

UCHWAŁA

Dnia 13 grudnia 2024 r.

Sąd Najwyższy w składzie:

SSN Barbara Skoczowska

Protokolant starszy inspektor sądowy Łukasz Kaczmarek

po rozpoznaniu w Izbie Odpowiedzialności Zawodowej,

na posiedzeniu jawnym, w dniu 13 grudnia 2024 r.

z udziałem X.Y. – prokuratora Prokuratury Rejonowej [...] w K.,

wniosku Prokuratora Rejonowego [...] w Ł. z dnia 23 września 2024 r., sygn. akt [...] o podjęcie uchwały w przedmiocie zezwolenia na pociągnięcie do odpowiedzialności karnej X.Y. – prokuratora Prokuratury Rejonowej [...] w K.

na podstawie art. 135 § 5 ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. Prawo o prokuraturze – powoływana dalej jako ustawa o prokuraturze

uchwalił:

1. zezwolić na pociągnięcie do odpowiedzialności karnej X.Y. – prokuratora Prokuratury Rejonowej [...] w K. za czyny opisane w pkt I-X wniosku Prokuratora Rejonowego [...] w Ł. z dnia 23 września 2024 r., sygn. akt [...], tj. za to że:

I. w dniu 7 stycznia 2019 roku w T., działając jako notariusz będąc płatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych zobowiązanym do płatności przepisami art. 7 § 1 ustawy z dnia 14 lutego 1991 roku Prawo o notariacie w zw. z art. 10 ust. 3a pkt 2 ustawy z dnia 09 września 2000 roku o podatku od czynności cywilnoprawnych, nie wpłaciła w terminie, to jest do dnia 7 stycznia 2019 roku na rachunek właściwego organu podatkowego, to jest Urzędu Skarbowego w T. w części podatku PCC za grudzień 2018 roku w łącznej kwocie stanowiącej małą wartość tj. 19.656,00 zł z należnej i pobranej kwoty 27.656,00 zł, przy czym wpłata zaległego podatku nastąpiła w dniu 31

marca 2019 roku, a podatek został pobrany w niżej wskazanych dniach i wynikał z następujących czynności cywilnoprawnych zawartych w formie szczególnej - aktu notarialnego:

- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 3 grudnia 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy S. F. działającą w imieniu P. S., J. S., W. W. i K. J., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.159,00 zł,

- umowy spółki z o.o. z dnia 4 grudnia 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy S. T., M. B. i P. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.985,00 zł,

- umowy spółki z o.o. z dnia 5 grudnia 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy B. C. i B1. C., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 21,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 5 grudnia 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy H. R., H1. R. i A. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 1.600,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 6 grudnia 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy M. A., T. P. i M. P., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 440,00 zł,

- umowy sprzedaży, oświadczenia o ustanowieniu służebności gruntowej, oświadczenia o ustanowieniu hipoteki oraz pełnomocnictwo z dnia 7 grudnia 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy R. B. działającym na rzecz [...] Sp. z o.o., R. G., M. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 19,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 11 grudnia 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy A. S., M. S. i D. S., od której to czynności pobrała podatek w wysokości - 680,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 19 grudnia 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy A. B. działającą jako syndyk upadłej M. J. i H. T., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 968,00 zł,

- warunkowej umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu, umowy przeniesienia własności własnościowego

spółdzielczego prawa do lokalu oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 20 grudnia 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy M. P., W. B., E. B. działającą w imieniu własnym oraz w imieniu i na rzecz swojego brata G. G., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 5.019,00 zł,

- zmiana spółki komandytowej z dnia 27 grudnia 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy S. M. i J. C. działającą w imieniu i na rzecz spółki [...] Sp. z o.o. z siedzibą w C., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 7.906,00 zł,

- umowy sprzedaży i oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 28 grudnia 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy D. P. i K. P., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 1.859,00 zł,

tj. o czyn z art. 77 § 2 k.k.s.,

II. w dniu 7 lutego 2019 roku w T., działając jako notariusz będąc płatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych zobowiązanym do płatności przepisami art. 7 § 1 ustawy z dnia 14 lutego 1991 roku Prawo o notariacie w zw. z art. 10 ust. 3a pkt 2 ustawy z dnia 09 września 2000 roku o podatku od czynności cywilnoprawnych, nie wpłaciła w terminie, to jest do dnia 7 lutego 2019 roku na rachunek właściwego organu podatkowego, to jest Urzędu Skarbowego w T. w części podatku PCC za styczeń 2019 roku w łącznej kwocie stanowiącej małą wartość tj. 14.361,00 zł z należnej i pobranej kwoty 27.361,00 zł, przy czym wpłata zaległego podatku nastąpiła w dniu 10 lutego 2019 roku, a podatek został pobrany w niżej wskazanych dniach i wynikał z następujących czynności cywilnoprawnych zawartych w formie szczególnej - aktu notarialnego:

