

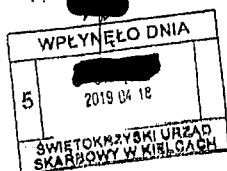


Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach



UNP: [REDACTED]

Znak sprawy: [REDACTED]



Kielce, dnia 16 kwietnia 2019 r.

*Anonimizacja w oparciu o
art. 5 ustawy o dostępie do
informacji publicznej dokonana
Ewa Piotrowska w dn. 18.04.2023*

Naczelnik
Świętokrzyskiego Urzędu
Skarbowego w Kielcach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2012 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092) kontroli przeprowadzonej w trybie zwyczajnym w dniach 27 grudnia 2018 r., 4-5 stycznia 2019 r. w Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach, ul. [REDACTED]

w zakresie: Prawidłowość prowadzenia postępowań mandatowych w okresie od 1.07.2017 r. do 30.06.2018 r.
przez pracownika: Izby Administracji Skarbowej w Kielcach:
[REDACTED]

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach Nr [REDACTED] z dnia 20.12.2018 r.

OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W trakcie przeprowadzonej kontroli, przy zastosowaniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności dokonano oceny prawidłowości prowadzenia spraw karnych skarbowych w badanym okresie. W zakresie objętym kontrolą działalność Urzędu ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższą ocenę oparto na następujących ustaleniach:

USTALENIA

W badanym okresie obowiązywał następujący stan prawny:

1. Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (w brzmieniu nadanym przez: tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 2137 z późn. zm. i tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 2226 z późn. zm.)

2. Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (w brzmieniu nadanym przez: tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1749 z późn. zm. i tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 1904 z późn. zm.)

3. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 853 z późn. zm.)

Kontrole prowadzone w zakresie spraw karnych skarbowych.

W okresie 5 lat poprzedzających wszczęcie kontroli nie były prowadzone kontrole w zakresie spraw karnych skarbowych.

I. Ustalenia organizacyjne. Funkcjonowanie Jednoosobowego Stanowiska Pracy ds. Karnych Skarbowych. Prowadzone rejestry.

W Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach w kontrolowanym okresie, tj. od 1.07.2017 r. do 30.06.2018 r. obowiązywał Regulamin organizacyjny oraz n/w instrukcje i zarządzenia:

- Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr 020-2-7/2017 z dnia 13 marca 2017 r. w sprawie nadania Świętokrzyskiemu Urzędowi Skarbowemu w Kielcach regulaminu organizacyjnego zmieniony Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach Nr 020-2-123/2017 z dnia 9 listopada 2017 r. zmieniającym zarządzenie Nr 020-2-7/2017 w sprawie nadania Świętokrzyskiemu Urzędowi Skarbowemu w Kielcach Regulaminu organizacyjnego,
(dowód: akta kontroli – zał.nr 1, str.1-29)

- Instrukcja Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 12 sierpnia 2016 r. Nr [REDACTED] w sprawie obiegu i kontroli dokumentów w Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach,
(dowód: akta kontroli – zał.nr 2, str.1-102)

[REDACTED]
(dowód: akta kontroli – zał. nr 3, str.1-10)

W okresie obowiązywania Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr 020-2-7/2017 z dnia 13 marca 2017 r. w sprawie nadania Świętokrzyskiemu Urzędowi Skarbowemu w Kielcach regulaminu organizacyjnego zmienionego Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach Nr 020-2-123/2017 z dnia 9 listopada 2017 r. zmieniającym zarządzenie Nr 020-2-7/2017 w sprawie nadania Świętokrzyskiemu Urzędowi Skarbowemu w Kielcach Regulaminu organizacyjnego zgodnie z § 9 strukturę urzędu skarbowego tworzyły następujące komórki organizacyjne funkcjonujące w ramach pionów organizacyjnych:

- 1) Wieloosobowe Stanowisko Sekretariat (SWS);
- 2) Pion Obsługi Podatnika (SZNO):
 - a) Referat Obsługi Bezpośredniej (SOB);
- 3) Pion Orzecznictwa (SZNP):
 - a) Referat Podatków Dochodowych, Podatków od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV);
- 4) Pion Poboru i Egzekucji (SZNE):
 - a) Referat Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich (SEW),
 - b) Wieloosobowe Stanowisko Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów (SEE);
- 5) Pion Kontroli (SZNK):
 - a) Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKA),
 - b) Referat Kontroli Podatkowej (SKP),
 - c) Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI),
 - d) Jednoosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych (SKK).

