

Poznań, 29 sierpnia 2019 r.

Wnioskodawcy:

1. Silk Road Biuro Analiz i Informacji sp. z o.o. (dalej: Spółka)
ul. Jana Szucha 11A/21
00-580 Warszawa
NIP 7010337153

2. Fundacja Otwarty Dialog (dalej: Fundacja)
Aleja Jana Chrystiana Szucha 11a/21
00-580 Warszawa
NIP: 7123206033

Reprezentowani przez:

Pawła Kuźmiaka doradcę podatkowego (nr 10898)
DSK Depa Szmit Kuźmiak Jackowski Sp. k.
ul. Zbąszyńska 29, 60-359 Poznań

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w
Łodzi
al. Kościuszki 83
90 - 436 Łódź

**WNIOSEK
o wyłączenie organu podatkowego**

Działając jako pełnomocnik uprawniony do reprezentacji Spółki oraz Fundacji (dalej łącznie: Wnioskodawcy), w związku z naruszeniem art. 121 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. 2019 r., poz. 900 z późn. zm.) przez Naczelnika Urzędu Celno - Skarbowego w Łodzi, poprzez prowadzenie kontroli celno - skarbowych oraz postępowania podatkowego w sposób, który narusza zasadę prowadzenia postępowania podatkowego w sposób budzący zaufanie, w szczególności prowadzenie tychże postępowań pomimo uzasadnionych wątpliwości w zakresie bezstronności organu oraz

dopuszczania się licznych uchybień dotyczących zachowania tajemnicy służbowej i nadużycia władzy w toku ich prowadzenia,

wnoszę o

I. wyłączenie Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w Łodzi od udziału w postępowaniach prowadzonych w stosunku do Spółki tj.:

- 1) kontroli celno - skarbowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2014 rok (nr 368000-CKK-2.500.8.2018.1);
- 2) kontroli celno - skarbowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2015 rok (nr 368000-CKK-2.500.9.2018.1);
- 3) kontroli celno - skarbowej w zakresie podatku VAT za 2014 rok (nr 368000-CKK-8.500.2.2019.1);
- 4) kontroli celno - skarbowej w zakresie podatku VAT za 2015 rok (nr 368000-CKK-8.500.3.2019.1);

II. wyłączenie Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w Łodzi od udziału w postępowaniu podatkowym prowadzonym w stosunku do Fundacji na podstawie postanowienia z dnia 6 grudnia 2018 r. nr 368000-CKK-2.4100.1.2018.1 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2014, 2015 i 2016;

oraz przekazanie przedmiotowych spraw do prowadzenia przez Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie.

UZASADNIENIE

1. Stan faktyczny - dotychczasowy przebieg postępowania

W celu pełnego zobrazowania sposobu prowadzenia kontroli celno - skarbowych w Spółce, należy zwrócić uwagę na genezę ich wszczęcia.

Na wniosek ówczesnego Ministra Spraw Zagranicznych, p. Witolda Waszczykowskiego, 7 sierpnia 2017 r. wszczęta została kontrola (nr **368000-CKK-2.500.135.2017.1**) w Fundacji Otwarty Dialog (dalej: Fundacja), której Prezesem Zarządu była w tamtym czasie i jest do tej pory p. Lyudmyła Kozlovska.

Powyższa kontrola postanowieniem z dnia 6 grudnia 2018 r. wydanym przez Naczelnika Łódzkiego Urzędu Celno - Skarbowego w Łodzi (nr **368000-CKK-2.4100.1.2018.1**) została przekształcona w postępowanie podatkowe.

Jeszcze przed zakończeniem ww. kontroli w Fundacji Naczelnik Łódzkiego Urzędu Celno - Skarbowego w Łodzi, 16 października 2018 r., wszczął kontrole celno - skarbowe w Spółce w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2014 (nr **368000-CKK-2.500.8.2018.1**) i 2015 (nr **368000-CKK-2.500.9.2018.1**). Z kolei 1 lutego 2019 r. zostały wszczęte w Spółce postępowania w zakresie podatku VAT za 2014 r. (nr **368000-CKK-8.500.2.2019.1**) oraz za 2015 r. (nr **368000-CKK-8.500.3.2019.1**).