- umowy sprzedaży, oświadczenia o ustanowieniu hipoteki oraz pełnomocnictwo z dnia 7 stycznia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy R. B. działającym na rzecz [...] Sp. z o.o., J. M. i K. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 19,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 7 stycznia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy S. B., H. B., D. M., O. M., Ł. W. i K. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.962,00 zł,
- oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 8 stycznia 2019 roku, Rep. [...] stawający K. D., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 50,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 17 stycznia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy B. P., M. O. i D. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.500,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 17 stycznia 2019 roku. Rep. [...] pomiędzy M. B., I. S. i G. S., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 390,00 zł,
- umowy dożywocia z dnia 18 stycznia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy R. M. i M. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.000,00 zł,
- umowy spółki z o.o. z dnia 19 stycznia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. G., D. G. i A. O., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 22,00 zł,
- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 21 stycznia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. K., J. P. działającym na rzecz "[...]" Sp. z o.o. i M. G., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 19,00 zł,
- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 21 stycznia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy P. K., I. K. i J. S., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.019,00 zł,
- umowy sprzedaży i ustanowienie służebności gruntowej z dnia 21 stycznia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy H. M., P. M., A. M., A. B. i K. B., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 5.000,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 23 stycznia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy A. B. działającą jako syndyk upadłej B. J. i G. N., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 1.540,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 25 stycznia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. W., R. W. działającym na rzecz M. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 300,00 zł,

- umowy spółki z o.o. z dnia 25 stycznia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy S. H. i S. T., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 21,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 29 stycznia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy A. P. i P. G., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 520,00 zł,

- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 29 stycznia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy T. W., P. S., A. S. i A1. S1., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 8.999,00 zł,

tj. o czyn z art. 77 § 2 k.k.s.,

III. w dniu 8 kwietnia 2019 roku w T., działając jako notariusz będąc płatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych zobowiązanym do płatności przepisami art. 7 § 1 ustawy z dnia 14 lutego 1991 roku Prawo o notariacie w zw. z art. 10 ust. 3a pkt 2 ustawy z dnia 09 września 2000 roku o podatku od czynności cywilnoprawnych nie wpłaciła w terminie, to jest do dnia 8 kwietnia 2019 roku na rachunek właściwego organu podatkowego, to jest Urzędu Skarbowego w T. w części podatku PCC za marzec 2019 roku w łącznej kwocie stanowiącej małą wartość tj. 20.000 zł z należnej i pobranej kwoty 61.002,00 zł, przy czym wpłata zaległego podatku nastąpiła w dniach: 22 maja 2019 roku w kwocie 18.806,91 zł i 27 maja 2019 roku w kwotach 1.000,00 zł i 193,09 zł, a podatek został pobrany w niżej wskazanych dniach i wynikał z następujących czynności cywilnoprawnych zawartych w formie szczególnej - aktu notarialnego:

- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 1 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy S. H. i M. T., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.719,00 zł,

- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 1 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy G. P., A. P. i M. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.219,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 4 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. H., T. W. i A. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.400,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 5 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. P. i P. Z., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.450,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 6 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy S. L., M. R. i K. R., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.560,00 zł,
- umowy dożywocia oraz oświadczenia o ustanowieniu służebności z dnia 7 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. B., E. B., M. P., A. P., M. J. i K. J., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.000,00 zł,
- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 8 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy T. Ż., K. T. i K1. T1., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 6.419,00 zł,
- umowy sprzedaży wierzytelności z dnia 8 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy A. B. działającą w imieniu i na rzecz spółki [...] Sp. z o.o. w upadłości, K. P. i A. P., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 100,00 zł,
- umowy sprzedaży i oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 12 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy Ł. C., D. K. i K. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.519,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 13 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy G. E., T. B. działającą na rzecz Z. W., E. W., B. W., J. W., P. W. i M. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.000,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 15 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy G. G., P. K. i E. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.500,00 zł,

- protokołu zebrania wspólników oraz zmiany spółki komandytowej z dnia 20 marca 2019 roku, Rep. [...] Stawający D. S. działający w imieniu i na rzecz spółki [...] S.A. z siedzibą w K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 6.500,00 zł,

- umowy sprzedaży, umowy darowizny i ustanowienie służebności z dnia 21 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy B. P., B. P. i A. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 1.800,00 zł,

- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 26 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy Z. C., B. A. i C. A., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.279,00 zł,

- umowy działu spadku z dnia 26 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy R. K., T. S., B. C. i J. L., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.400,00 zł,

- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 29 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy M. Z. i P. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 6.999,00 zł,

- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 29 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy L. S., B. S., W. C. i A. C., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.119,00 zł,

- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 29 marca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy D. W. i R. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.019,00 zł,

tj. o czyn z art. 77 § 2 k.k.s.,

IV. w dniu 7 maja 2019 roku w T., działając jako notariusz będąc płatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych zobowiązanym do płatności przepisami art. 7 § 1 ustawy z dnia 14 lutego 1991 roku Prawo o notariacie w zw. z art. 10 ust. 3a pkt 2 ustawy z dnia 09 września 2000 roku o podatku od czynności cywilnoprawnych nie wpłaciła w terminie, to jest do dnia 7 maja 2019 roku na rachunek

właściwego organu podatkowego, to jest Urzędu Skarbowego w T. w części podatku PCC za kwiecień 2019 roku w łącznej kwocie stanowiącej małą wartość tj. 28.588,00 zł, przy czym częściowa wpłata zaległego podatku nastąpiła 31 maja 2019 roku w kwocie 28.428,24 zł a następnie została uzyskana w drodze egzekucji w dniu 17 maja 2021 roku w kwocie 159,76 zł, a podatek został pobrany w niżej wskazanych dniach i wynikał z następujących czynności cywilnoprawnych zawartych w formie szczególnej - aktu notarialnego:

