



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Sosnowiec, dnia 09 sierpnia 2019r.

**Naczelnik Urzędu Skarbowego  
w Sosnowcu**

2429-SKK.091.1.2019.2  
UNP: 2429-19-013153

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej  
ul. Damrota 25  
40-022 Katowice

Nr 2401-IWW3\_0921.4.2019.23  
UNP: 2401-19-149155

**dot. Powiadomienie o podjętych działaniach w związku z poleceniami zawartymi w Sprawozdaniu z dnia 18.07.2019r. Znak: 2401-IWW3\_0921.4.2019.23 po przeprowadzonej kontroli w Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu.**

W związku z otrzymanym Sprawozdaniem (po przeprowadzonej kontroli z dnia 18.07.2019r. Znak sprawy : 2401-IWW3\_0921.4.2019.23 w zakresie zasadności i prawidłowości wszczęcia i prowadzenia postępowania karnego skarbowego zaewidencjonowanego w Systemie Informatycznym Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych pod nr RKS 50/2018 oraz w zakresie współpracy pomiędzy komórkami kontroli podatkowych, podatków i komórki spraw karnych skarbowych w zakresie realizacji art. 70 § 6 pkt. 1 ustawy Ordynacja podatkowa), Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sosnowcu informuje o podjętych w tej sprawie działaniach.

W dniu 23.07.2019r. pracownicy Wieloosobowego stanowiska spraw karnych skarbowych (SKK) oraz Kierownik Pierwszego Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV-1) tut. urzędu odbyli spotkanie, na którym omówiono wyniki kontroli zawarte w powyższym sprawozdaniu. Ponadto dokonano ustaleń zasad postępowania w toku realizacji dalszych zadań.

**W związku z otrzymanymi poleceniami informuję jn.:**

a) W wyniku analizy stwierdzonych uchybień ustalono obowiązek dokumentowania w formie papierowej czynności związanych z realizacją i przekazywaniem materiałów z postępowań podatkowych do komórki karnej skarbowej. W przypadku ustalenia właściwości innego organu do prowadzenia postępowania karnego skarbowego, dokonuje się bieżąco stosownych adnotacji o tym fakcie na przedłożonym do wglądu materiale. Powyższe będzie miało skutek w postaci zapewnienia terminowości i właściwej komunikacji wewnętrznej pomiędzy wymienionymi komórkami, jak również w komunikacji z pozostałymi komórkami tut. urzędu.

b) Na dzień sporządzenia niniejszego pisma pracownicy Wieloosobowego stanowiska spraw karnych skarbowych (SKK) uzupełnili brakujące wpisy spraw niezakończonych, w Rejestrze

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [www.slaskie.kas.gov.pl](http://www.slaskie.kas.gov.pl) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.



Materiałów Własnych (RMW) w Systemie Informatycznym Ewidencji Spraw Karnych Skarbowych (ESKS).

c) Każdy wniosek o ukaranie, który wpływa do SKK jest rejestrowany bieżąco w rejestrze RMW w terminie instrukcyjnym do 30 dni.

d) Ustalono, że komórka karna skarbową SKK w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (polegających na uszczupleniu lub narażeniu na uszczuplenie podatku, będących wynikiem postępowań podatkowych), będzie wymagać do otrzymywanych wniosków o ukaranie uwierzytelnionych kserokopii co najmniej decyzji podatkowych I instancji oraz uwierzytelnionej kserokopii innej istotnej dla sprawy dokumentacji podatkowej, zwłaszcza faktur zakwestionowanych w tym postępowaniu podatkowym. Ponadto ustalono, że we wskazanych sprawach, które ulegają przedawnieniu z dniem 31 grudnia, wnioski o ukaranie wraz z wymienionymi dowodami, będą przyjmowane w terminie do dnia 30 czerwca.

Powyższe zostało zawarte w Decyzji nr 7/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 09 lipca 2019r. w sprawie wprowadzenia zasad obiegu informacji o ujawnionych przestępstwach skarbowych i wykroczeniach skarbowych.

Ponadto komórka karna skarbową SKK po dokonanej analizie ww. zawiadomień, w przypadkach uzasadnionego popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, będzie wszczynać postępowania karne skarbowe w terminie 30 dni od otrzymania całego materiału dowodowego.

e) Ustalono obowiązek prowadzenia korespondencji w formie pisemnej (ewentualnie pocztą elektroniczną) pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu Skarbowego w Sosnowcu w zakresie kompletności załączników dołączonych do wniosku o ukaranie.

f) Zaktualizowano Komunikat nr 7/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 29 marca 2018r. i obecnie obowiązuje Decyzja nr 7/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 09 lipca 2019r. w sprawie wprowadzenia zasad obiegu informacji o ujawnionych przestępstwach skarbowych i wykroczeniach skarbowych.

g) Terminowość wszczynania postępowań karnych skarbowych od daty wpływu wniosku o ukaranie w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (polegających na uszczupleniu lub narażeniu na uszczuplenie podatku, będących wynikiem postępowań podatkowych), będzie przedmiotem kontroli funkcjonalnej przeprowadzonej przez Kierującego Wieloosobowym stanowiskiem spraw karnych skarbowych (SKK) w II półroczu 2019r.

Przedmiotem takiej kontroli będzie również terminowość i rzetelność załatwianych spraw i ich rejestracji w systemie ESKS.

**Reasumując, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sosnowcu informuje, iż po szczegółowej analizie nadesłanego sprawozdania i zawartych w nim zaleceń, komórki organizacyjne objęte kontrolą zostały zobowiązane do przestrzegania procedur, terminowości oraz prowadzenia czynności i sposób wykluczający występowanie powyższych uchybień w przyszłości.**

Otrzymują :

- adresat

- aa.

Naczelnik  
Urzędu Skarbowego  
(w Sosnowcu)

Alicja Jurecka

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [www.slaskie.kas.gov.pl](http://www.slaskie.kas.gov.pl) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.