



RKS-142/2010/333000

RKSñ - 12.1.2011

POSTANOWIENIE o umorzeniu dochodzenia

Zastępcą Naczelnika Urzędu Celnego w Częstochowie Dariusz Lewandowski, w imieniu Urzędu Celnego w Częstochowie po zbadaniu materiałów dochodzenia w sprawie przeciwko [REDAKTED] podejrzanej o popełnienie wykroczenia skarbowego, określonego w art. 54 § 3 kks,

na podstawie art. 17 § 1 pkt 6 pkp w zw. z art. 51 §1 kks, z art. 113 § 1 kks, przy zastosowaniu art. 122 § 1 pkt 2 kks,

postanawia

1/ umorzyć dochodzenie prowadzone przeciwko [REDAKTED] podejrzanej o uchylenie się od opodatkowania przez niezłożenie w ustawowym terminie tj. do dnia 30.03.2005r. właściwemu organowi podatkowemu – Naczelnikowi Urzędu Celnego w Częstochowie, deklaracji uproszczonej AKC-U nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki NISSAN PATROL 2.5TD o numerze nadwozia JN1CGUD22U0749222, rok produkcji 2001, pojemność silnika 2494 cm³ o wartości 48704,00 zł. przez co naraziła budżet Państwa na uszczuplenie podatku akcyzowego w kwocie 6624,00 zł.

tj. o wykroczenie skarbowe, określone w art. 54 § 3 kks,

na zasadzie art. 17 § 1 pkt 6 pkp w zw. z art. 113 § 1 kks

- z uwagi na fakt, iż nastąpiło przedawnienie karalności,

2/ na podstawie art. 325e § 1 i 2 pkp w zw. z art. 113 § 1 kks, przy zastosowaniu art. 122 § 1 pkt 2 kks niniejsze postanowienie przedstawić do zatwierdzenia Izbie Celnej w Katowicach.

Uzasadnienie

W dniu 20.09.2010r. do Referatu Dochodzeniowo-Śledczego Urzędu Celnego w Częstochowie wpłynęły materiały z Referatu Akcyzy i Gier w/m, o sygnaturze nr. 333000-UAGR-0707-642/2010/BG z dnia 20.09.2010r, dotyczące przeprowadzonego postępowania podatkowego w sprawie dokonanego nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu marki NISSAN PATROL model D22 o numerze nadwozia JN1CGUD22U0749222, rok produkcji 2001, pojemność silnika 2494 cm³(k. 1).

Z otrzymanych materiałów wynikało, że w dniu 11.03.2010r. Referat Komunikacji Wydziału Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta Częstochowy przesłał do Urzędu Celnego w Częstochowie uwierzytelnione kserokopie dokumentów w postaci m. in:

- dokumentu Fahrzeugbrief nr. CF374338 wraz z tłumaczeniem,
- faktury VAT nr. 01/04/05 z dnia 01.04.2005r,
- dowodu wyrejestrowania pojazdu wraz z jego tłumaczeniem,
- umowy kupna -sprzedaży wraz z jej tłumaczeniem potwierdzającej zakup samochodu marki NISSAN,

dotyczące rejestracji na terenie kraju samochodu marki NISSAN PATROL model D22 o nr. nadwozia jw. którego wewnątrzwspólnotowego nabycia dokonała Pani [REDAKTED] prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą [REDAKTED] z siedzibą w Częstochowie przy ul. [REDAKTED] (k. 2-8).

Postanowieniem nr.333000-UAGR-9110-119/2010/BG z dnia 17.03.2010r Naczelnik Urzędu Celnego w Częstochowie wszczął z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki NISSAN PATROL model D22 o numerze nadwozia JN1CGUD22U0749222, rok produkcji 2001, pojemność silnika 2494 cm³ (k. 85).

Strona 1 z 3

Decyzją nr. 333000-UAGR-9110-119/2010/BG z dnia 30.09.2010r Naczelnik Urzędu Celnego w Częstochowie określił należną kwotę podatku akcyzowego do zapłaty z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki NISSAN PATROL model D22 o numerze nadwozia JN1CGU-D22U0749222, rok produkcji 2001, pojemność silnika 2494 cm³.