Spółkę z Fundacją wiążą powiązania rodzinne - Prezes Zarządu Spółki, Pan Bartosz Kramek pozostaje w związku małżeńskim z Prezes Fundacji p. Lyudmyłą Kozlovską. Ponadto Pani Kozlovska piastuje funkcję Wiceprezesa Spółki, natomiast p. Bartosz Kramek jest prokurentem w Fundacji.

2. Naruszenie tajemnicy skarbowej

Fundacja i Spółka z niepokojem obserwowały pojawiające się w trakcie trwania kontroli celno - skarbowych wobec tych podmiotów w środkach masowego przekazu (telewizja, prasa, portale internetowe) informacje dotyczące kontroli, pochodzące zarówno z oficjalnych źródeł, jak też ze źródeł niejawnych. Jakkolwiek publikacje te (których było kilkadziesiąt) zasadniczo zawierały wiele manipulacji oraz faktograficznych nieścisłości, to jednak część ujawnionych w nich informacji zdaje się wskazywać na faktyczne naruszenie tajemnicy skarbowej. Dla przykładu można wskazać na następujące przypadki:

I. Artykuł z portalu wPolityce powołujący się na transakcje spółki Silk Road, oraz rzekome powiązania z podmiotami zarejestrowanymi w rajach podatkowych z dn. 23 sierpnia 2018 r.

<https://wpolityce.pl/polityka/409054-zobacz-kogo-oslaniaja-obroncy-demokracji>

II. Artykuł z tygodnika "Sieci" 27 sierpnia 2018 r. "Bрудna kasa na polski majdan" - zawierająca zarówno informacje ujawnione w komentarzu przez rzecznika Ministra Koordynatora Służb Specjalnych Stanisława Żaryna , jak również inne informacje objęte tajemnicą skarbową, oraz stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa:

<https://www.wsieciprawdy.pl/sieci-brudna-kasa-na-polski-majdan-pnews-3735.html>

III. Artykuły i audycje odwołujące się do ww. publikacji tygodnika SIECI - zawierające informacje ujawnione przez Stanisława Żaryna, oraz promujące wspomniany wyżej artykuł tygodnika "Sieci":

1) Artykuły i audycje Polskiego Radia:

<https://www.polskieradio.pl/130/5788/Artykul/2182745.Marcin-Wiklo-o-Fundacji-Otwarty-Dial-og-parasol-do-ochrony-interesow-oligarchow>

<http://www.radiopolsha.pl/6/248/Artykul/379773>

<http://www.radiopolsha.pl/6/136/Artykul/380147>

2) Artykuły z portalu wPolityce.pl

<https://wpolityce.pl/polityka/409577-pyza-i-wiklo-w-sieci-brudna-kasa-na-polski-majdan>

<https://wpolityce.pl/polityka/416076-czyja-slabosc-obnaza-przypadek-kozlowskiej>

3) Materiał z telewizji wPolsce.pl

<http://wpolsce.pl/magazyn/4798-marcin-wiklo-o-fundacji-otwarty-dialog-sledzac-finanse-odnajdujemy-prawdziwe-intencje-tych-ludzi>

4) Artykuł z portalu Salon24.pl

<https://www.salon24.pl/newsroom/891135.tygodnik-sieci-nowe-fakty-w-sprawie-otwartego-dialogu-ostry-spor-gadowskiego-z-kozlowska>

IV. Inne artykuły, które pojawiły się po publikacji komunikatu prasowego PAP w dn. 23 listopada 2018 r., który zawierał szczegółowe dane dotyczące wyników kontroli skarbowej, powołującego się na szefa KAS:

1) Artykuł na portalu TelewizjaRepublika.pl

<http://telewizjarepublika.pl/abw-wkroczyla-do-fundacji-otwarty-dialog.72992.html>

2) Artykuł z portalu "Najwyższy Czas"

