia zobowiązania podatkowego. Dlatego też rozważyć należy zmianę Instrukcji, poprzez jej doprecyzowanie, zwłaszcza w odniesieniu do spraw, z wynoszącym rok i poniżej terminem do przedawnienia zobowiązania podatkowego, w których stwierdzono nieprawidłowości już na etapie sporządzenia Wyniku kontroli. Ponadto zauważyć należy, że na podstawie badanej próby stwierdzono niejednorodność postępowania poszczególnych komórek Urzędu, w powyższym zakresie, zwłaszcza w odniesieniu do spraw z krótkim terminem do przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Mając na uwadze poczynione ustalenia, działania komórek kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego w zakresie dynamiki pozyskiwania materiału dowodowego, szybkości i kompletności przekazywanych zawiadomień do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego, w zestawieniu ze stanem pożądanym przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, który wskazał w piśmie z 16 kwietnia 2020 r., Znak sprawy (...), a także prawidłowość działania w powyższym zakresie w odniesieniu do obowiązujących procedur wewnętrznych oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Dostrzeżono jednak konieczność doprecyzowana „Instrukcji w sprawie zawiadamiania o podejrzeniu popełnienia przestępstw lub wykroczeń skarbowych oraz przestępstw lub wykroczeń ujawnionych w toku czynności kontrolnych realizowanych w pionie kontroli Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu” w odniesieniu do terminów sporządzania tych zawiadomień. Powyższe wyeliminuje ryzyko przedawnienia zobowiązania podatkowego, z uwagi na późne sporządzenie i przekazanie zawiadomień przez komórki celno-skarbowe do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego.

Upoważnienia pracowników do podpisywania dokumentów

Do próby przyjęto upoważnienia:

1. I Zastępcy Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu K. S z 11 października 2021 r. Nr (...).

Dokument upoważnia m.in. do podejmowania rozstrzygnięć i podpisywania ich oraz zajmowania stanowiska we wszystkich sprawach z zakresu bezpośrednio nadzorowanych komórek organizacyjnych (tj. komórek Pionu Kontroli Celno-Skarbowej i Analityki), niezastreżonych do osobistej aprobaty Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Poznaniu.

2. Starszego eksperta skarbowego J. O z 23 marca 2021 r. nr (...).

Dokument upoważnia m.in. do podpisywania w imieniu Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Poznaniu postanowień i pism w sprawach z zakresu prowadzonych przez siebie postępowań z wyłączeniem zastrzeżonych do podpisu Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu, Kierownika Działu Postępowania Podatkowego COP, postanowień o wszczęciu postępowania oraz postanowień, od których służy zażalenie, pism przekazujących do organu II instancji zażalenia i odwołania, wraz z

aktami sprawy i ustosunkowaniem się do zarzutów zawartych w treści tych środków zażalenia oraz informujących o powyższym stronie, pism przekazujących do sądów administracyjnych wniesione skargi, wraz z aktami sprawy i ustosunkowaniem się do zarzutów zawartych w treści tych skarg oraz informujących o powyższym stronie.

Dokumenty upoważniały do przeprowadzenia postępowania podatkowego na podstawie postanowienia o przekształceniu kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe nr (...), z wyłączeniem: zawieszenia postępowania, powołania biegłego, zawiadomienia o niezłażwieniu sprawy we właściwym terminie i wskazaniu nowego terminu jej załażwienia, sprostowania błędów rachunkowych oraz innych oczywistych omyłek, zlecenia wykonania czynności w ramach pomocy prawnej innym właściwym organom, kar porządkowych, kosztów postępowania, wyznaczenia 7 dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zgromadzonego materiału dowodowego.

Analiza przedłożonych upoważnień wykazała, że podjęte czynności oraz podpisane dokumenty (objęte kontrolą instytucjonalną), odpowiadały nadanym ww. pracownikom upoważnieniom.

Ponadto ustalono, że w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu rejestr upoważnień w 2021 r. prowadzony był (i nadal jest) w formie elektronicznej w postaci pliku xls. Upoważnienie Pani J. O zostało zarejestrowane pod numerem (...), a Pani K. S pod numerem (...).

Mając na uwadze poczynione ustalenia, obszar ten oceniono pozytywnie.

Kontrola funkcjonalna sprawowana w zakresie badanego obszaru

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Poznaniu z 3 października 2022 r. w kontrolowanym okresie, w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu nie prowadzono kontroli funkcjonalnych w obszarze związanym z tematyką kontroli instytucjonalnej.

Na podstawie Arkusza identyfikacji/aktualizacji ryzyka na rok 2021 Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu ustalono, że w obszarze „Zwalczanie przestępczości ekonomicznej” zidentyfikowano ryzyko „Przedawnienie karalności czynu w związku z niepostawieniem zarzutu osobie, która popełniła przestępstwo skarbowe/wykroczenie skarbowe”. Ryzyko to oceniono na poziomie średnim, przypisując mu wartość 8.

