

KODEKS KARNY SKARBOWY KONTROLA SKARBOWA

TEKSTY USTAW

15. WYDANIE

KODEKS KARNY SKARBOWY

KONTROLA SKARBOWA

TEKSTY USTAW

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

15. WYDANIE

Stan prawny na 14 września 2016 r.

Wydawca
Małgorzata Stańczak

Redaktor prowadzący
Mariusz Kurzyński

Łamanie
Mercurius

Układ typograficzny
Kamila Tomecka

© Copyright by
Wolters Kluwer SA, 2016

ISBN: 978-83-8092-873-2

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI OGÓLNY*

KODEKS KARNY SKARBOWY – ustawa z dnia 10 września 1999 r.
(tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 186 ze zm.) 1–140

USTAWA O KONTROLI SKARBOWEJ z dnia 28 września 1991 r.
(tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 720 ze zm.) 1–79

* Szczegółowe spisy treści znajdują się w zakładkach.

KODEKS KARNY SKARBOWY

ZMIANY:

- od 1 sierpnia 2016 r.** – ustawa z 7 lipca 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1052)
- od 20 sierpnia 2016 r.** – ustawa z 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo celne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1228)
- od 1 stycznia 2017 r.** – ustawa z 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej (Dz.U. poz. 1269 ze zm.)

SPIS TREŚCI

KODEKS KARNY SKARBOWY

ustawa z dnia 10 września 1999 r.
(tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 186 ze zm.)

Tytuł I.	Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (art. 1–112) . . .	5
DZIAŁ I.	Część ogólna (art. 1–53)	5
Rozdział 1.	Przepisy wstępne (art. 1–15)	5
Rozdział 2.	Zaniechanie ukarania sprawcy (art. 16–19)	11
Rozdział 3.	Przestępstwa skarbowe (art. 20–45)	15
Rozdział 4.	Wykroczenia skarbowe (art. 46–52)	29
Rozdział 5.	Objaśnienie wyrażeń ustawowych (art. 53)	31
DZIAŁ II.	Część szczególna (art. 54–112)	39
Rozdział 6.	Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji (art. 54–84)	39
Rozdział 7.	Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami (art. 85–96)	56
Rozdział 8.	Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi dewizowemu (art. 97–106)	61
Rozdział 9.	Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych (art. 107–111)	65
Rozdział 10.	<i>Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko prywatyzacji mienia Skarbu Państwa (art. 112)</i>	68
Tytuł II.	Postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (art. 113–177)	69
DZIAŁ I.	Przepisy wstępne (art. 113–135)	69
Rozdział 11.	Przepisy ogólne (art. 113–119)	69
Rozdział 12.	Strony i ich procesowi przedstawiciele (art. 120–128)	75
Rozdział 13.	Zatrzymanie rzeczy. Zabezpieczenie majątkowe (art. 129–132a) . . .	80
Rozdział 14.	Właściwość organów postępowania przygotowawczego (art. 133–135)	81

DZIAŁ II.	Pociągnięcie do odpowiedzialności za zgodą sprawcy (art. 136–149)	85
Rozdział 15.	Postępowanie mandatowe (art. 136–141)	85
Rozdział 16.	Zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności (art. 142–149)	88
Oddział 1.	Przebieg negocjacji (art. 142–147)	88
Oddział 2.	Zezwolenie (art. 148–149)	92
DZIAŁ III.	Postępowanie przygotowawcze (art. 150–156)	93
DZIAŁ IV.	Postępowanie przed sądem (art. 157–170)	99
Rozdział 17.	Postępowanie przed sądem pierwszej instancji (art. 157–164) ...	99
Rozdział 18.	Postępowanie odwoławcze i nadzwyczajne środki zaskarżenia (art. 165–170)	102
DZIAŁ V.	Postępowanie nakazowe (art. 171–172)	103
DZIAŁ VI.	Postępowanie w stosunku do nieobecnych (art. 173–177)	104
Rozdział 19.	Przesłanki (art. 173)	104
Rozdział 20.	Przebieg postępowania (art. 174–177)	104
Tytuł III.	Postępowanie wykonawcze w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (art. 178–191)	106
DZIAŁ I.	Część ogólna (art. 178–181)	106
Rozdział 21.	Zakres obowiązywania (art. 178)	106
Rozdział 22.	Postępowanie (art. 179–181)	106
DZIAŁ II.	Część szczególna (art. 182–191)	109
Rozdział 23.	Wykonywanie kar (art. 182–188)	109
Rozdział 24.	Wykonywanie środków karnych (art. 189–191)	112
	* * *	
	Wykaz aktów zmieniających Kodeks karny skarbowy	113
	Wykaz aktów wykonujących Kodeks karny skarbowy	117
	* * *	
	Przepisy wprowadzające Kodeks karny skarbowy	
	– ustawa z dnia 10 września 1999 r. (Dz.U. Nr 83, poz. 931 ze zm.)	118
Rozdział 1.	Przepisy ogólne (art. 1–3)	118
Rozdział 2.	Zmiany w przepisach obowiązujących (art. 4)	119
Rozdział 3.	Przepisy przejściowe i końcowe (art. 5–17)	124
	* * *	
	Ustawa z dnia 5 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 237, poz. 1651) (wyciąg)	128
	* * *	
	Skorowidz przedmiotowy do Kodeksu karnego skarbowego	130