<https://nczas.com/2018/11/23/jest-sledztwo-ws-fundacji-kozlowskiej-i-kramka-abw-sprawdzi-finansowanie-z-tajemniczych-zrodel/>

3) Artykuł w Gazecie Polskiej

<https://gpcodziennie.pl/103162-panamaseszelebelizeabwsprawdzafinansefod.html>

4) Artykuły na portalu wPolityce.pl

<https://wpolityce.pl/polityka/422473-zaryn-fod-wspieraly-osoby-ktore-nie-mialy-takiego-majtku>

<https://wpolityce.pl/polityka/422436-abw-podjela-sledztwo-ws-fundacji-otwarty-dialog>

<https://wpolityce.pl/polityka/422522-prof-szeremietiew-fod-to-element-wojny-hybrydowej>

5) Materiał w Wiadomościach TVP1

<http://wiadomosci.tvp.pl/40108723/otwarty-dialog-pralnia-brudnych-pieniedzy>

6) Artykuł na stronie tygodnika WPROST.pl

<https://www.wprost.pl/kraj/10170428/fundacja-otwarty-dialog-ma-zaplacic-700-tys-zlotych-po-datku-kramek-to-przesladowanie-polityczne.html>

7) Artykuły na stronie Polskiego Radia

<https://www.polskieradio.pl/5/3/Artykul/2219243.Jest-sledztwo-ABW-po-wynikach-kontroli-skarbowej-w-fundacji-Otwarty-Dialog>

8) Artykuł z TVP Info

<https://www.tvp.info/40102742/zaczelo-sie-od-kontroli-skarbowej-sledztwo-abw-w-fundacji-otwarty-dialog>

9) Artykuł z portalu wSensie.pl

<https://wsensie.pl/polska/31105-sledztwo-abw-po-wynikach-kontroli-skarbowej-w-fundacji-otwarty-dialog-w-tle-pranie-brudnych-pieniedzy>

10) Artykuł z portalu Money.pl

<https://www.money.pl/gospodarka/wiadomosci/arttykul/abw-w-fundacji-otwarty-dialog-podejrzenie,225,0,2422241.html>

11) Artykuły z portalu Niezalezna.pl

<https://niezalezna.pl/248928-skandal-ambasador-rp-w-belgii-bawi-sie-z-wydalona-z-polski-lu-dmila-kozlowska-wideo>

<https://niezalezna.pl/247055-kim-sa-sponsorzy-kramka-i-kozlowskiej-panama-seszele-belize-abw-sprawdza-finanse-fod>

12) Artykuł z portalu Wschodnik.pl

<https://wschodnik.pl/polska/item/19168-abw-rozpozcela-sledztwo-w-sprawie-fundacji-deportowanej-ukrainki-kozlowskiej.html>

13) Artykuł z portalu Tygodnika DoRzeczy

<https://dorzeczy.pl/kraj/84824/ABW-prowadzi-sledztwo-ws-fundacji-Kozlowskiej-i-spolki-Kramka.html>

14) Artykuł z portalu Dziennika Gazety Prawnej

<https://wiadomosci.dziennik.pl/wydarzenia/arttykuly/585797.kramek-kozlowska-fundacja-otwarty-dialog-kontrola-skarbowa-sledztwo-abw-afera.html>

15) Artykuł z portalu Interia.pl

<https://fakty.interia.pl/polska/news-kontrola-w-fundacji-otwarty-dialog-abw-podjela-sledztwo.nld.2691739>

16) Artykuł z portalu Kresy.pl

<https://kresy.pl/wydarzenia/fundacja-otwarty-dialog-zajelo-sie-abw-w-tle-pieniadze-mogace-pochodzic-z-przestepstwa/>

17) Artykuł z zagranicznego (ukraińskiego) portalu "Європейська правда"

<https://www.eurointegration.com.ua/news/2018/11/23/7089764/>

Wskazane powyżej publikacje podają informacje w zakresie kontroli przeprowadzonej w Spółce oraz Fundacji przez Urząd Celno-Skarbowy w Łodzi. Przywołane materiały wskazują np. na kwotę podatku dochodowego, którą według kontrolujących powinna uiścić Fundacja (określoną w wyniku kontroli wydanym dla Fundacji 24 października 2018 roku).