- umowy sprzedaży z dnia 1 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. R., R. R., B. W. i M. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.400,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu z dnia 5 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. R., P. W. i J. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.490,00 zł,

- protokołu zgromadzenia wspólników spółki z o.o. z dnia 5 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy M. W., D. W. działającą w imieniu własnym oraz w imieniu i na rzecz spółki [...] Sp. z o.o. z siedzibą w M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 7.000,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 10 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. R., R. R., B. W. i M. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.100,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 12 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. H. i J. H., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.380,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 24 kwietnia 2019 roku. Rep. [...] pomiędzy S. M., T. M. i G. S., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.999,00 zł,

- umowy sprzedaży i oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 26 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. K., A. K. i D. Z. i K. L., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.739,00 zł,

- umowy sprzedaży i umowy darowizny z dnia 29 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy M. K. działającym na rzecz K. K., M. K. i D. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 480,00 zł,

tj. o czyn z art. 77 § 2 k.k.s.,

V. w dniu 7 czerwca 2019 roku w T., działając jako notariusz będąc płatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych zobowiązanym do płatności przepisami art. 7 § 1 ustawy z dnia 14 lutego 1991 roku Prawo o notariacie w zw. z art. 10 ust. 3 a pkt 2 ustawy z dnia 09 września 2000 roku o podatku od czynności cywilnoprawnych nie wpłaciła w terminie, to jest do dnia 7 czerwca 2019 roku na rachunek właściwego organu podatkowego, to jest Urzędu Skarbowego w T. w części podatku PCC za maj 2019 roku w łącznej kwocie stanowiącej małą wartość tj. 54.000,00 zł z należnej i pobranej kwoty 69.751,00 zł, przy czym całość zaległego podatku została uzyskana w drodze egzekucji w dniu 17 maja 2021 roku, a podatek został pobrany w niżej wskazanych dniach i wynikał z następujących czynności cywilnoprawnych zawartych w formie szczególnej - aktu notarialnego:

- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 08 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy D. K. i G. U., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 6.019,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa i ustanowieniu hipoteki z dnia 10 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy W. W., H. W. i M. F., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.979,00 zł,

- umowy sprzedaży i ustanowienie służebności z dnia 10 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. W., L. P. i B. P., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.819,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 15 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. A. i M. M. działającą na rzecz R. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.400,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 15 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy A. K., A. O. działającą w imieniu i na rzecz spółki [...] sp. z o.o. z siedzibą w T., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.115,00 zł,

- umowy sprzedaży i ustanowienie hipoteki z dnia 20 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy G. F. działającą na rzecz M. L., K. W., M. W. i M1. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 8.599,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu z dnia 20 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy A. B. działającą jako syndyk upadłego Z. C., Z. O., U. O., S. W., K. O., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.740,00 zł, - umowy sprzedaży z dnia 21 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy A. B., A1. B., A. R. i K. R., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.400,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 21 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy E. W., A. W. i M. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 460,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 23 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. P. działającą na rzecz W. P., P. K. i B. A., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.119,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu z dnia 24 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. S. i M. A., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.000,00 zł,

- umowy dożywocia z dnia 28 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy M. D. i A. F., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.000,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu i ustanowienie hipoteki z dnia 28 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy A. P. i G. C., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.419,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 29 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy A. M., B. R. działającą w imieniu własnym oraz męża K. R., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 7.000,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 30 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy S. M., D. M., P. K. i B. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 82,00 zł, - umowy sprzedaży z dnia 30 maja 2019 roku. Rep. [...] pomiędzy H. H., G. P. i K. P., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 10.000,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 31 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy P. D., G. W i U. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.600,00 zł,

tj. o czyn z art. 77 § 2 k.k.s.,

VI. w dniu 7 sierpnia 2019 roku w T., działając jako notariusz będąc płatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych zobowiązanym do płatności przepisami art. 7 § 1 ustawy z dnia 14 lutego 1991 roku Prawo o notariacie w zw. z art. 10 ust. 3a pkt 2 ustawy z dnia 09 września 2000 roku o podatku od czynności cywilnoprawnych nie wpłaciła w terminie, to jest do dnia 7 sierpnia 2019 roku na rachunek właściwego organu podatkowego, to jest Urzędu Skarbowego w T. w części podatku PCC za lipiec 2019 roku w łącznej kwocie stanowiącej małą wartość tj. 53.594,00 zł, z należnej i pobranej kwoty 121.594,00 zł, przy czym całość zaległego podatku została uzyskana w drodze egzekucji w dniu 17 maja 2021 roku, a podatek został pobrany w niżej wskazanych dniach i wynikał z następujących czynności cywilnoprawnych zawartych w formie szczególnej - aktu notarialnego:

- umowy sprzedaży z dnia 1 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. A., S. B. i H. B., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.200,00 zł,

- umowy sprzedaży i oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 1 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. R., M. R., J. M., L. F., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 6.019,00 zł,