Podczas analizy dokumentów przesłanych z Referatu Akcyzy i Gier w/m ustalono, że samochód marki NISSAN PATROL model D22 o numerze nadwozia JN1CGUD22U0749222, rok produkcji 2001, pojemność silnika 2494 cm³, został zarejestrowany jako samochód ciężarowy mimo iż spełniał on kryteria klasyfikacji do kodu CN 8703 czyli jako samochód osobowy, a tym samym jego wewnątrzwspólnotowe nabycie podlegało opodatkowaniu podatkiem akcyzowym. W oparciu o prowadzony przez organ podatkowy system ewidencji ustalono, że w stosunku do w/w samochodu nabywca [REDAKOWANE]

[REDAKOWANE] z siedzibą 42-200 Częstochowa ul. [REDAKOWANE] nie złożyła deklaracji nabycia wewnątrzwspólnotowego AKCU, a tym samym podatek akcyzowy nie został uiszczony.

W związku z powyższym w dniu 07.10.2010r tutejszy urząd wszczął dochodzenie w sprawie o popełnienie przestępstwa skarbowego, określonego w art. 54 § 2 kks (k. 100)

Dnia 08.10.2010 r. wobec [REDAKOWANE] sporządzono postanowienie o przedstawieniu zarzutów o popełnienie czynu zabronionego, określonego w art. 54 § 2 kks (k. 102).

Dnia 18.11.2009 r. z Wydziału Rozliczeń Cel i Podatków Izby Celnej w Katowicach uzyskano informację, że podejrzana Aleksandra Purgal w dniu 05.11.2010r dokonała wpłaty zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym tj. kwoty 6624,00 zł oraz uiściła należne odsetki za zwłokę w kwocie 4008,00zł (k. 117).

W dniu 19.11.2010 r. [REDAKOWANE] stawiała się w Urzędzie Celnym w Częstochowie, gdzie została zapoznana z zarzutem i przesłuchana w charakterze podejrzanej na okoliczność popełnienia przestępstwa skarbowego z art. 54 § 2 kks. W trakcie wykonywania czynności procesowej, podejrzana nie przyznała się do popełnienia zarzucanego jej czynu, a także nie złożyła do protokołu przesłuchania wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności (k.120-121).

Na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 05.10.2010r (Dz. U. nr. 194, poz. 1288) określone zostało na 2011r. obowiązujące od 01.01.2011r minimalne wynagrodzenie za pracę w wysokości 1386,00zł.

Zgodnie z art. 53 § 3 kks wykroczenie skarbowe jest to czyn zabroniony przez kodeks pod groźbą kary grzywny określonej kwotowo, jeżeli kwota uszczuplonej lub narażonej na uszczuplenie należności publicznoprawnej albo wartość przedmiotu czynu nie przekracza pięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia w czasie jego popełnienia. Tak więc próg wykroczenia skarbowego zgodnie z 53 § 3 kks w 2011r określony został na kwotę 6930,00zł.

W przedmiotowej sprawie zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym w kwocie 6624,00 zł winno być wpłacone przez [REDAKOWANE] do dnia 30.03.2005r.

Zgodnie z art. 51 § 1 kks karalność wykroczenia skarbowego ustaje, jeżeli od czasu jego popełnienia upłynął rok. Jednakże przepis art. 51 § 1 kks zdanie drugie w zw. z art. 44 § 3 kks ustanawia inny początek biegu terminu przedawnienia przy niektórych typach wykroczeń. W przypadku wykroczeń polegających na uszczupleniu lub narażeniu na uszczuplenie należności publicznoprawnej bieg przedawnienia rozpoczyna się z końcem roku, w którym upłynął termin płatności tej należności. Jeżeli sprawca wykroczenia skarbowego dopuścił się uszczuplenia lub narażenia na uszczuplenie należności celnej, bieg jego przedawnienia rozpoczyna się z dniem, w którym powstał dług celny. W niniejszej sprawie termin płatności podatku akcyzowego upłynął w 2005r., a karalność wykroczenia w tym zakresie przedawniła się po upływie roku tj. z końcem 2006r.