Natomiast na mocy § 9 zmienionego Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach Nr 020-2-123/2017 z dnia 9 listopada 2017 r. zmieniającym zarządzenie Nr 020-2-7/2017 w sprawie nadania Świętokrzyskiemu Urzędowi Skarbowemu w Kielcach Regulaminu organizacyjnego, strukturę Urzędu Skarbowego tworzą następujące komórki organizacyjne funkcjonujące w ramach pionów organizacyjnych:

- 1) Wieloosobowe Stanowisko Sekretariat (SWS);
- 2) Pion Obsługi Podatnika (SZNO):
 - a) Referat Obsługi Bezpośredniej (SOB)
- 3) Pion Orzecznictwa (SZNP):
 - a) Referat Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV);
- 4) Pion Poboru i Egzekucji (SZNE):
 - a) Referat Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich (SEW),
 - b) Wieloosobowe Stanowisko Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów (SEE);
- 5) Pion Kontroli (SZNK):
 - a) Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKA-1),
 - b) Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKA-2)
 - c) Referat Kontroli Podatkowej (SKP),
 - d) Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI),
 - e) Jednoosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych (SKK).

W okresie obowiązywania Regulaminu Organizacyjnego Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr 020-2-7/2017 z dnia 13 marca 2017 r. w sprawie nadania Świętokrzyskiemu Urzędowi Skarbowemu w Kielcach regulaminu organizacyjnego zmienionego Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach Nr 020-2-123/2017 z dnia 9 listopada 2017 r. zmieniającym zarządzenie Nr 020-2-7/2017 w sprawie nadania Świętokrzyskiemu Urzędowi Skarbowemu w Kielcach Regulaminu organizacyjnego oraz zgodnie z § 21:

- 1) prowadzenie postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;

- 2) sporządzanie i wnoszenie aktów oskarżenia do sądu;
- 3) wykonywanie zadań oskarżyciela publicznego;
- 4) opracowywanie i wnoszenie zwyczajnych i nadzwyczajnych środków zaskarżenia;
- 5) występowanie przed sądem w postępowaniu wykonawczym w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe;
- 6) prowadzenie dochodzeń w sprawach określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.);
- 7) prowadzenie ewidencji postępowań przygotowawczych.

Bezpośredni nadzór nad Jednoosobowym Stanowiskiem Pracy do spraw Karnych Skarbowych - w badanym okresie na mocy § 23 Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr 020-2-7/2017 z dnia 13 marca 2017 r. w sprawie nadania Świętokrzyskiemu Urzędowi Skarbowemu w Kielcach regulaminu organizacyjnego sprawował Zastępca Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach.

W Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach w okresie [redacted] r., funkcję Zastępcy Naczelnika Urzędu pełnił [redacted], natomiast w okresie od [redacted] r. funkcję Naczelnika Urzędu pełnił [redacted], a funkcję Zastępcy Naczelnika Urzędu od dnia [redacted] r. pełni Pan [redacted].

W badanym okresie Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach zatrudniał jednego Oskarżyciela Skarbowego. Obowiązki Oskarżyciela Skarbowego powierzono Panu [redacted], którego obowiązywał zakres czynności z dnia 13.06.2017 r.

(dowód: akta kontroli, zał. nr 4, str. 1-4)

W Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach w komórce ds. Karnych Skarbowych w zakresie objętym kontrolą, wg. oświadczenia Oskarżyciela skarbowego w badanym okresie prowadzono następujące rejestry:

1. Ewidencję mandatów skarbowych (EMS) prowadzoną w systemie [redacted] za okres objęty kontrolą (brak możliwości wydruku). W rejestrze odnotowano [redacted] mandatów karnych kredytowanych [redacted] z zawiadomienia Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach i [redacted] z zawiadomienia NBP Oddział Okręgowy w Kielcach) i [redacted] mandat gotówkowy. Rejestr prowadzono na bieżąco.

2. W aplikacji [redacted] Ewidencję wymierzonych mandatów karnych kredytowanych za okres objęty kontrolą – rejestr prowadzono pomocniczo do systemu [redacted].