- umowy spółki komandytowej z dnia 2 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. P., P. D., A. H. działającą w imieniu i na rzecz spółki [...] Sp. z o.o. z siedzibą w B., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 150,00 zł,
- umowy zniesienia współwłasności nieruchomości z dnia 4 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy H. B. i M. C., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 1.300,00 zł,
- oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 8 lipca 2019 roku, Rep. [...] Stawający P. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 19,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 8 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy Ł. W., M. Ł. i D. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 10.600,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 11 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy M. C., K. C., A. D., Z. K. i M. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 400,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 11 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy S. K. i A. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 627,00 zł,
- umowy sprzedaży, umowy darowizny i oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 11 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy M. M., M1. M. i M. W. i S. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 17.769,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 17 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy S. D., U. D., K. T., K1. T., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 500,00 zł,
- umowy spółki z o.o. z dnia 17 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy R. K. Ł. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 21,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 17 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy B. S. działającą na rzecz D. S., M. W. i K. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.450,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 18 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy C. K., M. M. i D. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.620,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 24 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy D. H. działającą na rzecz E. H., A. H., K. H., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 800,00 zł,

- umowy sprzedaży i oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 24 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy R. B., R. M. i N. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.659,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 30 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy M. K., J. M. i M. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 1.700,00 zł,

- umowy przeniesienia udziału we własnościowym spółdzielczym prawie do lokalu z dnia 31 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy Z. G. i S. Ł., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 700,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 31 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy I. J. i K. F., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 1.894,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu z dnia 31 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy P. G., J. C. i J1. C., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.600,00 zł,

- umowy spółki z o.o. z dnia 31 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy T. R. i K. R., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 60.566,00 zł,

tj. o czyn art. 77 § 2 k.k.s.,

VII. w dniu 7 listopada 2018 roku w T. przywłaszczyła powierzone przez podatników środki pieniężne w kwocie 43.458,34 złotych, w ten sposób, że pobrała od stron czynności prawnych pieniądze stanowiące należność z tytułu podatku PCC, wynikającą z następujących czynności cywilnoprawnych zawartych w formie szczególnej - aktu notarialnego:

- umowy sprzedaży z dnia 1 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy S. Ł., M. C., M1. C. od której to czynności pobrała podatek w wysokości 1500,00 zł,
- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu z dnia 2 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy K. K., A. M. od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2000,00 zł,
- umowy sprzedaży oraz oświadczeniu o ustanowieniu hipoteki z dnia 2 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy W. Z., K. K. od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3659,00 zł,
- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu służebności z dnia 5 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy K. R. i M. Z., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3200,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 11 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy R. S. i L. S., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 1860,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 11 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy A. K. działający w imieniu i na rzecz R. S. i D. B., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2600,00 zł,
- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 11 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy M. P. działającym w imieniu własnym oraz w imieniu i na rzecz P. W., Ł. M. i S. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 5.219,00 zł,
- umowy sprzedaży i oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 12 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy K. B. i D. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.639,00 zł,
- umowy sprzedaży i oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 16 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy M. G. działającą w imieniu i na rzecz M. G., G. D. i M. D., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 5.659,00 zł,
- umowy sprzedaży z dnia 18 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy A. N., Z. N. i K. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.360,00 zł,

- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 22 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy S. F. działającą w imieniu A. F., M. J. i A. J., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 5.419,00 zł,

- umowy sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntu, prawa własności budynków oraz oświadczenia o ustanowieniu służebności z dnia 22 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy A. W., E. M. działającą na rzecz Spółdzielni Usługowo - Handlowej "[...]", R. B. i M. B., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.240,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 23 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy D. G., S. B. i M. L., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 8.200,00 zł,

- umowy sprzedaży o z dnia 29 października 2018 roku. Rep. [...] pomiędzy A. D., K. W. i E. W. oraz Z. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3250,00 zł,

- umowy przeniesienie własności nieruchomości z dnia 31 października 2018 roku, Rep. [...] pomiędzy C. S., G. S. i K. T., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 1.000,00 zł,

a następnie nie wpłaciła ich do właściwego organu podatkowego, to jest do Urzędu Skarbowego w P., a powyższa należność została odzyskana dopiero w dniu 17 maja 2021 roku w drodze egzekucji,

tj. o czyn z art. 284 § 2 k.k.,

VIII. w dniu 7 maja 2019 roku w T. przywłaszczyła powierzone przez podatników środki pieniężne w kwocie 159,76 złotych, w ten sposób, że pobrała od stron czynności prawnych pieniądze stanowiące należność z tytułu podatku PCC, wynikającą z następujących czynności cywilnoprawnych zawartych w formie szczególnej - aktu notarialnego:

- umowy sprzedaży z dnia 1 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. R., R. R., B. W. i M. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.400,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu z dnia 5 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. R., P. W. i J. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.490,00 zł,

- protokołu zgromadzenia wspólników spółki z o.o. z dnia 5 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy M. W., D. W. działającą w imieniu własnym oraz w imieniu i na rzecz spółki [...] Sp. z o.o. z siedzibą w M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 7.000,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 10 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. R., R. R., B. W. i M. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.100,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 12 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. H. i J. H1., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.380,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 24 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy S. M., T. M. i G. S., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.999,00 zł,

- umowy sprzedaży i oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 26 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. K., A. K. i D. Z. i K. L., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.739,00 zł,

- umowy sprzedaży i umowy darowizny z dnia 29 kwietnia 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy M. K. działającym na rzecz K. K., M. K1. i D. K1., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 480,00 zł,

a następnie z pobranej kwoty 28.588,00 zł wpłaciła do właściwego organu podatkowego to jest do Urzędu Skarbowego w P. w dniu 31 maja 2019 roku kwotę 28.428,24 a pozostała kwota - 159,76 zł została odzyskana dopiero w dniu 17 maja 2021 roku w drodze egzekucji,

tj. o czyn z art. 284 § 2 k.k.,

IX. w dniu 7 czerwca 2019 roku w T. przywłaszczyła powierzone przez podatników środki pieniężne w kwocie 54.000,00 złotych, w ten sposób, że pobrała od stron czynności prawnych pieniądze

stanowiące należność z tytułu podatku PCC, wynikającą z następujących czynności cywilnoprawnych zawartych w formie szczególnej - aktu notarialnego:

