



**NACZELNIK  
DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO  
W SZCZECINIE**

o/e

Szczecin, 25 marca 2016 r.

Znak sprawy: 3216-SN.070.2.2016

**Pan Jarosław Grzelak**  
**p.o. Dyrektor Izby Skarbowej**  
**w Szczecinie**

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne znak: 3201-KW.070.24.15 z 16 lutego 2016r. przesłane przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z 18 lutego 2016r., uprzejmie informuję o wykorzystaniu ustaleń kontroli w zakresie „*Ujawnienia i realizacji obowiązku zawiadomienia komórek ds. karnych skarbowych o podejrzeniu popełnienia czynów zabronionych*” w okresie 2014 r. - 2015 r., przeprowadzonej w Drugim Urzędzie Skarbowym w Szczecinie oraz o podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień:

Mając na uwadze konieczność właściwego merytorycznie i terminowego wykonywania przez organ podatkowy zadań w obszarze zapobiegania popełnianiu czynów zabronionych kierownictwo tut. Urzędu poleciło kierownikom komórek organizacyjnych uczestniczących w realizacji ww. zadania szczegółowe zapoznanie się z ustaleniami poczynionymi przez Izbę Skarbową w Szczecinie. Kierownicy właściwych komórek organizacyjnych (w szczególności OB-4, OB-5 i SW) zostali zobowiązani do omówienia z podległymi pracownikami ujawnionych w *Wystąpieniu pokontrolnym* nieprawidłowości i uchybień oraz polecenia bezwzględnego przestrzegania zaleceń Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie w tym zakresie. Ponadto pracownicy urzędu skarbowego zostali ponownie zapoznani oraz zobowiązani do stosowania obowiązującej Instrukcji I-018-01/KS.01 z dnia 31.03.2015r. „*Postępowanie w sprawie składania zawiadomień o ujawnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego*”. Zwrócono przy tym szczególną uwagę na konieczność dochowania należytej staranności przy:

- przestrzeganiu 30-dniowego terminu na rozpoznanie zawiadomienia złożonego w trybie art. 16 kks,

- kwalifikowaniu poszczególnych przypadków pod względem zawiadamiania bądź odstępowania od skierowania zawiadomień do komórki ds. karnych skarbowych,
- wskazywaniu właściwych przesłanek odstąpienia od skierowania zawiadomienia do komórki ds. karnych skarbowych.

W mojej ocenie powyższe działania o charakterze informacyjno - szkoleniowym winny zminimalizować ryzyko występowania w przyszłości nieprawidłowości i uchybień opisanych w *Wystąpieniu pokontrolnym*.

W trakcie przeprowadzanych spotkań przyjęto między innymi zasadę, że ewidencjonowanie zawiadomień do komórki karnej skarbowej będzie odbywało się zgodnie z pkt. 7 podrozdziału 5.1 Instrukcji w aplikacji *Ewidencje US - Czynny zabronione*. Natomiast kierowanie zawiadomień do komórki ds. karnych skarbowych, również zgodnie z ww. Instrukcją, następować będzie przy wykorzystaniu *aplikacji Biblioteka US - moduł Zawiadomienia dla KS* (podrozdział 5.5 pkt 11).

Odnosząc się do stwierdzonej nieprawidłowości polegającej na braku zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego dotyczącego niesporządzania sprawozdań finansowych przez podmioty zobowiązane ustawowo, jak wyjaśniono w piśmie z dnia 12 lutego 2016 r. znak: 3216-SN.070.1.2016, była ona wynikiem braku doświadczeń oraz wypracowanych zasad postępowania w przypadku informacji dotyczących naruszenia obowiązków związanych ze sprawozdaniami finansowymi, w szczególności informacji o niesporządzeniu sprawozdania finansowego. W związku z powyższym zorganizowano spotkania kierownika komórki OB-4 odpowiedzialnej za obsługę składanych sprawozdań finansowych oraz koordynatora komórki ds. karnych skarbowych w celu wypracowania zasad kierowania zawiadomień o podejrzeniu popełnienia czynów zabronionych, w tym określonych w ustawie o rachunkowości, a dotyczących naruszenia obowiązków związanych ze sporządzaniem oraz składaniem do organu podatkowego sprawozdań finansowych. Ponieważ w przeważającej ilości przypadków organ podatkowy dysponuje informacją o niezłożeniu sprawozdania finansowego w ustawowym terminie, natomiast nie posiada dostatecznej wiedzy o fakcie niesporządzenia sprawozdania (zgodnie ze stanowiskiem prezentowanym na spotkaniu komórek KS w Izbie Skarbowej w Szczecinie, nie podlega karaniu niezłożenie w ustawowym terminie w organie podatkowym sprawozdania finansowego w sytuacji, gdy sprawozdanie faktycznie nie zostało sporządzone), opracowano w komórce OB-4 nowy wzór wezwania do złożenia sprawozdania finansowego,

co pozwoli na ułatwienie analizy czynu, sformułowania zarzutu związanego z niewypełnieniem obowiązków w zakresie sprawozdań finansowych i w efekcie pozwoli przyspieszyć złożenie zawiadomienia do komórki KS (w zał.).

W celu zapewnienia systematycznego i terminowego przeprowadzania analiz zaległości podatkowych pod kątem naruszenia przepisów kodeksu karnego skarbowego i kierowania zawiadomienia do komórki ds. karnych skarbowych w terminie niezagrażającym przedawnieniem karalności czynów zabronionych, przyjęto zasadę, iż po zakończeniu każdego kwartału, jednak nie później niż do końca następnego kwartału, pracownicy Drugiego Referatu Spraw Wierzycielskich przekazywać będą do komórki karnej skarbowej informacje o uporczywych dłużnikach, zwracając szczególną uwagę na niedopuszczenie do przedawnienia karalności czynów zabronionych.

Przedkładając niniejsze wyjaśnienia, informuję również, iż zobowiązałam kierowników komórek organizacyjnych do uwzględnienia przedmiotowego zagadnienia w sprawowanej kontroli funkcjonalnej. Wyrażam nadzieję, że podjęte działania i przyjęte rozwiązania poprawią organizację pracy w kontrolowanym obszarze i przyczynią się do wyeliminowania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

NACZELNIK  
Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie  
*p.o. Agnieszka Derkacz*

W załączeniu:

wzór wezwania do złożenia sprawozdania finansowego