(dowód: akta kontroli - zał. nr 5, str.1-14)

II. 1. Postępowanie mandatowe, w tym prawidłowość oraz terminowość przekazywania przez pracowników komórek organizacyjnych Urzędu do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych zawiadomień o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego oraz terminowość wszczynania postępowania mandatowego.

W Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach w badanym okresie upoważnienie do nakładania kar grzywn za wykroczenia skarbowe posiadały [redacted] osoby na podstawie upoważnień Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 04.01.2016 r. nr [redacted] z dnia 18.07.2017 r. nr [redacted] i z dnia 29.01.2019 r. nr [redacted].

Upoważnienie z dnia 04.01.2016 r. nr [redacted] nr nie spełnia warunków § 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe.

(dowód: akta kontroli – zał. nr 6, str. 1-3)

Na podstawie wydruków [redacted] oraz wydruków [redacted] z art. 138 § 1 pkt 1 kks za okres objęty kontrolą sporządzonych w oparciu o podsystem [redacted] ustalono, że w Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach nałożono łącznie [redacted] mandatów, z czego [redacted] mandat gotówkowy. Ogólna wartość wymierzonych kar grzywn w drodze mandatu karnego w badanym okresie wyniosła [redacted] zł, z czego [redacted] zł wartość mandatów karnych kredytowanych i [redacted] zł mandat gotówkowy. Z uwagi na brak danych w podsystemie Mandaty w zakresie wartości uiszczonych kar grzywn (zmiana sposobu księgowania) uzupełniono dane w zakresie ilości i wartości uiszczonych mandatów z Podsystemu [redacted]. Na podstawie tego wydruku stwierdzono, że na dzień jego sporządzenia sprawcy uiszcili [redacted] grzywny nałożone w drodze mandatu karnego w kwocie [redacted] zł, a niezapłaconych mandatów pozostało [redacted] na kwotę [redacted] zł, z czego jeden w pełnej wysokości [redacted] zł i jeden częściowo w kwocie [redacted] zł. Odsetek niezapłaconych mandatów karnych kredytowanych stanowi [redacted] % wszystkich nałożonych mandatów karnych kredytowanych.

Na podstawie wydruków [redacted] oraz [redacted] z art. 138 § 1 pkt 1 kks za badany okres sporządzonych w oparciu o podsystem [redacted] stwierdzono, że w badanym okresie najwięcej mandatów karnych nałożono za czyn określony w art. 81 § 1 kks. W badanym okresie nałożono za ten czyn [redacted] mandatów, co stanowi [redacted] % w stosunku do wszystkich nałożonych mandatów karnych. Mandaty za czyn z art. 81 § 1 pkt 1 kks nałożono w kwocie [redacted] zł, co stanowi [redacted] % w stosunku do wartości wszystkich mandatów nałożonych w kontrolowanym urzędzie. W dalszej kolejności za czyn z art. 80a § 2 kks nałożono 6 mandatów, co stanowi [redacted] % w stosunku do wszystkich nałożonych mandatów karnych. Mandaty za ten czyn nałożono w kwocie [redacted] zł, co stanowi [redacted] % w stosunku do wartości wszystkich mandatów nałożonych w kontrolowanym urzędzie. Kolejno za czyn określony w art. 56 § 4 kks nałożono [redacted] mandaty, co stanowi [redacted] % w stosunku do wszystkich nałożonych mandatów karnych. Mandaty za czyn z art. 56 § 4 kks nałożono w kwocie [redacted] zł, co stanowi [redacted] % w stosunku do wartości wszystkich mandatów nałożonych w kontrolowanym urzędzie. Za czyn z art. 77 § 3 kks nałożono [redacted] mandaty, co stanowi [redacted] % w stosunku do wszystkich nałożonych mandatów karnych. Mandaty za czyn z art. 56 § 4 kks nałożono w kwocie [redacted] zł, co stanowi [redacted] % w stosunku do wartości wszystkich mandatów nałożonych w kontrolowanym urzędzie. Po jednym mandacie nałożono za czyny z art. 57 § 1 kks, 80b kks i 106l § 2 kks. Za czyn z art. 57 § 1 kks nałożono mandat w kwocie [redacted] zł, co stanowi [redacted] % w stosunku do wartości wszystkich mandatów nałożonych w kontrolowanym urzędzie. Za czyn z art. 80b kks nałożono mandat w kwocie [redacted] zł, co stanowi [redacted] % w stosunku do wartości wszystkich mandatów nałożonych w kontrolowanym urzędzie. Za czyn z art. 106l § 2 kks nałożono mandat w kwocie [redacted] zł, co stanowi [redacted] % w stosunku do wartości wszystkich mandatów nałożonych w kontrolowanym urzędzie.