- umowy sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 08 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy D. K. i G. U., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 6.019,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa i ustanowieniu hipoteki z dnia 10 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy W. W., H. W. i M. F., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.979,00 zł,

- umowy sprzedaży i ustanowienie służebności z dnia 10 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. W., L. P. i B. P., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.819,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 15 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. A. i M. M. działającą na rzecz R. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.400,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 15 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy A. K., A. O. działającą w imieniu i na rzecz spółki [...] sp. z o.o. z siedzibą w T., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.115,00 zł,

- umowy sprzedaży i ustanowienie hipoteki z dnia 20 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy G. F. działającą na rzecz M. L., K. W., M. W. i M. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 8.599,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu z dnia 20 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy A. B. działającą jako syndyk upadłego Z. C., Z. O., U. O., S. W., K. O., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.740,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 21 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy A. B., A. B., A. R. i K. R., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.400,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 21 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy E. W., A. W1. i M. W1., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.460,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 23 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. P. działającą na rzecz W. P., P. K. i B. A., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.119,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu z dnia 24 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. S. i M. A., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.000,00 zł,

- umowy dożywocia z dnia 28 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy M. D. i A. F., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.000,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu i ustanowienie hipoteki z dnia 28 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy A. P. i G. C., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.419,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 29 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy A. M., B. R. działającą w imieniu własnym oraz męża K. R., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 7.000,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 30 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy S. M., D. M., P. K. i B. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 82,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 30 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy H. H., G. P. i K. P., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 10.000,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 31 maja 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy P. D., G. W. i U. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 2.600,00 zł,

a następnie nie wpłaciła ich do właściwego organu podatkowego, to jest do Urzędu Skarbowego w P. a powyższa należność została odzyskana dopiero w dniu 17 maja 2021 roku w drodze egzekucji,

tj. o czyn z art. 284 § 2 k.k.,

X. w dniu 7 sierpnia 2019 roku w T. przywłaszczyła powierzone przez podatników środki pieniężne w kwocie 53.594,00 złotych, w ten sposób, że pobrała od stron czynności prawnych pieniądze stanowiące należność z tytułu podatku PCC, wynikającą z następujących czynności cywilnoprawnych zawartych w formie szczególnej - aktu notarialnego:

- umowy sprzedaży z dnia 1 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. A., S. B. i H. B., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.200,00 zł,

- umowy sprzedaży i oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 1 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy K. R., M. R., J. M., L. F., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 6.019,00 zł,

- umowy spółki komandytowej z dnia 2 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy J. P., P. D., A. H. działającą w imieniu i na rzecz spółki [...] Sp. z o.o. z siedzibą w B., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 150,00 zł,

- umowy zniesienia współwłasności nieruchomości z dnia 4 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy H. B. i M. C., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 1.300,00 zł,

- oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 8 lipca 2019 roku, Rep. [...] stawający P. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 19,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 8 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy Ł. W., M. Ł. i D. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 10.600,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 11 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy M. C., K. C., A. D., Z. K. i M. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 400,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 11 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy S. K. i A. K., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 627,00 zł,

- umowy sprzedaży, umowy darowizny i oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 11 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy M. M., M1. M. i M. W. i S. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 17.769,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 17 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy S. D., U. D., K. T., K1. T., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 500,00 zł,

- umowy spółki z o.o. z dnia 17 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy R. K. i Ł. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 21,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 17 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy B. S. działającą na rzecz D. S., M. W. i K. W., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.450,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 18 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy C. K., M. M. i D. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.620,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 24 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy D. H. działającą na rzecz E. H., A. H., K. H., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 800,00 zł,

- umowy sprzedaży i oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 24 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy R. B., R. M. i N. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 3.659,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 30 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy M. K., J. M. i M. M., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 1.700,00 zł,

- umowy przeniesienia udziału we własnościowym spółdzielczym prawie do lokalu z dnia 31 lipca 2019 roku. Rep. [...] pomiędzy Z. G. i S. Ł., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 700,00 zł,

- umowy sprzedaży z dnia 31 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy I. J. i K. F., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 1.894,00 zł,

- umowy sprzedaży własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu z dnia 31 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy P. G., J. C. i J1. C., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 4.600,00 zł,

- umowy spółki z o.o. z dnia 31 lipca 2019 roku, Rep. [...] pomiędzy T. R. i K. R., od której to czynności pobrała podatek w wysokości 60.566,00 zł,

a następnie nie wpłaciła ich do właściwego organu podatkowego, to jest do Urzędu Skarbowego w P. a powyższa należność została odzyskana dopiero w dniu 17 maja 2021 roku w drodze egzekucji,

tj. o czyn z art. 284 § 2 k.k.

2. kosztami postępowania obciążyć Skarb Państwa.