Należy zwrócić uwagę, że przedmiotowe informacje, objęte zgodnie z art. 293 Ordynacji podatkowej, tajemnicą skarbową, mogły być znane tylko osobom

prowadzącym postępowanie oraz ich przełożonym i mogły być uzyskane tylko z akt sprawy. Fakt, że zostały udostępnione publicznie może świadczyć o naruszeniu tej tajemnicy przez organ podatkowy.

3. Powiązanie rodzinne

27 czerwca 2019 r. na łamach Dziennika Gazety Prawnej ukazał się artykuł, w którym wskazano, że szefem Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi (tak się nazywała jednostka przed reformą KAS) do 28 lutego 2017 r. był p. Tomasz Waszczykowski, brat byłego ministra spraw zagranicznych p. Witolda Waszczykowskiego. Ponadto p. Tomasz Waszczykowski do dzisiaj pracuje w Urzędzie Celno - Skarbowym w Łodzi na stanowisku kierowniczym I Wydziału Kontroli Skarbowej w tymże urzędzie.

Wydruk powyższego artykułu stanowi załącznik niniejszego pisma.

Były minister spraw zagranicznych, p. Witold Waszczykowski niejednokrotnie prezentował negatywny stosunek do Fundacji, który uzewnętrznił w wielu wywiadach i przemówieniach, np. w wywiadzie z września 2018 r. udzielonemu Dziennikowi Gazecie Prawnej, w którym to wskazał, że:

Są poważne oskarżenia pod adresem FOD (Fundacji) o malwersacje finansowe, ukrywanie dużych dochodów i prowadzenie działalności wywrotowej (...) Przecież oni napisali w punktach manifest obalenia polskiego rządu.

Zacytowane powyżej stanowisko byłego ministra oczywiście jest nieprawdziwe, jednakże pokazuje, jego negatywny stosunek do Fundacji (oraz w efekcie - do Spółki). Dlatego prowadzenie kontroli celno - skarbowych oraz postępowania podatkowego w stosunku do Wnioskodawców przez organ z siedzibą w Łodzi, na którego czele stał do 28 lutego 2017 r. brat p. W. Waszczykowskiego i który do tej pory pełni wysokie stanowisko w tejże jednostce budzi w ocenie Wnioskodawców uzasadnione wątpliwości co do bezstronności tego organu.

Powyższe wątpliwości wzmaga fakt, że siedziby Fundacji, jak i Spółki w momencie wszczęcia postępowań i po dziś dzień znajdują się w Warszawie. Fakt, że kontrola prowadzona była przez urząd celno - skarbowy w Łodzi, a nie jego odpowiednik w

Warszawie od początku był mocno zastanawiający. Ujawnienie informacji o pokrewieństwie osoby, która zainicjowała kontrolę w Fundacji (i w efekcie - w Spółce) oraz osoby zajmującej kierownicze stanowisko w organie prowadzącym postępowanie dały Wnioskodawcom uzasadnione przekonanie, że bezstronność tego organu nie została zachowana.

4. Wszczęcie śledztwa ws. naruszenia tajemnicy zawodowej i nadużycia władzy

W dniu 3 kwietnia 2019 r. organy Fundacji oraz Spółki złożyły wspólne zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstw polegających na:

- ujawnieniu danych objętych tajemnicą skarbową zawartych w aktach kontroli podatkowej Fundacji oraz Spółki wbrew przepisom ustawy oraz przyjętemu na siebie zobowiązaniu przez nieustalonego funkcjonariusza publicznego, z którymi zapoznał się on w związku z pełnioną funkcją, tj. o czyn wskazany w art. 306 Ordynacji Podatkowej, a także w art. 278 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej oraz art. 266 §1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks Karny [dalej: „k.k.”];
- działaniu na szkodę Fundacji oraz Spółki przez nieustalonego funkcjonariusza publicznego poprzez przekroczenie swoich uprawnień lub niedopełnienie obowiązków polegające na ujawnieniu tajemnicy skarbowej co w konsekwencji doprowadziło do działania na szkodę interesu prywatnego, tj. o czyn z art. 231 §1 k.k.