Średnia kara grzywny w badanym okresie wyniosła [redacted] zł, z czego [redacted] zł przy nakładaniu kar grzywn mandatami kredytowanymi i [redacted] zł przy mandacie gotówkowym.

(dowód: akta kontroli – zał. nr 7, str. 1-5)

W badanym okresie nie wpłynęły żadne wnioski o uchylenie mandatów karnych kredytowanych.

Do kontroli wytypowano metodą losową [redacted] spraw z zakresu mandatów karnych kredytowanych, z czego [redacted] z roku 2017 i [redacted] z 2018 oraz jedyny mandat karny z art. 138 § 1 pkt 1 kks – tj. gotówkowy, łącznie [redacted] spraw. Typowano na podstawie rejestrów [redacted] sporządzonych za okres kontroli i poddano analizie:

Rok 2017 (od 01.07.2017 r. do 31.12.2017 r.).

1. Poz. 8 Ewidencji - Zawiadomienie z dnia [redacted] r. nr 2671 - SEW [redacted] dot. nie wpłacenia w terminie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń w kwocie [redacted] zł za 12/2016 r., co wynika ze złożonej deklaracji PIT-4R. Zaległość uregulowana w całości do dnia 01.09.2017 r. Mandat karny kredytowany seria [redacted] nr [redacted] nałożony w dniu 07.09.2017 r. w kwocie [redacted] zł – kwalifikacja prawna – 77 § 3 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.
2. Poz. 9 Ewidencji - Zawiadomienie z dnia [redacted] r. nr 2671 - SEW [redacted] - dot. nie wpłacenia w terminie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń w kwocie [redacted] zł za 03/2016. Zaległość wynika ze złożonej deklaracji PIT-4R. Zaległość wyegzekwowana przez komórkę SEE. Na dzień 01.04.2017 r. brak zaległości. Mandat karny kredytowany seria [redacted] nr [redacted] nałożony w dniu 08.09.2017 r. w kwocie [redacted] zł – kwalifikacja prawna – 77 § 3 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.
3. Poz. 10 Ewidencji - Zawiadomienie z dnia [redacted] r. nr 2671 - SKI [redacted] - dot. złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-8 po terminie. Do zawiadomienia dołączono zał. NIP-8. Mandat karny kredytowany seria [redacted] nr [redacted] nałożony w dniu 19.09.2017 r. w kwocie [redacted] zł – kwalifikacja prawna – 81 § 1 pkt 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.
4. Poz. 11 Ewidencji - Zawiadomienie z dnia [redacted] r. nr 2671-SOB [redacted]. Dot. złożenia deklaracji PIT-4R za 2016 rok po terminie. Termin 31.01.2017 r. Deklaracja złożona w dniu 25.02.2017 r. Opóźnienie wynosi [redacted] dni. Mandat karny kredytowany seria [redacted] nr [redacted] nałożony w dniu 20.09.2017 r. w kwocie [redacted] zł – kwalifikacja prawna – 56 § 4 kks w zw. z art. 9 § 3 kks. Pierwsze wezwanie z dnia 31.08.2017 r.
5. Poz. 12 Ewidencji - Zawiadomienie z dnia [redacted] r. nr 2671-SOB [redacted]. Dot. złożenia deklaracji PIT-4R za 2016 rok po terminie i PIT-8AR po terminie. Termin 31.01.2017 r. Deklaracja złożona w dniu 24.02.2017 r. (PIT-8AR) i 27.02.2017 r. (PIT-4R). Opóźnienie wynosi [redacted] dni i [redacted] dni. Wezwanie z dnia 31.08.2017 r. Mandat karny kredytowany seria [redacted] nr [redacted] nałożony w dniu 21.09.2017 r. w kwocie [redacted] zł – kwalifikacja prawna – 56 § 4 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.
6. Poz. 13 Ewidencji - Zawiadomienie z dnia [redacted] r. nr 2671 - SKI [redacted] - dot. złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-8 po terminie. NIP-8 złożono w dniu 30.06.2017 r. Umowa z dnia 07.03.2017 r. Do zawiadomienia dołączono zał. NIP-8. Wezwanie z dnia 31.08.2017 r. Mandat karny kredytowany seria [redacted] nr [redacted] nałożony w dniu 21.09.2017 r. w kwocie [redacted] zł – kwalifikacja prawna – 81 § 1 pkt 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.
7. Poz. 14 Ewidencji - Zawiadomienie z dnia [redacted] r. nr 2671 – SKA [redacted] - dot. złożenia informacji podsumowującej VAT-UE za 01/2017 r. po terminie. Data wpływu 28.03.2017 r. Mandat karny kredytowany seria [redacted] nr [redacted] nałożony w dniu 22.09.2017 r. w kwocie [redacted] zł – kwalifikacja prawna – 80a § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