W związku z opisaną powyżej sprawą [dotyczącą (...) Sp. z o.o. NIP (...)] zidentyfikowano nowe ryzyko w obszarze „Zwalczanie przestępczości ekonomicznej”, dotyczące przedawnienia zobowiązania podatkowego, z uwagi na zbyt późne przekazanie wniosku o wszczęcie śledztwa do prokuratury.

W związku z powyższym Naczelnik WUCS w Poznaniu powinien dokonać przeglądu zidentyfikowanych ryzyk i dokonać ich aktualizacji.

Informacje dotyczące trybu składania skarg i wniosków oraz przyjmowanie w sprawie skarg i wniosków

Na podstawie zdjęć przesłanych w związku z kontrolą instytucjonalną, prowadzoną na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 20 maja 2022 r. nr (...) w temacie „prawidłowość saldowania zabezpieczenia generalnego” stwierdzono, że na tablicy ogłoszeń Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu, zamieszczone są informacje odnośnie do trybu składania skarg i wniosków oraz ich przyjmowania (§ 3 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków).

Ocena skontrolowanego przedmiotu kontroli – pozytywna z uchybieniami.

[dowód: akta kontroli poz. 10 w SZD]

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. W 2 sprawach (na 25 skontrolowanych) przekazanie Kart nastąpiło z 2 miesięcznym opóźnieniem. Jednak w sprawach tych nie wystąpiło zagrożenie upływu terminu do przedawnienia zobowiązania podatkowego, ponieważ nie było konieczności wszczęcia postępowania przygotowawczego. W jednej z nich [(...) Sp. z o.o., NIP (...)], stwierdzone nieprawidłowości pozostawały bez wpływu na wysokość wykazanego zobowiązania podatkowego. W kolejnej sprawie [(...) s.c., NIP (...)] po kontroli celno-skarbowej zostały złożone korekty pokontrolne, a stwierdzone nieprawidłowości zakwalifikowano jako wykroczenia skarbowe.
2. W jednej ze spraw na Karcie nie odnotowano wpływu dokumentów do komórki dochodzeniowo-śledczej, a ich przekazanie do CZS zostało potwierdzone w wyjaśnieniach złożonych w trakcie kontroli instytucjonalnej [dot. sprawy (...) S.A., NIP (...)].

Ponadto stwierdzono nieprawidłowość w zakresie pracy komórek dochodzeniowo-śledczych, która nie była jednak brana pod uwagę przy ocenie skontrolowanego obszaru:

W 1 ze spraw doszło do przedawnienia zobowiązania podatkowego [(...) Sp. z o.o., NIP (...)], które nastąpiło m.in. w wyniku opóźnienia w działaniu komórki dochodzeniowo-śledczej. W sprawie Karta wraz z materiałem dowodowym wpłynęła do komórki CZS 4 lutego 2021 r. (decyzję w sprawie doręczono 11 stycznia 2021 r.).

W związku z opisaną powyżej sprawą, zidentyfikowano nowe ryzyko w obszarze „Zwalczanie przestępczości ekonomicznej”, dotyczące przedawnienia zobowiązania podatkowego, z uwagi na zbyt późne przekazanie wniosku o wszczęcie śledztwa do prokuratury.

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

<ol style="list-style-type: none"> 1. Sporządzać i przekazywać zawiadomienia do komórek dochodzeniowo-śledczych bez zbędnej zwłoki. Doprecyzować „Instrukcję w sprawie zawiadamiania o podejrzeniu popełnienia przestępstw lub wykroczeń skarbowych oraz przestępstw lub wykroczeń ujawnionych w toku czynności kontrolnych realizowanych w pionie kontroli Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu” w odniesieniu do terminów sporządzania tych zawiadomień. Powyższe wyeliminuje ryzyko przedawnienia zobowiązania podatkowego, z uwagi na późne sporządzenie i przekazanie zawiadomień przez komórki celno-skarbowe do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego. 2. Stosować „Instrukcję w sprawie zawiadamiania o podejrzeniu popełnienia przestępstw lub wykroczeń skarbowych oraz przestępstw lub wykroczeń ujawnionych w toku czynności kontrolnych realizowanych w pionie kontroli Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu”. Na przekazanych zawiadomieniach odnotowywać wpływ dokumentów do komórki dochodzeniowo-śledczej. 3. Dokonać przeglądu i aktualizacji zidentyfikowanych ryzyk. 4. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.
Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości
-
Pouczenie
<p>Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</p>
Termin złożenia informacji
<p>W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.</p>
PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
<p>Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu</p> <p>Marek Pospieski (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)</p>
<p>Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie</p>

identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Korespondencję otrzymują

1. Adresat - elektronicznie
2. aa

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski
2. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Z-ca DIAS – Anna Urbaniak-Schneider
5. Dział Spraw Karnych Skarbowych (ICS)
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)