

Kętrzyn, dnia 16 lutego 2016 r.

### Sprawozdanie z kontroli dochodzeń prowadzonych w 2015 r. przez Urząd Skarbowy w Kętrzynie

Działając na zasadzie § 115 Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 11 września 2014 r. – Regulamin wewnętrznego urzędowania powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury ( Dz. U. z 2014 r., poz. 1218 ) przeprowadziłem kontrolę spraw prowadzonych przez Urząd Skarbowy w Kętrzynie w trybie uproszczonym za okres 2015 r.

1. **RKS 2/1015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o przestępstwo skarbowe z art. 54 § 2 kks oraz z art. 54 § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

Uwagi: a) oskarżono o czyn z art. 54 § 2 kks, który miał polegać na naruszeniu przepisów art. 99 ust. 1 i art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm. ). Sąd, skazując wyżej wymienionego za zarzucane mu przestępstwo, wskazał w wyroku, że doszło do naruszenia art. 99 ust. 1 i art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm. ).

Brak reakcji Urzędu Skarbowego na błąd w wyroku.

b) Przyjęte kwalifikacje prawne: art. 54 § 2 kks oraz art. 54 § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks nie są do końca prawidłowe. § 2 przepisu art. 54 kks zawiera typ uprzywilejowany przestępstwa z art. 54 § 1 kks i powinien być przedstawiany łącznie z typem przepisem. Pełna, zawierająca wszystkie niezbędne znamiona, zarzucanego czynu zabronionego, kwalifikacja prawna powinna przedstawiać się następująco: art. 54 § 1 kks w zw. z art. 54 § 2 kks oraz 54 § 1 kks w zw. z art. 54 § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

2. **RKS 3/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

Uwagi: Wątpliwości budzi przedstawienie zarzutu popełnienia wykroczenia z art. 57 § 1 kks, jak również skierowanie przeciwko wyżej wymienionej, za popełnienie tego czynu, aktu oskarżenia do Sądu.

Czyn z art. 57 § 1 kks polega na uporczywym nie wpłaceniu przez podatnika podatku w terminie. zarzucano, że nie wpłaciła podatku od towarów i usług za jeden miesiąc ( październik 2014 r. ), w okresie od dnia 26 listopada 2014 r. do dnia 16 stycznia 2015 r. ( niecałe 2 miesiące ). Analizowany czyn może zostać popełniony tylko umyślnie z zamiarem bezpośrednim. Ponadto wymagane jest wykazanie po stronie podatnika uporczywości, przez co rozumie się powtarzające się uchylanie ( wielokrotne zaniechanie ) od regulowania zobowiązań, bądź też długotrwałe opóźnienie w regulowaniu podatku ( Postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 28 listopada 2013 r., I KZP 11/13 ). Biorąc pod uwagę dominujące w piśmiennictwie stanowisko, zgodnie z którym jako długotrwałe przyjmuje się działanie, zaniechanie trwające przynajmniej 3 miesiące, jak również treść wyjaśnień nie przyznającej się do winy w których wskazywała na jednorazowy i nieumyślny charakter swojego zaniechania trudno jest przyjąć, iż w sprawie mieliśmy do czynienia z wyczerpaniem znamion czynu zabronionego z art. 57 § 1 kks.

3. **RKS 5/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

Uwagi: oskarżono o czyn z art. 57 § 1 kks, który miał polegać na naruszeniu między innymi przepisu art. 103 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm. ). Sąd, skazując wyżej wymienionego za zarzucany mu czyn, wskazał w wyroku, że doszło do naruszenia art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm. ).

Brak reakcji Urzędu Skarbowego na błąd w wyroku.

4. **RKS 11/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
5. **RKS 13/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o popełnienie przestępstwa skarbowego z art. 77 § 2 kks.

Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 2 kks. Ponadto w przypadku analizowanego przestępstwa skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazała”.

6. **RKS 14/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o przestępstwo skarbowe z art. 62 § 4 kks.