8. Poz. 15 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. nr 2671 - SKA. [REDACTED] - dot. złożenia informacji podsumowującej VAT-UE za 01/2017 r. i 03/2017 r. po terminie. Termin 25.02.2017 r. i 25.04.2017 r. Data wpływu 29.05.2017 r. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 04.10.2017 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 80a § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

9. Poz. 16 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. nr 2671 - SKI [REDACTED] - dot. złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-8 po terminie. Złożono w dniu 11.04.2017 r. termin 16.12.2016 r. Do zawiadomienia dołączono zał. NIP-8. Pierwsze wezwanie z dnia 31.08.2017 r. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 20.10.2017 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 81 § 1 pkt 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

10. Poz. 17 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. nr 2671 - SKA. [REDACTED] - dot. złożenia informacji podsumowującej VAT-UE za 01-04/2017 r. po terminie. Data wpływu 12.07.2017 r. Termin 25 każdego następnego miesiąca. Do sprawy załączono czynny zał. Czynny zał uznany za nieskuteczny. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 24.11.2017 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 80a § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

Rok 2018 (od 01.01.2018r. do 30.06.2018r.)

11. Poz. 1 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. nr 2671-SOB [REDACTED] - Dot. złożenia zeznania CIT-10Z za 2016 rok po terminie - termin 31.01.2017 r. Deklaracja złożona w dniu 24.02.2017 r. Opóźnienie wynosi [REDACTED] dni, oraz złożenia informacji IFT-2R za 2016 rok po terminie - termin 31.03.2016 r. złożono w dniu 14.06.2017 r. Opóźnienie [REDACTED] dni. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 29.01.2018 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 56 § 4 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

12. Poz. 2 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. nr 2671 - SKI [REDACTED] - dot. złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-8 po terminie oraz VAT-R po terminie. Złożono w dniu 05.05.2017 r. na wezwanie organu z dnia 20.04.2017 r. czynność w dniu 05.04.2017 r. Do zawiadomienia dołączono zał. NIP-8. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 27.03.2018 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 81 § 1 pkt 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

13. Poz. 3 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. nr 2671 - SKI [REDACTED] - dot. złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-8 po terminie. NIP-8 złożono w dniu 30.12.2017 r. Umowa z dnia 26.11.2017 r. Do zawiadomienia dołączono zał. NIP-8. Wezwanie z dnia 13.03.2017 r. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 28.03.2018 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 81 § 1 pkt 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

14. Poz. 4 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. nr 2671 - SKA. [REDACTED] - dot. złożenia informacji podsumowującej VAT-UE za 10-11/2017 r., 01/2018 r. po terminie. Data wpływu 03.01.2018 r. (10-11) i 10.03.2018 r. za 01/2018 r. Termin 25 każdego następnego miesiąca. Wezwanie z dnia 20.03.2018 r. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 04.04.2018 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 80a § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

15. Poz. 5 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. nr 2671 - SKA. [REDACTED] - dot. złożenia informacji podsumowującej VAT-UE za 12/2017 r. po terminie. Data wpływu

26.02.2018 r. Termin 25 każdego następnego miesiąca. Wezwanie z dnia 20.03.2018 r. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 04.04.2018 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 80a § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

16. Poz. 6 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. nr 2671-SOB [REDACTED] - Dot. złożenia deklaracji PIT-8AR za 2017 rok po terminie. Deklaracja złożona w dniu 28.03.2018 r. Termin 31.01.2018 r. Wezwanie z dnia 06.04.2018 r. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 24.04.2018 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 56 § 4 kks wzw. z art. 9 § 3 kks.