UZASADNIENIE

Wnioskiem z dnia 23 września 2024 r., sygn. akt [...] Prokurator Rejonowy [...] w Ł. wystąpił do Sądu Najwyższego – Izby Odpowiedzialności Zawodowej o podjęcie uchwały w przedmiocie zezwolenia na pociągnięcie do odpowiedzialności karnej X.Y. prokuratora Prokuratury Rejonowej [...] w K., za 10 czynów, szczegółowo opisanych w sentencji uchwały, wyczerpujących znamiona z art. 77 § 2 k.k.s., (I-VI) oraz art. 284 § 2 k.k., (VII-X) mających miejsce od 7 stycznia 2019 r. do dnia 7 sierpnia 2019 r.

W oparciu o przedłożone przez prokuratora - wnioskodawcę akta śledztwa sygn. [...], Sąd Najwyższy uznał za uprawdopodobniony następujący stan faktyczny.

X.Y. w chwili obecnej jest prokuratorem Prokuratury Rejonowej [...] w K. W okresie od kwietnia 2010 roku do lipca 2015 roku była notariuszem, prowadząc Kancelarię Notarialną w K. - w formie spółki cywilnej, następnie do 31 lipca 2019 roku samodzielną działalność gospodarczą w postaci Kancelarii Notarialnej w T. W dniu 31 lipca 2019 roku na skutek złożonej

rezygnacji została odwołana ze stanowiska notariusza. W dniu 14 stycznia 2020 roku X.Y. została nominowana na stanowisko prokuratora Prokuratury Rejonowej [...] w K.

X.Y. jako notariusz przeprowadziła 262 czynności notarialnych, z których 231 przeprowadzonych przy udziale 695 osób rodziło obowiązek podatkowy, a tym samym nakładało na wyżej wymienioną obowiązek odprowadzenia podatku pobranego od podatników na rachunek właściwego organu podatkowego. Ponadto w toku oględzin Repertoriów A Kancelarii Notarialnej X.Y. ujawniono, iż X.Y. odnotowywała w księgach notarialnych terminy wpłaty pobranych należności publicznoprawnych zgodnie z terminem ustawowym, który to termin nie pokrywał się z rzeczywistym terminem wpłat z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych. Na podstawie pisemnej informacji przekazanej przez Urząd Skarbowy w T. potwierdzone zostało, że w okresie 2017 roku - 2019 roku X.Y., działając jako notariusz i płatnik podatku od czynności cywilnoprawnej oraz podatku od spadku i darowizn regulowała wielokrotnie należności z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych oraz z tytułu podatku od spadków i darowizn po ustawowym terminie.

Łączna kwota należności z tytułu niewpłaconego w terminie podatku obliczona na podstawie przedmiotowych danych oraz odpowiedzi udzielonej przez Urząd Skarbowy w T. wyniosła 542 378,39 zł, przy czym w okresie od grudnia 2018 roku do lipca 2019 roku kwota ta wyniosła 190 187,01 zł.

Ustalono ponadto, że w drodze postępowania egzekucyjnego od X.Y. była dochodzona zaległość w wysokości 174 452,19 zł (kwota główna wraz z odsetkami).

Na podstawie analizy deklaracji PCC ustalono, iż kwota pobranego podatku od czynności cywilnoprawnych przez X.Y. w latach 2017 - 2019 wyniosła 1.482.844,00 zł.

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą po stronie X.Y. powstały zaległości na rzecz Urzędu Skarbowego w T., na które składały się podatek dochodowy za 2017 rok, podatek VAT za 2018 r., podatek dochodowy za 2018 rok, podatek dochodowy za 2019 rok, podatek od czynności cywilnoprawnych, opłaty ZUS za osobę X.Y. za okres od sierpnia 2016 roku do lipca 2019 roku.

Ponadto wobec X.Y. prowadzono postępowanie podatkowe w sprawie odpowiedzialności podatkowej płatnika podatku od spadków i darowizn z tytułu niepobranego podatku. W toku postępowania podatkowego wydano decyzję orzekającą o odpowiedzialności podatkowej X.Y., jako płatnika podatku od spadków i darowizn oraz określającą wysokości należności z tytułu niepobranego podatku za marzec 2017 roku w kwocie 422,00 zł. Spór w wymienionej sprawie dotyczył opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn nieodpłatnej służebności ustanowionej przed notariuszem oraz spornej interpretacji przepisu art. 13 ust. 3 ustawy o podatku od spadków i darowizn, a w efekcie nienaliczenia i niepobrania podatku przez notariusza X.Y.

Stan zaległości na dzień 26 kwietnia 2021 roku wraz z odsetkami i kosztami postępowania ustalono na kwotę 681 566,29 zł. Wobec wyżej wymienionej prowadzono postępowania egzekucyjne w oparciu o łącznie około 40 tytułów wykonawczych wydanych na rzecz wierzycieli: Naczelnika Urzędu Skarbowego w P., Naczelnika Urzędu Skarbowego w T., Prezydenta Miasta K., Prezydenta Miasta T., Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego, [...] S. A. Kwota dochodzonych należności przez Urząd Skarbowy w P., Urząd Skarbowy w T. oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych w R. i T. na dzień 26 kwietnia 2021 roku stanowiła 681 566, 29 zł .

Z informacji udzielonej przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w P. wynika, iż według danych na dzień 29 września 2023 roku

prowadzonych jest przeciwko X.Y. 6 postępowań egzekucyjnych na łączną kwotę zadłużenia wynoszącą 450.626,91 zł, w tym na rzecz wierzyciela: [...] Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty - kwota 29 216,50 zł, Urzędu Skarbowego w P. - kwota 407 647,12 zł, Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w T. - kwota 66,10 zł, Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w K. - kwota 892,58 zł oraz [...] Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty - kwota 13 071,89 zł.