Biorąc powyższe pod uwagę, dochodzenie prowadzone przeciwko [REDAKOWANE] postanowiono umorzyć na podstawie art. 17 § 1 pkt 6 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks - z uwagi na fakt, iż nastąpiło przedawnienie karalności czynu określonego w art. 54 § 3 kks,

Z upoważnienia Naczelnika
Urzędu Celnego w Częstochowie
Zastępcy Naczelnika

Dariusz Lewandowski

(pieczęć okrągła Urzędu Celnego)

(podpis Naczelnika Urzędu Celnego lub jego upoważnionego zastępcy)

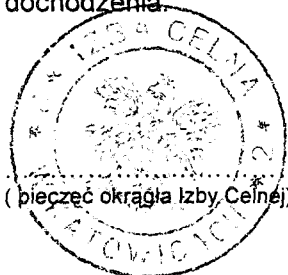
(pieczęć Izby Celnej)

Izba Celna w Katowicach

Pl. Grunwaldzki 8-10

40-127 KATOWICE

Dnia 13.01.2011 Zastępca Dyrektora Danusz Rostkowski
w imieniu Izby Celnej w Katowicach, na podstawie art. 325e § 2 kpk w związku z art. 113 § 1 kks przy
zastosowaniu art. 122 § 1 pkt 2 kks postanowił zatwierdzić powyższe postanowienie o umorzeniu
dochodzenia.



(pieczęć okrągła Izby Celnej)

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Celnej w Katowicach
Zastępca Dyrektora

Danusz Rostkowski
(podpis funkcjonariusza celnego Izby Celnej)

Pouczenie:

Podejrzanemu przysługuje prawo przejrzenia w Urzędzie Celnym w Częstochowie- ~~Prokuraturze~~* akt sprawy i złożenie zażalenia na powyższe postanowienie do Izby Celnej w Katowicach - ~~Prokuratora Okręgowego~~* (art. 306 § 1 kpk w zw. z art. 325a § 2 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks oraz art. 325e § 2 kpk w zw. z art. 113 § 1 przy zastosowaniu art. 122 § 1 pkt 2 kks). Na rozstrzygnięcie co do dowodów rzeczowych zażalenie przysługuje również osobie, której odebrano przedmioty, interwenientowi* (art. 323 § 2 kpk w zw. z art. 325a § 2 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks przy zastosowaniu art. 122 § 1 pkt 2 kks w zw. z art. 125 § 1 kks i art. 128 § 1 kks). Zażalenie na powyższe postanowienie wnosi się za pośrednictwem Urzędu Celnego - ~~Prokuratora Rejonowego~~*, który wydał - zatwierdził postanowienie o umorzeniu dochodzenia. Termin do wniesienia zażalenia wynosi 7 dni od daty doręczenia odpisu postanowienia i jest zawity. Zażalenie wniesione po upływie tego terminu jest bezskuteczne (art. 122 § 1 i 2 kpk i art. 460 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks). Jeżeli Izba Celna w Katowicach - ~~Prokurator Okręgowy~~ nie przychylił się do zażalenia, kieruje je do sądu (art. 325e § 4 kpk zdanie drugie w zw. z art. 325a § 2 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks przy zastosowaniu art. 122 § 1 pkt 2 kks). Sąd może utrzymać w mocy zaskarżone postanowienie lub uchylić je i przekazać sprawę ~~prokuratorowi~~ - Urzędowi Celnemu w Częstochowie* celem wyjaśnienia wskazanych okoliczności bądź przeprowadzenia wskazanych czynności (art. 330 § 1 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks przy zastosowaniu art. 122 § 1 pkt 2 kks).

Postanowienie prawomocne z datą 21.01.2011 r

Z upoważnienia Naczelnika
Urzędu Celnego w Częstochowie
Inspektor Cenny

Jolanta Antosik

Zarządzenie:

Stosownie do art. 100 § 2 kpk w związku z art. 113 kks odpis postanowienia doręczyć:
- Aleksandrze Purgal zam. 42-244 Srocko 83