17. Poz. 7 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. nr 2671 - SEW. [REDACTED] - dot. nie wpłacenia w terminie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń w kwocie 2786 zł. za 01-04/2017 r. Zaległość wynika ze złożonej deklaracji PIT-4R. Wezwanie z dnia 07.05.2018 r. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 22.05.2018 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 77 § 3 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

18. Poz. 8 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. nr 2671 - SKA. [REDACTED] - dot. złożenia informacji podsumowującej VAT-UE za 01/2018 r. po terminie. Data wpływu 09.04.2018 r. Termin 26.02.2018 r. Wezwanie z dnia 11.05.2018 r. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 24.05.2018 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 80a § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

19. poz. 9 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. nr 2671 - SKI [REDACTED] - dot. złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-8 po terminie. Złożono w dniu 22.02.2018 r. Umowa z dnia 03.11.2017 r. Do zawiadomienia dołączono zał. NIP-8. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 25.05.2018 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 81 § 1 pkt 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

20. Poz. 10 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. bez nr złożone przez Wieloosobowe Stanowisko Egzekucji Administracyjnej i Likwidacji Towarów w ŚUS - dot. złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-8 po terminie. Zawiadomienie uzupełniono w dniu 16.04.2018 r. z SKI nr 2671-SKI [REDACTED] NIP 8 złożono w dniu 16.03.2018 r. Umowa z dnia 13.02.2018 r. Do zawiadomienia dołączono zał. NIP-8 i umowę. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 25.05.2018 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 81 § 1 pkt 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

Mandat gotówkowy.

21. Poz. 1 *Ewidencji* - Zawiadomienie z dnia [REDACTED] r. nr 2671 - SKI [REDACTED] - dot. złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-8 po terminie. Złożono w dniu 28.04.2017 r. Umowa z dnia 15.11.2016 r. Do zawiadomienia dołączono zał. NIP-8. Mandat karny kredytowany seria [REDACTED] nr [REDACTED] nałożony w dniu 04.10.2017 r. w kwocie [REDACTED] zł - kwalifikacja prawna - 81 § 1 pkt 1 kks w zw. z art. 9 § 3 kks.

Zgodnie z treścią art. 48 § 1 kks kara grzywny może być wymierzona w granicach od jednej dziesiątej do dwudziestokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia, chyba że kodeks stanowi inaczej, natomiast zgodnie z treścią art. 48 § 2 kks mandatem karnym można nałożyć karę grzywny w granicach nie przekraczających podwójnej wysokości minimalnego wynagrodzenia. W roku 2017 r. kwota minimalnego wynagrodzenia wynosiła 2000 zł, natomiast w roku 2018 - 2100 zł. Na podstawie wytypowanych do kontroli spraw nie stwierdzono przypadków wymierzenia

mandatu poza granicami kwotowymi określonymi w przepisie. Nie stwierdzono także przypadku nałożenia kary grzywny w przypadku nie uiszczenia uszczuplonej należności publicznoprawnej w przypadku czynów z narazenia na uszczuplenie. Stwierdzono jednak uchybienia przy wypisywaniu formularzy mandatów karnych polegające na:

- w jednym przypadku (poz. 2) stwierdzono brak czytelnego podpisu pracownika nakładającego mandat lub pieczętki imiennej pracownika, co jest niezgodne z § 7 pkt 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe;

- na formularzu mandatu karnego brak opisu lub niepełny opis czynu zabronionego oraz niepełne kwalifikacje prawne czynów, co jest niezgodne z § 7 pkt 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe (dot. wszystkich pozycji poza poz. 16). W przypadku opisów czynów brak wskazania przedmiotu czynu lub też czasu jego popełnienia, w przypadku poz. 2 brak opisu czynu w ogóle, w przypadku wszystkich formularzy mandatów karnych (z wyjątkiem poz. 16) brak dookreślenia kwalifikacji prawnej w oparciu o przepis art. 9 § 3 kks, pomimo wskazania w *Notatce sporządzonej w związku z postępowaniem mandatowym* poprawnej kwalifikacji prawnej czynu. Ponadto w przypadku stwierdzenia czynu ciągłego brak wskazania art. 6 § 2 kks, zarówno w *Notatce sporządzonej w związku z postępowaniem mandatowym*, jak też na formularzu mandatu karnego (poz. 8, 10, 14, 17);

