



NOWE PRZESTĘPSTWA ZWIĄZANE Z FAKTURAMI

Z dniem **1 marca 2017 r.** weszła w życie ustawa z dnia 10 lutego 2017 r. **o zmianie ustawy - Kodeks karny oraz niektórych innych ustaw** (Dz. U. z 2017 r. poz. 244), która ma na celu skuteczną walkę z wyłudzeniami VAT.

Ustawa wprowadza do Kodeksu karnego **nowe kategorie przestępstw związanych z fakturami**:

- wystawianie fikcyjnych faktur oraz ich podrobienie i przerabianie w celu użycia jako autentycznych (np. wystawienie faktur przez podmiot nieistniejący albo nie będący podatnikiem, albo faktur na czynność niewykonaną),
- wystawianie faktur potwierdzających nieprawdę (np. wystawienie faktury przez podatnika z błędnymi kwotami, błędnymi stawkami VAT albo błędną datą wykonania usługi/dostawy),
- użycie faktur fikcyjnych, podrobionych, przerobionych albo potwierdzających nieprawdę.

Wymiar kary

Podstawową karą za tego rodzaju czyny ma być kara więzienia od 6 miesięcy do 8 lat. W wypadkach mniejszej wagi dotyczących wystawiania fikcyjnych faktur VAT przewidziana jest kara pozbawienia wolności do 3 lat. Natomiast w wypadkach mniejszej wagi dotyczących podrobienia i przerabiania faktur VAT grozi kara grzywny, ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do 2 lat.

Jeżeli fałszywa faktura dotyczy towarów lub usług o wartości przekraczającej 10 mln zł, albo sprawca uczynił sobie z takich wyłudzeń stałe źródło dochodu, kara może wynieść nawet 25 lat pozbawienia wolności.

Przepisy przewidują nadto możliwość wymierzenia grzywny, orzeczonej obok kary pozbawienia wolności, w wysokości do 6 mln zł.

Użycie faktury

Karane będzie nie tylko wystawienie w/w faktur, ale też ich użycie, co potencjalnie oznacza możliwość postawienia zarzutu popełnienia przestępstwa również przy rutynowych czynnościach księgowych. Za użycie faktury (fikcyjnej, podrobionej, przerobionej bądź poświadczającej nieprawdę), będzie mogło być uznane wykorzystanie jej w celu wykazania wysokości podatku w deklaracji VAT, a w pewnych sytuacjach nawet wprowadzenie jej do systemu księgowego.

Kto odpowiada za przestępstwa fakturowe

Wskazane czyny są **przestępstwami umyślnymi** i dla poniesienia odpowiedzialności karnej konieczne jest ustalenie, że sprawca działał z zamiarem fałszowania, podrobienia czy przerobienia faktury lub użycia takiej faktury. Na popełnienie przestępstwa potencjalnie narażony jest szeroki krąg osób, do których należą właściciele prywatnych firm, członkowie zarządu, główni księgowi, dyrektorzy ekonomiczni, finansowi, ale też pracownicy służb księgowych zajmujący się wystawianiem faktur sprzedaży, wprowadzaniem faktur zakupowych do systemów księgowych, akceptacją faktur czy wypełnianiem deklaracji VAT.

Konieczne nowe standardy kontroli faktur

Aby móc skutecznie bronić się przed zarzutem umyślnego popełnienia przestępstw fakturowych, firmy powinny podjąć niezbędne działania w celu wyeliminowania ryzyka wystawiania oraz użycia fałszywych, podrobionych lub przerobionych faktur albo faktur podających nieprawdę. W tym celu warto stworzyć lub uzupełnić stosowane w firmie procedury związane z fakturami.



Magdalena Zasiewska

Doradca podatkowy, Head of Tax

E: magdalena.zasiewska@jara-law.pl



Dorota Dąbrowska

Doradca podatkowy, Tax Manager

E: dorota.dabrowska@jara-law.pl

Wszelkie informacje zawarte w niniejszym alercie są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani oferty handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp.k. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w alercie.