



Administrcja  
Podatkowa

# POSTĘPOWANIE KARNE SKARBOWE



Ustawodawca definiuje, iż **przestępstwem skarbowym** jest czyn zabroniony przez kks pod groźbą kary grzywny w stawkach dziennych, kary ograniczenia wolności lub kary pozbawienia wolności ( art. 53§2 k.k.s.).



Wykroczeniem skarbowym jest z kolei czyn zabroniony przez kks. 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 (**aktualnie 9.250zł**) za pracę w czasie jego popełnienia. Wykroczeniem skarbowym jest także inny czyn, jeżeli kodeks tak stanowi. (art. 53§3 k.k.s.)



## **Najczęściej popełniane wykroczenia i przestępstwa skarbowe:**

- nie składanie w terminie deklaracji mimo ujawnienia przedmiotu lub podstawy opodatkowania (art. 56 kks),
- uporczywe nie wpłacanie w terminie podatku (art. 57 kks),
- nie dokonanie aktualizacji danych objętych w zgłoszeniu rejestracyjnym (art. 81 kks),
- nie ujawnianie przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nie składania deklaracji mimo takiego obowiązku (art. 54 kks),



## **Najczęściej popełniane wykroczenia i przestępstwa skarbowe:**

- dokonanie sprzedaży z pominięciem kasy rejestrującej (art. 62 kks),
- podawanie nieprawdy w składanych deklaracjach (art. 56 kks),
- zaniżanie przedmiotu lub podstawy opodatkowania (art. 56 kks),
- nie składanie wbrew obowiązkowi wymaganych informacji podatkowych (art. 80 kks),
- nie wpłacanie w terminie podatku pobranego przez płatnika (art. 77 kks),



## **Najczęściej popełniane wykroczenia i przestępstwa skarbowe:**

- zatajenie prowadzenia działalności gospodarczej (art. 55 kks),
- zatajenie rzeczywistych rozmiarów działalności gospodarczej (np. firmanctwa) (art. 55 kks),
- prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie nie objętym zgłoszeniem (art. 55 kks),
- nie prowadzenie ksiąg rachunkowych (art. 60 kks),
- nie przechowywanie ksiąg rachunkowych w miejscu wykonywania działalności, siedzibie lub miejscu wskazanemu w umowie z biurem rachunkowym (art. 60 kks)



## **Najczęściej popełniane wykroczenia i przestępstwa skarbowe:**

- nie zawiadomienie organu podatkowego o prowadzeniu ksiąg rachunkowych przez doradcę podatkowego lub inny upoważniony podmiot (art.60 kks),
- nierzetelne lub wadliwe prowadzenia ksiąg rachunkowych (art.61 kks),
- wadliwe wystawianie faktur lub rachunków za wykonane świadczenia (art.62 kks),
- odmowa wydania faktury lub rachunku (art.62 kks),
- nie przechowywanie wystawionej lub otrzymanej faktury lub rachunku bądź dowodu zakupu towarów (art.62 kks),



## **Najczęściej popełniane wykroczenia i przestępstwa skarbowe:**

- narażenie na nienależny zwrot podatku (w szczególności podatku naliczonego), zwrot nadpłaty lub jej zaliczenie na poczet zaległości podatkowej poprzez podanie danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym(art. 76 kks),
- narażenie na nienależny zwrot VZM w związku z podaniem danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym lub wprowadzenie w błąd organu podatkowego (art. 76a kks),
- nie pobieranie podatku przez płatnika (art. 78 kks),





## **Najczęściej popełniane wykroczenia i przestępstwa skarbowe:**

- pobieranie w kwocie niższej od należnej podatku przez płatnika (art. 78 kks),
- nie dokonanie w terminie zgłoszenia identyfikacyjnego (art. 81 kks),
- udaremnianie czynności sprawdzających, kontrolnych (art. 83 kks) lub utrudniania czynności sprawdzających, kontrolnych (art. 83 kks).



## Zaniechanie ukarania

Jest to forma uwolnienia się od odpowiedzialności, z której może skorzystać sprawca przestępstwa i wykroczenia skarbowego jeżeli spełnione zostaną określone przez ustawę przesłanki:

- tzw samodenuncjacja (złożona na piśmie) po popełnieniu czynu zabronionego ujawniająca istotne jego okoliczności (tj. takie które pozwalają na postawienie zarzutów konkretnej osobie, ujawnienie osób współdziałających - wszystkich).



## Czynny żal

- uiszczenie w terminie wymagalnej należności publicznoprawnej uszczuplonej czynem zabronionym.
- złożenie przedmiotów podlegających obowiązkowemu przepadkowi do depozytu lub uiszczenie ich równowartość pieniężnej.



## **Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności**

W postępowaniu prowadzonym przez finansowy organ postępowania przygotowawczego, zanim wniesiono akt oskarżenia, sprawca przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego może zgłosić wniosek o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności, spełniając ustawowe kryteria.