- w trzech przypadkach (poz. 5, 11, 12) w aktach sprawy brak informacji o sposobie załatwienia wniosku o ukaranie. W przypadku poz. 5 - brak informacji o sposobie załatwienia wniosku o ukaranie w części dot. czynu opisanego jako nie złożenie w terminie PIT - 8AR. Z opisu zawartego na mandacie wynika, że dotyczy nie złożenia PIT-4R. Termin 31.01.2017 r. Deklaracja złożona w dniu 24.02.2017 r. W przypadku poz. 11 - w części dot. czynu opisanego jako nie złożenie w terminie informacji IFT-2R za 2016 r., która została złożona w dniu 14.06.2017 r. Termin upłynął w dniu 31 marca 2017 r. Z opisu zawartego na mandacie karnym wynika, że dotyczy nie złożenia CIT-10Z. W przypadku poz. 12 - brak danych o sposobie załatwienia wniosku o ukaranie w części dot. czynu opisanego jako nie złożenie w terminie VAT-R. Z opisu zawartego na mandacie karnym wynika, że dotyczy nie złożenia NIP-8;

- w jednym przypadku (poz. 18) formularz mandatu karnego zawiera niedopuszczalne poprawki w nazwisku sprawcy wykroczenia skarbowego.

Na podstawie sprawdzonych spraw, stwierdzono że postępowanie mandatowe wdrażane jest co do zasady niezwłocznie, [redacted]. Za punkt wyjścia przyjęto złożenie zawiadomienia w komórce KS, do pierwszej czynności udokumentowanej w sprawie, tj. wezwanie do stawienia się. Stwierdzono, że w przypadku spraw opisanych w poz. 1-5, 9, 12, 21 opóźnienie przy wszczynaniu postępowania mandatowego wyniosło od 2,5 miesiąca (poz. 4, 5) do 5 miesięcy (poz. 1) od złożenia zawiadomienia w sprawie.

Na podstawie [redacted] zbadanych zawiadomień złożonych przez komórki wewnętrzne urzędu na stanowisko ds. karnych skarbowych (SEW - [redacted] zawiadomienia, SKI - [redacted] zawiadomienia, SOB - [redacted] zawiadomienia, SKA - [redacted] zawiadomienia, EGZ - [redacted] zawiadomienie) stwierdzono, że informacje o naruszeniu przepisów prawa podatkowego są przekazywane do Jednoosobowego Stanowiska ds. Karnych Skarbowych niezwłocznie od stwierdzenia stanu niezgodnego z prawem, nie później niż po upływie 2 miesięcy od ujawnienia stanu niezgodnego z prawem stosownie do zapisów

Instrukcji Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 12 sierpnia 2016 r. Nr [redacted] w sprawie obiegu i kontroli dokumentów w Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach, jednakże w [redacted] przypadkach zawiadomienia nie zostały przekazane do komórki ds. karnych skarbowych niezwłocznie od stwierdzenia stanu niezgodnego z prawem. Dot. zawiadomień z poz. 4, 5, 7 - zawiadomienie do komórki ds. karnych skarbowych złożono po upływie 4 miesięcy od ujawnienia czynu, poz. 8, 10 - zawiadomienie złożono po upływie 3 miesięcy od ujawnienia czynu i w jednym przypadku zawiadomienie złożono po upływie 11 miesięcy od ujawnienia czynu zabronionego, co jest niezgodne z § 6 pkt 7 ppkt 4, pkt 10 ppkt 11 Instrukcji Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 12 sierpnia 2016 r. Nr 2671/7/2016 w sprawie obiegu i kontroli dokumentów w Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach.