Uwagi: Zarzut apelacyjny jest nieprawidłowy. Zaskarżonemu wyrokowi zarzucono obrazę przepisu postępowania – art. 23 § 3 kks. Po pierwsze wskazać należy, iż obraza przepisów postępowania tylko wtedy skutkuje uchYLENIEM lub zmianą orzeczenia jeżeli mogła ona mieć wpływ na treść orzeczenia – art. 438 pkt 2 kpk. W przypadku przedstawiania zarzutu obrazy przepisu postępowania należy wskazywać, że tego rodzaju obraza miała wpływ na treść orzeczenia. Powyższa uwaga nie ma jednak istotnego znaczenia w analizowanej sprawie, albowiem w apelacji należało podnosić zarzut obrazy przepisów prawa materialnego: przepisu art. 23 § 3 kks oraz odpowiedniego przepisu powołanego w uzasadnieniu apelacji Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2014 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2015 r., nie zaś zarzut obrazy przepisu postępowania.

7. **RKS 15/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
8. **RKS 16/2015** - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
9. **RKS 17/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 3 kks.

Uwagi: Kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks jest niepełna. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks.

10. **RKS 18/2015** - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

Uwagi: a) Wydaje się, że przedwcześnie, bez dokładnego ustalenia stanu faktycznego w sprawie, skierowano do Sądu akt oskarżenia. W chwili kierowania przeciwko aktowi oskarżenia o czyn z art. 57 § 1 kks w z art. 9 § 3 kks w aktach sprawy brak było materiału dowodowego wskazującego, w dostatecznym stopniu, iż w odniesieniu do wymienionego zachodzą przesłanki z art. 9 § 3 kks, a więc, że wymieniony na podstawie faktycznego wykonywania zajmował się sprawami gospodarczymi

Skoro podejrzany nie przyznał się do popełnienia zarzucanego mu czynu i złożył wyjaśnienia to wydaje się, że należało wykonać dalsze czynności w sprawie celem weryfikacji tych wyjaśnień i jednoznacznego ustalenia, czy swoim zachowaniem wyczerpał znamiona zarzucanego mu czynu.



b) w aktach sprawy znajduje się wniosek o wydanie kserokopii materiałów z akt sprawy. Przedmiotowe pismo procesowe nie odpowiada wymogom formalnym – art. 119 § 1 pkt 4 kpk – brak daty. Ponadto zgodnie z treścią art. 156 § 5 kpk w przedmiocie wydania kopii prowadzący postępowanie przygotowawcze wydaje zarządzenie. W sprawie brak stosownego zarządzenia.

11. **RKS 19/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o czyn z art. 60 § 1 kks.

12. **RKS 21/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

13. **RKS 22/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 3 kks

Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłaceniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazał”.

14. **RKS 27/2015** - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

Uwagi: Wątpliwości budzi przedstawienie zarzutu popełnienia wykroczenia z art. 57 § 1 kks, jak również skierowanie przeciwko wyżej wymienionemu, za popełnienie tego czynu, aktu oskarżenia do Sądu. Trudno jest mówić o uporczywości w sytuacji jednorazowego niewpłacenia w terminie, stosownego podatku, gdy zaniechanie w tym zakresie miało trwać, jak wynika z treści aktu oskarżenia nieco ponad miesiąc ( od dnia 03 lutego 2015 r. do dnia 10 marca 2015 r. ).

15. **RKS 28/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

Uwagi: Wątpliwości budzi przedstawienie zarzutu popełnienia wykroczenia z art. 57 § 1 kks, jak również skierowanie przeciwko wyżej wymienionemu, za popełnienie tego czynu, aktu oskarżenia do Sądu. Trudno jest mówić o uporczywości w sytuacji jednorazowego niewpłacenia w terminie, stosownego podatku, gdy zaniechanie w tym zakresie miało trwać, jak wynika z treści aktu oskarżenia miesiąc i dwa tygodnie ( od dnia 03 lutego 2015 r. do dnia 16 marca 2015 r. ).

16. **RKS 29/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 3 kks.

Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłaceniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazał”.

17. **RKS 30/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks.

18. **RKS 31/2015** - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 3 kks.

Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłaceniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazał”.

19. **RKS 32/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o wykroczenie skarbowe z art. 77 § 3 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazała”.

20. **RKS 33/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 3 kks.

Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazała”.

21. **RKS 35/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 3 kks.

Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazała”.

22. **RKS 36/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 77 § 3 kks.

Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazała”.

23. **RKS 37/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks.

24. **RKS 38/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 3 kks.

Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazała”.

25. **RKS 39/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

26. **RKS 40/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 77 § 3 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazała”.

27. **RKS 46/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 3 kks.

Uwagi: a) wyrok nakazowy z dnia 04 września 2015 r. zawiera błąd. Jako drugi z zarzucanych oskarżonemu czynów wskazano bowiem czyn z „art. 57 § kks”. Brak



wskazania stosownego paragrafu tego przepisu. Brak reakcji ze strony Urzędu Skarbowego.

b) Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazał”.

28. **RKS 53/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

29. **RKS 55/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

30. **RKS 56/2015** - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks oraz z art. 77 § 3 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

Uwagi: a) Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazał”.

b) wyrok nakazowy zawiera błąd. W opisie IV z czynów zarzucanych oskarżonemu wskazano między innymi, że nie przekazano zaliczek na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń za okres grudnia 2014 r. „do 21 stycznia 2015 r.”.

Brak reakcji Urzędu Skarbowego na ten błąd.

31. **RKS 57/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o wykroczenie skarbowe z art. 77 § 3 kks.

Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazał”.

32. **RKS 58/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 77 § 3 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

Uwagi: a) Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks w zw. z art. 9 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks w zw. z art. 9 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazał”.

b) w zarzucie brak określenia miejsca popełnienia czynu zabronionego.

33. **RKS 59/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzej o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 3 kks.

Uwagi: a) postanowienie o przedłużeniu czasu trwania dochodzenia z dnia 29 września 2015 r. zostało wydane po upływie dotychczasowego czasu trwania postępowania przygotowawczego.

b) Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazała”.

34. **RKS 70/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
35. **RKS 72/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
36. **RKS 74/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
37. **RKS 81/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
38. **RKS 82/2015** - Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanej o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 57 § 1 kks.
39. **RKS 83/2015** - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
40. **RKS 85/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
41. **RKS 86/2015** - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
42. **RKS 87/2015** - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
43. **RKS 88/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
44. **RKS 90/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 3 kks. podejrzanej o
- Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazała”.
45. **RKS 91/2015** - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks oraz z art. 77 § 3 kks.
- Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu z art. 77 § 3 kks. Powinno być art. 77 § 1 kks w zw. z art. 77 § 3 kks. Ponadto w przypadku analizowanego wykroczenia skoro kodeks mówi o „nie wpłacaniu” w terminie pobranego podatku to tego rodzaju sformułowaniem należy się posługiwać przedstawiając zarzuty. W przedmiotowej sprawie użyto natomiast sformułowania „nie przekazał”.
46. **RKS 93/2015** - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks.
47. **RKS 97/2015** - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
- Uwagi: oskarżono o czyn z art. 57 § 1 kks, który miał polegać na naruszeniu między innymi przepisu art. 103 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm. ). Sąd, skazując wyżej wymienionego za zarzucany mu czyn, wskazał w wyroku, że doszło do naruszenia art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm. ).
- Brak reakcji Urzędu Skarbowego na błąd w wyroku.
48. **RKS 98/2015** – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.
49. **RKS 99/2015** - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.



50. RKS 100/2015 - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

Uwagi: Postanowienie o przedłużeniu czasu trwania dochodzenia z dnia 20 listopada 2015 r. wydano po upływie dotychczasowego czasu trwania dochodzenia.

