

TRYB POSTĘPOWANIA W PRZYPADKU ZŁOŻENIA PRZEZ SPRAWCĘ ZAWIADOMIENIA O POPEŁNIENIU CZYNU ZABRONIONEGO

1. Kogo dotyczy

Osób fizycznych, które naruszając obowiązujące przepisy podatkowe popełniły przestępstwo lub wykroczenie skarbowe i chcą o tym fakcie zawiadomić Urząd Skarbowy Warszawa-Wawer celem uniknięcia odpowiedzialności karnej skarbowej (czynny żal).

2. Jakie dokumenty należy złożyć

1. Sprawca przestępstwa lub wykroczenia skarbowego składa na piśmie zawiadomienie o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia skarbowego w którym jest zobowiązany zgodnie z art. 16 k.k.s., art. 16a k.k.s (czynny żal):
 - a) ujawnić wszystkie okoliczności czynu i osoby współdziałające w jego popełnieniu,
 - b) uiścić w całości wymagalną należność publicznoprawną uszczuploną popełnionym czynem.
2. Sprawca przestępstwa lub wykroczenia skarbowego składa prawnie skuteczną, w rozumieniu przepisów ustawy Ordynacja podatkowa korektę deklaracji wraz z uzasadnieniem przyczyny korekty i w całości uiszcza, niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony organ, należność publicznoprawną uszczuploną lub narażoną na uszczuplenie.

3. Gdzie pobrać druki

Brak sformalizowanych druków.

4. Termin złożenia dokumentów

- 1) W każdym czasie, jednakże zawiadomienie jest bezskuteczne, jeżeli zostanie złożone:
 - a) kiedy organ ścigania miał wyraźnie udokumentowaną wiadomość o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia skarbowego,
 - b) po rozpoczęciu przez organ ścigania czynności służbowej, w szczególności przeszukania, czynności sprawdzającej lub kontroli zmierzającej do ujawnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego, chyba, że czynność ta nie dostarczyła podstaw do wszczęcia postępowania o ten czyn zabroniony.
- 2) Uprawnienie do złożenia korekty deklaracji ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej w zakresie objętym tym postępowaniem. Możliwość skorygowania deklaracji przysługuje nadal po zakończeniu kontroli, a także postępowania podatkowego, ale w tym ostatnim przypadku tylko w zakresie nieobjętym decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego.

5. Tryb składania dokumentów

Osobiście w siedzibie Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer I piętro – Sala Obsługi Klienta, pok.118 lub przesłanie za pośrednictwem operatora pocztowego.

6. Wymagane opłaty

Nie pobiera się.

7. Termin załatwienia sprawy

Brak.

8. Sposób i forma załatwienia sprawy

W przypadku spełnienia przez sprawcę wszystkich wymogów określonych w art. 16 k.k.s i art. 16a k.k.s. nie podlega on karze za przestępstwo lub wykroczenie skarbowe. Natomiast w przypadku nie spełnienia tych wymogów wobec sprawcy prowadzone jest postępowanie karne skarbowe zakończone m.in. wymierzeniem mandatu karnego, skierowaniem do sądu aktu oskarżenia lub wniosku o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.

9. Środki odwoławcze

Nie występują.

10. Dodatkowe informacje

Brak.

11. Podstawa prawna

- 1) Ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (tekst jedn. Dz.U. z 2017r., poz. 2226 z późn. zm.).
- 2) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2018r. poz. 800 z późn. zm.).