

Opinia prawna

dot. zawieszenia biegu terminu przedawnienia zobowiązań w podatku
o.o. za m-ce 01 do 08/2004.

Po zapoznaniu się z treścią przedstawionego zapytania prawnego, opisanym w nim stanem faktycznym oraz załączonymi pismami Prokuratury z dnia 11.2010r oraz 01.2011r sygn.akt: [redacted] wyjaśnian, co następuje:

Przedmiotowe zapytanie dotyczy wydania opinii czy w zakresie zobowiązania w podatku VAT za miesiące od stycznia do sierpnia 2004r podatnika [redacted] nastąpiło zawieszenie biegu terminu przedawnienia i z jaką datą, z uwagi na śledztwo Prokuratury [redacted] dotyczące działalności ww. podmiotu we wskazanym okresie.

Do zapytania załączono wymienione pisma Prokuratury.

Zarówno w zapytaniu jak i w pismach Prokuratury przedstawiono opis wielokrotnie wyłączanych materiałów do odrębnych postępowań przygotowawczych prowadzonych przez różne Prokuratury.

Z opisu wyłania się natomiast następujący obraz sprawy, która może mieć znaczenie dla przedstawionych w zapytaniu prawnym okresów rozliczeniowych.

W dniu lutego 2008r w sprawie [redacted] Prokuratura [redacted] wszczęła śledztwo w sprawie „[redacted]”

Następnie materiały dotyczące firmy [redacted] zostały przesłane do Prokuratury [redacted], w celu połączenia ze sprawą [redacted] W sprawie wyłączenia Prokuratura [redacted] wydała postanowienie o wyłączeniu z dnia [redacted] 2008r. Kolejnym organem prowadzącym postępowanie przygotowawcze była Prokuratura [redacted]

Ostatecznie jednak postępowanie przygotowawcze, po rozstrzygnięciu sporu kompetencyjnego sprawa kontynuowania postępowania przygotowawczego powróciła do Prokuratury [redacted] sierpnia 2009r w przedmiotowej wyłączonej sprawie [redacted] Prokuratura [redacted] wszczęła śledztwo w sprawie „[redacted]”

Zgodnie a art.70 par.6 pkt.1) ustawy Ordynacja podatkowa w brzmieniu od 01.01.2003r, bieg terminu przedawnienia zostaje zawieszony z dniem wszczęcia postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo lub wykroczenie skarbowe. Termin przedawnienia biegnie dalej od dnia prawomocnego zakończenia tych postępowań (art.70 par.7 pkt 1) O.p.). Jednak od dnia 1 września 2005r przepis art.70 par.6 pkt 1) uległ istotnej modyfikacji. Obecnie bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego ulega zawieszeniu z dniem wszczęcia postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, jeżeli podejrzenie popełnienia przestępstwa lub wykroczenia wiąże się z niewykonaniem tego zobowiązania. Zatem na przedawnienie nie ma już wpływu postępowanie karne.

W tak przedstawionym stanie faktycznym i prawnym można uznać, że z dniem 2008r tj. z datą wszczęcia postępowania przygotowawczego [redacted] przez Prokuraturę [redacted] doszło do zawieszenia biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych w podatku VAT między innymi za okres od stycznia do sierpnia 2004r. W postępowaniu tym wskazano przestępstwo m.in. z

Natomiast istotne jest ustalenie czy i kiedy doszło do prawomocnego zakończenia tego postępowania przygotowawczego. Jest to o tyle istotne, że ponownie wszczęto postępowanie obejmujące opiniowane zobowiązania, ale nie wskazano już że postępowaniem tym objęto przestępstwa lub wykroczenia z kodeksu karnego skarbowego (postępowanie dotyczy przestępstwa z art.286 kk).

Dlatego uważam za celowe, ponowne wystąpienie do Prokuratury [redacted] o wskazanie co do zobowiązań za okres od stycznia do sierpnia 2004r [redacted]

- 1) w jakiej dacie i w jaki sposób prawomocnie zakończono postępowanie przygotowawcze prowadzone pod sygnaturą [redacted]
- 2) jeżeli postępowanie przygotowawcze w sprawie [redacted] dalej się toczy pod sygnaturą [redacted] czy tym postępowaniem nadal objęte są czyny z [redacted] w celu ustalenia czy wszczęcie postępowania wiąże się z podejrzeniem popełnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego dotyczącego niewykonania w/w zobowiązań ; ewentualnie
- 3) czy postępowanie przygotowawcze toczące się pod nową sygnaturą [redacted] jest nowym postępowaniem przygotowawczym i czy tym postępowaniem objęto czyny z [redacted] tj. czy wszczęcie postępowania wiąże się z podejrzeniem popełnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego dotyczącego niewykonania w/w zobowiązań .

W piśmie do Prokuratury należy wskazać regulacje prawne z Ordynacji podatkowej, odnoszące się do zawieszenia biegu terminu przedawnienia i ich zmiany oraz wskazać, że w przypadku braku przesłanek zawieszających bieg terminu przedawnienia, zobowiązania w podatku VAT za 01 do 08/2004r przedawniłyby się z końcem 2009r.

Częstochowa, dnia 2011-02-25

[Signature]