(dowód: akta kontroli - zał. nr 8, str.1-91)

W badanym okresie oskarżyciel skarbowy sporządził [redacted] rejestrów przypisów i odpisów zatwierdzonych w wymiarze mandatów karnych kredytowanych w systemie [redacted]. Rejestry sporządzono dnia:

- 30.08.2017 r. - zawiera 1 poz. z term. płatności 27.08.2017 r.,
- 27.09.2017 r. - zawiera 7 poz. z terminami płatności od 14.09.2017 r. do 28.09.2017 r.,
- 30.10.2017 r. - zawiera 3 poz. z terminami płatności od 11.10.2017 r. do 27.10.2017 r.,
- 27.11.2017 r. - zawiera 2 poz. z terminami płatności od 01.12.2017 r. do 04.12.2017 r.,
- 12.12.2017 r. - zawiera 2 poz. z terminami płatności 12.12.2017 r.,
- 31.01.2018 r. - zawiera 1 poz. z terminem płatności 05.02.2018 r.,
- 29.03.2018 r. - zawiera 2 poz. z terminami płatności od 03.04.2018 r. do 04.04.2018 r.,
- 27.04.2018 r. - zawiera 3 poz. z terminami płatności od 11.04.2018 r. do 02.05.2018 r.,
- 01.06.2018 r. - zawiera 4 poz. z terminami płatności od 01.06.2018 r. do 06.06.2018 r.,
- 28.06.2018 r. - zawiera 1 poz. z terminem płatności 03.07.2018 r.

Zasadniczo rejestry tworzone były na bieżąco jednak w przypadku rejestrów utworzonych dnia 27.09.2017 r., 30.10.2017 r. i 27.04.2018 r. utworzono je po upływie 7 dni od ukarania pierwszym mandatem zawartym w rejestrze.

(dowód: akta kontroli - zał.nr 10, str.1-30)

ZALECENIA

Mając na uwadze stwierdzone uchybienia w zakresie prowadzenia spraw karnych skarbowych, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach zaleca:

1. Przestrzegać zapisów § 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe przy wydawaniu upoważnień do nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego.
2. Prawdłowo stosować zapisy § 7 pkt 3 i 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe.
3. Prawdłowo dokumentować informacje o sposobie załatwienia wniosku o ukaranie, z uwzględnieniem wszystkich czynów, których dotyczy zawiadomienie.
4. Prawdłowo wypełniać formularze mandatów karnych kredytowanych, przy zwróceniu szczególnej uwagi na poprawność dokonywanych zapisów.

5. Wszczynać postępowania mandatowe bez zbędnej zwłoki, w tym celu zaleca się zintensyfikowanie działań finansowego organu postępowania przygotowawczego zmierzających do wszczynania postępowań mandatowych w jak najkrótszym czasie od otrzymania zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego w celu zapobieżenia przedawnieniom przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz podejmowanie działań zmierzających do wyjaśnienia wszelkich okoliczności sprawy.

6. Usprawnić procedurę obiegu dokumentów wewnątrz jednostki w celu wyeliminowania opóźnień przy przekazywaniu informacji o naruszeniu przepisów prawa podatkowego do komórki ds. karnych skarbowych, w tym celu należy stosować zapisy § 6 pkt 7 ppkt 4, pkt 10 ppkt 11 Instrukcji Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 12 sierpnia 2016 r. Nr [REDAKTED] w sprawie obiegu i kontroli dokumentów w Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach.

7. Rejestry przypisów i odpisów mandatów karnych kredytowanych należy sporządzać na bieżąco, nie później niż po upływie tygodnia od nałożenia kary grzywny w drodze mandatu karnego.

W celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach zobowiązuje [REDAKTED] Naczelnik do wydania stosownych dyspozycji zmierzających do ich usunięcia oraz skutecznego zapobieżenia ich powstawania w przyszłości, w tym wzmoczenia ze strony kierownictwa Urzędu nadzoru nad podległymi pracownikami w zakresie bezwzględnej przestrzegania obowiązujących unormowań prawnych.

Termin złożenia informacji

Dyrektor tut. Izby Administracji Skarbowej oczekuje od Naczelnika Urzędu nadesłania informacji o podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Natomiast w terminie 9 miesięcy od daty wpływu informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać do tut. Izby informacje o rezultatach wdrożenia zaleceń.

Pouczenie

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

[REDAKTED]

Dyrektor