51. RKS 102/2015 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

52. RKS 107/2015 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks.

53. RKS 108/2015 - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

54. RKS 109/2015 - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

55. RKS 111/2015 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks.

56. RKS 112/2015 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

57. RKS 115/2015 – Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

58. RKS 116/2015 - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonej o wykroczenia skarbowe z art. 57 § 1 kks.

Uwagi: Nieprawidłowa kwalifikacja prawna zarzucanych wyżej wymienionej czynów. Pominięto art. 9 § 3 kks.

59. RKS 125/2015 - Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o przestępstwo skarbowe z art. 61 § 1 kks w zw. z art. 62 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks.

60. RKS 127/2015 - Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzaney o popełnienie wykroczenia skarbowego z art. 57 § 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

61. RKS 132/2015 – Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks;

62. RKS 134/2015 - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks;

63. RKS 138/2015 - Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzaney o wykroczenie skarbowe z art. 57 § 1 kks.

64. RKS 140/2015 - Dochodzenie prowadzone przeciwko oskarżonemu o przestępstwa i wykroczenia skarbowe z art. 60 § 1 kks, 56 § 3 kks i art. 54 § 3 kks.

Uwagi: Niepełne kwalifikacje prawne. Powinno być art. 56 § 1 kks w zw. z art. 56 § 3 kks oraz z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 54 § 3 kks.

65. RKS 142/2015 - Dochodzenie prowadzone przeciwko podejrzanemu o wykroczenie skarbowe z art. 56 § 3 kks.

Uwagi: Niepełna kwalifikacja prawna czynu. Powinno być art. 56 § 1 kks w zw. z art. 56 § 3 kks.

### Podsumowanie

Analiza akt głównych postępowań przygotowawczych prowadzonych przez Urząd Skarbowy w Kętrzynie w 2015 r. prowadzi do wniosku, że postępowania te były prowadzone w sposób zasadniczo prawidłowy. Poziom wydawanych w toku dochodzenia postanowień, jak również aktów oskarżenia kończących poszczególne postępowania należy uznać za dobry.

Po wszczęciu postępowania przygotowawczego poszczególne czynności procesowe w ramach postępowań były wykonywane systematycznie i bez zbędnej zwłoki.

Niewątpliwie zachodzi konieczność poprawienia praktyki w zakresie kwalifikowania czynów zabronionych. Uwagi w tym zakresie wskazano omawiając konkretne analizowane akta sprawy.

Cały czas w wyrokach sądowych zdarzają się błędy, które nie spotykają się z należyłą reakcją ze strony Urzędu Skarbowego w Kętrzynie. Analiza poszczególnych akt wykazała co prawda, że Urząd Skarbowy w Kętrzynie kieruje do Sądu, w niektórych wypadkach, wymagane wnioski o sprostowanie oczywistych omyłek pisarskich w wyrokach, co świadczy o analizie treści orzeczeń, jednak pewna część błędów cały czas pozostaje bez należytej reakcji ze strony oskarżyciela publicznego.

Z większą ostrożnością należy podejść do analizowania materiału dowodowego zgromadzonego w toku postępowania pod kątem wyczerpania przez daną osobę znamion czynów zabronionych polegających na „uporczywym” nie wpłaceniu w terminie podatku. W tym zakresie należy zapoznać się z orzecznictwem i stanowiskiem doktryny odnośnie rozumienia pojęcia uporczywości.

Należy również unikać szablonowego sposobu prowadzenia postępowania i dostosowywać rodzaj wykonywanych czynności do materiału dowodowego zgromadzonego na danym etapie sprawy. W sytuacji gdy podejrzany nie przyznaje się do popełnienia zarzucanego mu czynu i składa logiczne, spójne wyjaśnienia, które w przypadku ustalenia, że polegają na prawdzie, mogą skutkować brakiem wyczerpania przez wymienionego znamion zarzucanego mu czynu, należy dokonać weryfikacji treści tych wyjaśnień, ewentualnie uzupełnić dochodzenie i wówczas dopiero podejmować decyzję co do sposobu zakończenia postępowania przygotowawczego.

**Prokurator Prokuratury Rejonowej**

*Dariusz Piotrowski*

