

***PROBLEMY ORGANÓW ŚCIGANIA
W WYKRYWANIU I ZWALCZANIU
PRZESTĘPCZOŚCI ZWIĄZANEJ Z
USZCZUPLENIAMI W PODATKU
OD TOWARÓW I USŁUG***

Wybrane problemy:

- *obowiązywanie dwóch ustaw karnych (kk i kks),*
 - *obowiązywanie ustawy karnej skarbowej, która jest względniejsza dla sprawców przestępstw podatkowych,*
 - *zorganizowany charakter przestępczości podatkowej,*
 - *zbyt późno przekazywane informacje o przestępstwie,*
 - *zdarzający się brak koordynacji w działaniach organów podatkowych i organów ścigania*
 - *utrudniona wymiana danych z uwagi na przepisy o tajemnicy skarbowej,*
 - *wykorzystywanie przez przestępców do uchylecia się od odpowiedzialności podatkowej przepisów, które miały na celu zabezpieczyć interes majątkowy Skarbu Państwa (kaucja gwarancyjna).*
-
-

Rozwiązania prawne wprowadzone i będące w fazie projektu, które mają na celu podniesienia skuteczności ścigania przestępstw podatkowych:

- uchylono przepisy zakazujące wykorzystywania w postępowaniach innych niż postępowanie karne dowodów uzyskanych podczas kontroli operacyjnej oraz podczas kontroli i utrwalaniu rozmów telefonicznych w trybie kpk (art. 27 ust 15a ustawy o ABW i AW, art. 19 ust 15a ustawy o Policji, art. 237 § 8 kpk)**
 - wprowadzono art. 168 b kpk – likwidacja tzw. zgód następczych**
 - propozycja podniesienia kary pozbawiania wolności od 5 do 25 lat za fałszowanie faktur VAT lub posłużenie się fałszywą fakturą (projekt Rady Ministrów wpłynął do sejmu w dniu 21.09.2016 roku)**
-
-

Postulowane zmiany w przepisach oraz w zakresie stosowania prawa:

- **likwidacja kodeksu karnego skarbowego lub jego zmiana uwzględniająca fakt, iż społeczna szkodliwość przestępstw skarbowych jest często dużo większa niż przestępstw pospolitych,**
 - **powołanie w ramach administracji skarbowej wydziałów wyspecjalizowanych w prowadzeniu postępowań przygotowawczych dotyczących przestępstw podatkowych (policja skarbowe),**
 - **przeniesienie ciężaru ścigania zorganizowanej przestępczości podatkowej na czynności operacyjno-rozpoznawcze,**
-
-

Najskuteczniejszą metodą walki z przestępczością jest jej zapobieganie a to oznacza konieczność przemyślanych i mądrych zmian prawa albowiem:

„Głupie prawa i złe podatki stworzyły więcej przestępców, niż jakakolwiek ustawa pozwoliła ich schwytać” - Pat Harrison

Dziękuję za uwagę