Sąd Najwyższy zważył co następuje.

Wniosek prokuratora Prokuratury Rejonowej [...] w Ł. zasługiwał na uwzględnienie.

Zgodnie z art. 135 § 5 prawo o prokuraturze Sąd Najwyższy wydaje uchwałę zezwalającą na pociągnięcie prokuratora do odpowiedzialności karnej, jeżeli zachodzi dostatecznie uzasadnione podejrzenie popełnienia przez niego przestępstwa. Dla porządku dodać ponadto należy, że zawarte w art. 135 § 5 ustawy o prokuraturze pojęcie „przestępstwa” odnosi się także do przestępstwa skarbowego. Pojęcie „przestępstwo skarbowe” na gruncie szeroko rozumianego prawa karnego ma charakter autonomiczny i nie wchodzi w zakres pojęcia „przestępstwo”. Wynika to nie tylko z definicji użytej w Kodeksie Karnym Skarbowym, ale także z wprowadzonych tam własnych zasady odpowiedzialności za zarówno za przestępstwa jak i wykroczenia skarbowe. (por. uzasadnienie uchwały pełnego składu Izby Karnej Sądu Najwyższego z dnia 24 kwietnia 2005 r., I KZP 7/05, OSNKW 2005, z. 5, poz. 44). Niemniej jednak, dla innych dziedzin prawa, a zwłaszcza dla aktów prawnych o charakterze ustrojowym, do których zaliczyć należy ustawę o prokuraturze, „przestępstwo skarbowe” jest równoznaczne z „przestępstwem” wywodzącym się z języka ogólnego, a rozróżnienie obu terminów w istocie rzeczy ma w prawie karnym charakter porządkujący (por. M. Błaszczyk, op. cit., s. 1021; B. Janusz – Pohl: Immunitety w polskim postępowaniu karnym,

Warszawa 2009, s. 165). Innymi słowy, użyty w art. 135 § 1 prawo o prokuraturze termin „odpowiedzialność karna” oznacza odpowiedzialność za czyn zabroniony pod groźbą kary kryminalnej, a więc obejmuje przestępstwa i przestępstwa skarbowe (por. Uchwała Sądu Najwyższego z dnia 23 marca 2011 r. I KZP 31/10)

W dalszej kolejności wskazać należy, że rozpoznawany przez Sąd Najwyższy wniosek o zezwolenie na pociągnięcie X.Y. do odpowiedzialności karnej, skierowany w niniejszej sprawie dotyczy czynów ściganych z oskarżenia publicznego, odpowiednio art. 77 § 2 k.k.s. oraz art. 284 § 2 k.k. W takim przypadku rola sądu dyscyplinarnego sprowadza się jedynie do weryfikacji przedstawionych przez wnioskodawcę materiałów zebranych w toku postępowania przygotowawczego w celu ustalenia czy w danym przypadku zachodzi dostatecznie uzasadnione podejrzenie popełnienia przez prokuratora przestępstwa. Zwrot dostatecznie uzasadnione podejrzenie popełnienia przestępstwa ma charakter ocenny i zawsze zależy od konkretnych okoliczności sprawy, ustalonych na podstawie przedstawionego przez wnioskodawcę i ocenionego przez pryzmat swobodnej oceny dowodów materiału dowodowego. Powzięcie takich ustaleń skutkujące zezwoleniem na pociągnięcie prokuratora do odpowiedzialności karnej warunkuje możliwość przedstawienia danemu prokuratorowi zarzutów w postępowaniu karnym, a także daje podstawę do wszczęcia postępowania przeciwko niemu poprzez przedstawienie mu przez prokuratora zarzutu. Co należy podkreślić, że przebieg tego postępowania nie przesądza niejako automatycznie o sposobie zakończenia śledztwa czy ewentualnym rozstrzygnięciu sądu karnego.

Przechodząc do oceny przedłożonego Sądowi materiału dowodowego należy stwierdzić, że uprawdopodobnia on w sposób dostateczny sprawstwo X.Y. uzasadniając tym samym wydanie uchwały zezwalającej na pociągnięcie

tego sędziego do odpowiedzialności karnej za czyny wskazane we wniosku prokuratora.

