



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
Prezes Zarządu Głównego

Warszawa, dnia 3 czerwca 2025 r.

BZG/SH/ŁJ/447/2025

Pan
Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce

ul. Górnośląska 5
00-443 Warszawa

tel. 22 622 77 39
tel. 22 583 49 30
fax 22 622 77 81

sekretariat@skwp.pl
www.skwp.pl

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
jest członkiem Międzynarodowej
Federacji Księgowych (IFAC)

Szanowny Panie Ministrze,

w odpowiedzi na pismo z dnia 16 maja 2025 r. (DTS9.8010.1.2025),
uprzejmie dziękuję za przekazanie do opiniowania *projektu z dnia 16 maja 2025 r. ustawy o zmianie ustawy – Kodeks karny skarbowy oraz ustawy Ordynacja podatkowa*.

Po przeprowadzonej analizie projektu, poniżej przedstawiamy
następujące uwagi:

1. W uzasadnieniu oraz OSR projektodawca deklaruje, że celem projektu jest zmniejszenie restrykcyjności przepisów w odniesieniu do przestępstw skarbowych o charakterze formalnym. Jednak mimo tych deklaracji, projekt wprowadza nowe typy czynów zabronionych, tj.:
 - a) art. 56a § 1b kodeksu karnego skarbowego – przewiduje odpowiedzialność karną za złożenie informacji VAT-26 po terminie, nawet o jeden dzień, niezależnie od skutków podatkowych,
 - b) art. 56d § 1b kodeksu karnego skarbowego – przewiduje odpowiedzialność za nieterminowe złożenie informacji w podatkach dochodowych,
 - c) art. 56e § 1b kodeksu karnego skarbowego – odnosi się do sytuacji, gdy wspólnik nie złoży w terminie oświadczenia wymaganego w ramach estońskiego CIT – mimo że brak ten nie wpływa na wysokość podatku, lecz jedynie na prawo do preferencji.

We wszystkich trzech przypadkach projektowane przepisy:

- a) przewidują **odpowiedzialność karną skarbową za uchybienia o charakterze czysto formalnym**,
- b) dotyczą sytuacji **niemających wpływu na rzeczywistą wysokość zobowiązania podatkowego**,

- c) **nie różnicują stopnia uchybienia** – tzn. spóźnienie choćby jednodniowe traktowane jest analogicznie jak całkowite niezłożenie informacji.

Uwagi:

Należy rozważyć, czy rozszerzenie odpowiedzialności karnej za uchybienia formalne nie pozostaje w sprzeczności z deklarowanym celem nowelizacji, jakim ma być zmniejszenie surowości przepisów.

W uzasadnieniu pominięto ocenę, jak nowe przepisy mogą oddziaływać na podatników – zwłaszcza czy nie będą prowadzić do surowych konsekwencji za błędy niemające znaczenia finansowego.

Zmiany mogą w praktyce skutkować zwiększeniem liczby postępowań karnych skarbowych, co osłabia tezę o złagodzeniu sankcji.

2. Projekt przewiduje, że nieterminowe złożenie określonych informacji lub złożenie ich z błędami będzie zagrożone wysoką karą grzywny – nawet do:
- a) 240 stawek dziennych (np. art. 56a § 1a, art. 56d § 1a kodeksu karnego skarbowego),
 - b) 120 stawek dziennych (np. art. 56a § 1b, art. 56d § 1b, art. 56e § 1b kodeksu karnego skarbowego).

W praktyce może to prowadzić do orzeczenia grzywny o znacznej wysokości, niewspółmiernej do wagi naruszenia – jak np. w przypadku jednorazowego spóźnienia współnika z informacją w ramach estońskiego CIT (art. 56e § 1b kodeksu karnego skarbowego).

Uwagi:

Sankcje te są nadmierne względem społecznej szkodliwości tych naruszeń.

Należy rozważyć wprowadzenie rozwiązań pozwalających na bardziej elastyczne i proporcjonalne podejście, w szczególności:

- a) **ustalanie wysokości kar w zależności od stopnia uchybienia (np. długości opóźnienia),**
- b) **wprowadzenie zasady, że odpowiedzialność karna skarbową powinna dotyczyć tylko takich przypadków, które są istotne z punktu widzenia interesu fiskalnego państwa – np. gdy naruszenie prowadzi do zaniżenia podatku, nieuprawnionego zwrotu lub jest dokonane umyślnie.**

W imieniu Ekspertów SKwP

dr hab. Stanisław Hońko, prof. US
Prezes