



Minister Finansów

Warszawa, 17 czerwca 2024 roku



Sprawa: petycja - zmiana art. 56b § 2 kks
Znak sprawy: DSP9.8020.2.2024
Kontakt: Kancelaria MF
 tel.: +48 22 694 55 55
 e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowny Panie,

Na podstawie art. 13 ust. 1 i art. 15 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870) w związku z petycją z 13 maja 2024 r. zawierającą postulat zmiany przepisu art. 56b § 2 Kodeksu karnego skarbowego (Dz. U. z 2024 r. poz. 628), dalej również jako kks, dotyczący złagodzenia konsekwencji karnych dla podmiotów, które nie złożyły w terminie zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku akcyzowego na platformie PUESC, Minister Finansów przekazuje poniższe stanowisko.

Na wstępie należy zauważyć, że przepis art. 56b § 1 i 2 został wprowadzony do Kodeksu karnego skarbowego na mocy ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym i innych ustaw z 24 lipca 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1479) i dotyczy penalizacji niewywiązywania się podmiotów z określonych w ustawie o podatku akcyzowym obowiązków rejestracyjnych i informacyjnych. Z uwagi na skalę stwierdzonych nieprawidłowości oraz skutki, jakie z tego tytułu ponosi budżet państwa, odrębnie zostały w tym przepisie określone sankcje dla pośredniczących podmiotów tytoniowych (grzywna do 720 stawek dziennych) oraz pozostałych podmiotów zobowiązanych do wykonania obowiązków rejestracyjnych i informacyjnych (grzywna do 120 stawek dziennych).

Powodem niewprowadzania „wypadku mniejszej wagi” były trudności w wyegzekwowaniu obowiązków rejestracyjnych i informacyjnych w zakresie powiadamiania o zamiarze rozpoczęcia prowadzenia działalności, zmianach w zakresie tej działalności oraz jej zaprzestania.

Przepis art. 56b § 2 kks stanowi:

 | Kto wbrew obowiązkom określonym w art. 16, art. 16b, art. 17 i art. 19 ustawy
 | z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym nie składa zgłoszenia rejestracyjnego,

zgłoszenia rejestracyjnego uproszczonego, powiadomienia, zgłoszenia o zaprzestaniu prowadzenia działalności, albo nie zgłasza zmiany danych w nich zawartych, albo składa je po terminie lub podaje w nich dane niezgodne ze stanem rzeczywistym, podlega karze grzywny do 120 stawek dziennych.

Znamię czynności sprawczej polega na niedopełnieniu powyższych obowiązków, dopełnieniu ich po terminie lub dopełnieniu nierzetelnym (z podaniem danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym). Artykuł 56b § 2 kks chroni normy wynikające z art. 16, 16b, 17 i 19 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598, 1723), dalej również jako upa.

Mając na uwadze przedstawioną sprawę, znajduje tutaj zastosowanie art. 16 ust. 1 pkt 4 upa w myśl którego zgłoszenia rejestracyjnego jest obowiązany dokonać podmiot, który zamierza prowadzić działalność gospodarczą jako pośredniczący podmiot węglowy lub pośredniczący podmiot gazowy przed dniem rozpoczęcia tej działalności. Jak wskazuje art. 16 ust. 2b upa, zgłoszenie rejestracyjne jest dokonywane do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej przez PUESC. Jeżeli podmiot zaprzestał wykonywania działalności lub czynności, o których mowa w art. 16 ust. 1 albo 1a upa, jest obowiązany w terminie 7 dni złożyć zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania tej działalności lub tych czynności właściwemu dyrektorowi izby administracji skarbowej, o czym mowa w art. 19 ust. 1 upa.

Zgodnie z zasadami rejestracji na PUESC, aby skutecznie zarejestrować firmę i działać w jej imieniu należy:

- założyć konto na PUESC – założenie konta jest równoznaczne z rejestracją osoby fizycznej,
- zarejestrować firmę na PUESC,
- zarejestrować powiązanie między osobą fizyczną, która jest upoważniona do działania w imieniu przedsiębiorcy a firmą.

Dopiero wykonanie ww. czynności pozwala na skuteczne działanie na platformie PUESC w imieniu firmy.

Przestępstwo skarbowe z art. 56b § 2 kks ma charakter indywidualny, ponieważ może je popełnić jedynie podmiot, na którym ciążyą obowiązki przewidziane w art. 16, 16b, 17 i 19 upa. Strona podmiotowa omawianego przestępstwa skarbowego obejmuje umyślność w obu postaciach zamiaru, tj. zamiaru bezpośredniego i ewentualnego.

Jednocześnie należy zauważyć, że sprawcy deliktów karnych skarbowych typizowanych w art. 56b kks mogą skorzystać z klauzuli niekaralności, określonej w art. 16 kks (czynny żal), co pozwala uniknąć całkowicie odpowiedzialności karnej w przypadku, gdy sprawca złoży zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego, zanim organ ścigania powziął wiadomość o tym czynie.

Natomiast w przypadku wszczęcia postępowania przez finansowy organ postępowania przygotowawczego sprawca może skorzystać z instytucji dobrowolnego poddania się odpowiedzialności (przy spełnieniu wszystkich przesłanek wskazanych w art. 17 kks). Sprawca winien uiścić kwotę odpowiadającą co najmniej najniższej karze grzywny grożącej za dany czyn zabroniony oraz co najmniej zryczałtowaną równowartość kosztów postępowania. W takim przypadku najniższa możliwa kara grzywny wynosi obecnie 1414 zł, co odpowiada 1/3 kwoty

minimalnego wynagrodzenia.¹ Skorzystanie z tej instytucji nie wywołuje skutku w postaci wpisu do Krajowego Rejestru Karnego.

Biorąc pod uwagę powyższe, obecnie nie planuje się podjęcia działań mających na celu zmianę przepisu art. 56b § 2 Kodeksu karnego skarbowego w zakresie wprowadzenia wypadku mniejszej wagi, który dopuszczałby karanie sprawcy czynu zabronionego za wykroczenie skarbowe.

Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o petycjach sposób załatwienia petycji nie może być przedmiotem skargi.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Beata Rogowska-Rajda

Dyrektor

Departament Systemu Podatkowego

¹ Minimalne wynagrodzenie jest to wynagrodzenie za pracę ustalone na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2207, z 2023 r. poz. 1667). Z kolei zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. (Dz. U. 2023 r. poz. 1893), od dnia 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r. minimalne wynagrodzenie za pracę wynosi 4242 zł, zaś od dnia 1 lipca do 31 grudnia 2024 r. minimalne wynagrodzenie za pracę wyniesie 4300 zł.