Prokuratura Rejonowa Łódź Bałuty w Łodzi zawiadomieniem z dnia 11 lipca 2019 r. poinformowała Spółkę oraz Fundację o wszczęciu śledztwa w sprawie naruszenia tajemnicy zawodowej i nadużycia władzy przez Urząd Celno - Skarbowy w Łodzi w ramach prowadzonych przez ten organ kontroli celno - skarbowych w stosunku do Spółki i Fundacji.

Postanowienie wydane przez ww. Prokuraturę potwierdza to, że obawy Spółki i Fundacji co do charakteru działania powyższego organu i braku jego bezstronności, są uzasadnione.

Powyższe zawiadomienia z dni: 3 kwietnia 2019 r. oraz 11 lipca 2019 r. stanowią załączniki niniejszego wniosku.

Podsumowując, biorąc pod uwagę następujące okoliczności:

- 1) ukazujące się w środkach masowego przekazu publikacje dotyczące kontroli w Spółce i Fundacji, zawierające informacje objęte tajemnicą skarbową;
- 2) prowadzenie postępowań przez organ, którego wybór nie jest uzasadniony standardowymi względami branżowymi pod uwagę przy dokonywaniu takiego wyboru, takimi jak np. siedziba Spółki i Fundacji czy siedziba biura rachunkowego Spółki (które mieściło się w Poznaniu);
- 3) pokrewieństwo osoby, która zainicjowała kontrolę w Fundacji (i w efekcie w Spółce), p. Witolda Waszczykowskiego, z osobą zajmującą kierownicze stanowisko w organie prowadzącym postępowania, p. Tomaszem Waszczykowskim;
- 4) wszczęcie śledztwa przez Prokuraturę Rejonową Łódź Bałuty w Łodzi;

uzasadnionym jest uznanie, że w toku prowadzenia kontroli przed Naczelnikiem Urzędu Celno - Skarbowego w Łodzi nie będzie (i do tej pory nie był) zachowany standard sprawiedliwości i bezstronności w podejmowanych działaniach, a w dalszej fazie również w ocenie zebranego materiału dowodowego. Wskazane powyżej okoliczności bez wątpienia przeczą zasadzie prowadzenia postępowania podatkowego w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych, uregulowanej w art. 121 §1 Ordynacji Podatkowej.

Wnioskodawcy załączają do niniejszego wniosku trzy publikacje prasowe, które bezsprzecznie potwierdzają stanowisko zaprezentowane w niniejszym piśmie.

W związku z powyższym wnoszę jak na wstępie.

Do wiadomości:

Ministerstwo Finansów

Departament Nadzoru nad Kontrolami

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa



Paweł Kuźmiak

Załączniki:

1. Artykuł Dziennika Gazety Prawnej, nr 123 z dnia 27 czerwca 2019 r. "Brat ministra w urzędzie kontrolującym FOD";
2. Zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa wraz z wnioskiem o ściganie z dnia 3 kwietnia 2019 r.;
3. Zawiadomienie Prokuratury Rejonowej Łódź Bałuty w Łodzi o wszczęciu śledztwa z 11 lipca 2019 r. (Fundacja);
4. Zawiadomienie Prokuratury Rejonowej Łódź Bałuty w Łodzi o wszczęciu śledztwa z 11 lipca 2019 r. (Spółka);
5. Artykuł Dziennika Gazety Prawnej, nr 138 z dnia 18 lipca 2019 r. "Czy wobec Kozłowskiej nadużyto władzy?";
6. Artykuł Dziennika Gazety Prawnej, nr 122 z dnia 26 czerwca 2019 r. "Kozłowska, Platon i Kradzież stulecia";
7. Artykuł Dziennika Gazety Prawnej, nr 121 z dnia 25 czerwca 2019 r. "Sprawa Kozłowskiej. Laboratorium Państwowej Tandety";