Przepis art. 77 k.k.s. penalizuje samo nieodprowadzenie w terminie pobranych od podatnika kwot podatku. X.Y., jako notariusz była zobowiązana do obliczania, pobierania i uiszczania na rachunek właściwego organu podatkowego w wyznaczonym terminie m.in. należnego podatku od czynności cywilnoprawnych dokonanych w formie aktu notarialnego. Obowiązki notariuszy w zakresie funkcji płatnika podatków ustanawia art. 7 § 1 ustawy z dn. 14 lutego 1991 r. Prawo o notariacie (Dz.U.2020.1192). Przypomnieć w tym miejscu należy, iż płatnik lub inkasent nie są dysponentami pobranego podatku i nie mogą z nim postępować jak właściciel. Terminem płatności dla płatników jest ostatni dzień, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, powinna nastąpić wpłata należności podatkowej. Dla inkasentów jest to natomiast dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata powinna nastąpić. Analizowane przestępstwo ma charakter indywidualny bowiem sprawcą może być wyłącznie płatnik lub inkasent. Sąd Najwyższy w wielu orzeczeniach akcentował, że kondycja finansowa płatnika nie ma znaczenia dla jego odpowiedzialności karnoskarbowej (wyrok SN z 16 maja 2002 r. IV KKN 427/98, Prok. i Pr. 2003, z. 2 poz. 12; wyrok SN z 2 sierpnia 2002 r. IV KKN 426/98, LEX 55193; wyrok SN z 19 sierpnia 1999 r., III KKN 434/97, Prok. i Pr. 2000, z. 1 poz. 16). Przyjmuje się bowiem, że środki pieniężne nie należą do płatnika, należą do podatnika (do czasu pobrania) i do Skarbu Państwa (od czasu wpłacenia), powinnością zaś płatnika jest jedynie obliczyć, pobrać podatek i wpłacić go na rachunek organu. Jeżeli zaś płatnik środki finansowe posiada, a przeznacza je jednak na inny cel, w tym spłatę zaciągniętych kredytów oraz na podtrzymywanie działalności gospodarczej, w grę wchodzi jedynie umniejszenie winy, nigdy zaś jej wyłączenie.

Jak wynika z akt sprawy X.Y. była płatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych zobowiązanym do płatności przepisami art. 7 § 1 ustawy z dnia 14 lutego 1991 roku Prawo o notariacie w zw. z art. 10 ust. 3a pkt 2 ustawy z dnia 09 września 2000 roku o podatku od czynności cywilnoprawnych i nie wpłacała w terminie na rachunek właściwego organu podatkowego w części podatku PCC za czynności cywilnoprawne zawartych w formie szczególnej- aktu notarialnego, za okresy i czynności szczegółowo opisane we wniosku o zezwolenie na pociągnięcie do odpowiedzialności karnej z dnia 23 stycznia 2024 r. w kwocie stanowiącej małą wartość – według Kodeksu Karnego Skarbowego.

Z kolei strona podmiotowa przestępstwa z art. 284 § 1 k.k. ma charakter umyślny i kierunkowy, a sprawca musi działać w ściśle określonym celu, którym jest przywłaszczenie cudzego mienia. Przywłaszczeniem w rozumieniu powyższego przepisu jest bezprawne, z wyłączeniem osoby uprawnionej, rozporządzenie mieniem ruchomym przez włączenie go do majątku swego lub innej osoby i powiększenie w ten sposób swojego lub innej osoby stanu posiadania bądź też przeznaczenie go na inny cel niż przekazanie właścicielowi (Komentarz do Kodeksu karnego pod red. Andrzeja Wąska, Wyd. C.H. Beck Warszawa 2004, tezy 52 i 53 do art. 284, str. 831 tom II).

Nie ulega wątpliwości, że notariusza jako funkcjonariusza publicznego – działającego jako osoba zaufania publicznego cechuje bardzo wysoki stopień zaufania społecznego na tle innych zawodów prawniczych i dający gwarancje i pewność obrotu. Tymczasem jak wynika z akt sprawy, X.Y. pobierała od stron czynności prawnych pieniądze stanowiące należność z tytułu podatku PCC, wpłacając do właściwego urzędu część pobranej kwoty lub nie wpłacając jej w ogóle, tj. przywłaszczała powierzone jej mienie, czym wyczerpała również znamiona art. 284 § 2 k.k. Jakkolwiek „wyprowadzała” jednorazowo nieduże kwoty pieniędzy, jednak ilość dokonanych za jej pośrednictwem czynności

cywilnoprawnych na przestrzeni kilku miesięcy, pozwoliło jej uzyskać sporą sumę pieniędzy.

Sąd obdarzył walorem wiarygodności materiał dowodowy zgromadzony w aktach śledztwa sygn. [...], m.in. informacji udzielonych przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w P., danych oraz odpowiedzi udzielonych przez Urząd Skarbowy w T., danych oraz odpowiedzi udzielonych przez Urząd Skarbowy w P., wykazów administracyjnych tytułów wykonawczych, kopii decyzji ZUS, odpisu wyroku nakazowego Sądu Rejonowego w P. z dnia 17 marca 2021 r. sygn. [...], pisma Prezesa Rady Izby Notarialnej w K., decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w K., danych o obowiązkach podatkowych, odpisów aktów notarialnych, deklaracji PCC-2 i SD-2, kopii akt komorniczych. Brak podstaw, by kwestionować prawdziwość wyżej wskazanych dowodów.

Poczynione w niniejszej sprawie ustalenia dowodzą, iż zachodzi dostatecznie uzasadnione podejrzenie, popełnienia przez X.Y. prokuratora Prokuratury Rejonowej [...] w K., występków szczegółowo opisanych we wniosku z dnia 23 września 2024 r. o zezwolenie na pociągnięcie do odpowiedzialności karnej.

W takim przypadku należało zezwolić na pociągnięcie prokuratora Prokuratury Rejonowej [...] do odpowiedzialności karnej za wyżej opisane czyny. Podkreślić jeszcze należy, że w ocenie Sądu Najwyższego o wyższym niż znikomy stopniu społecznej szkodliwości przesądziła okoliczność, iż czynów opisanych we wniosku dopuściła się jako notariusz, który jako funkcjonariusz publiczny winien reprezentować wysokie standardy moralne, ale temu nie sprostała.

Mając powyższe na uwadze, Sąd Najwyższy uchwalił jak na wstępie.

[M. T.]

[a.t]