USTAWA

z dnia 10 września 1999 r.

KODEKS KARNY SKARBOWY

(tekst pierwotny Dz.U. z 15 października 1999 r. Nr 83, poz. 930; tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 186; zm.: Dz.U. z 2013 r. poz. 1036, poz. 1149, poz. 1247, poz. 1304; z 2014 r. poz. 312, poz. 1215, poz. 1328; z 2015 r. poz. 396, poz. 1269, poz. 1479, poz. 1649, poz. 1712, poz. 1855, poz. 1932; z 2016 r. poz. 178, poz. 437, poz. 1052, poz. 1228)

TYTUŁ I

PRZESTĘPSTWA SKARBOWE I WYKROCZENIA SKARBOWE

DZIAŁ I

Część ogólna

Rozdział 1

Przepisy wstępne

Warunki odpowiedzialności

Art. 1. § 1. Odpowiedzialności karnej za przestępstwo skarbowe lub odpowiedzialności za wykroczenie skarbowe podlega ten tylko, kto popełnia czyn społecznie szkodliwy, zabroniony pod groźbą kary przez ustawę obowiązującą w czasie jego popełnienia.

§ 2. Nie jest przestępstwem skarbowym lub wykroczeniem skarbowym czyn zabroniony, którego społeczna szkodliwość jest znikoma.

§ 3. Nie popełnia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego sprawca czynu zabronionego, jeżeli nie można mu przypisać winy w czasie czynu.

§ 4. Jeżeli do dokonania przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego wymagane jest nastąpienie określonego w kodeksie skutku, sprawca zaniechania podlega odpowiedzialności karnej za przestępstwo skarbowe lub odpowiedzialności za wykroczenie skarbowe tylko wtedy, jeżeli ciążył na nim prawny, szczególnie obowiązek zapobiegnięcia skutkowi.

Czas popełnienia czynu zabronionego

Art. 2. § 1. Czyn zabroniony uważa się za popełniony w czasie, w którym nastąpiło zachowanie sprawcy, chyba że kodeks stanowi inaczej.

§ 2. Jeżeli w czasie orzekania obowiązuje ustawa inna niż w czasie popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, stosuje się ustawę nową, jednakże należy stosować ustawę obowiązującą poprzednio, jeżeli jest względniejsza dla sprawcy.

§ 3. Niedopuszczalne jest stosowanie w części ustawy nowej i w części ustawy obowiązującej poprzednio.

§ 4. Jeżeli według nowej ustawy czyn zabroniony objęty orzeczeniem zagrożony jest karą, której górna granica jest niższa od kary orzeczonej, wymierzoną karę obniża się do górnej granicy ustawowego zagrożenia przewidzianego za taki czyn zabroniony w nowej ustawie; jeżeli nowa ustawa nie przewiduje możliwości zastosowania środka objętego orzeczeniem, to środka tego nie wykonuje się.

§ 5. Jeżeli według nowej ustawy czyn zabroniony objęty orzeczeniem nie jest już zagrożony karą pozbawienia wolności, wymierzoną karę pozbawienia wolności podlegającą wykonaniu zamienia się na karę grzywny, przyjmując jeden dzień kary pozbawienia wolności za równoważny dwóm stawkom dziennym kary grzywny.

§ 6. Jeżeli według nowej ustawy czyn zabroniony objęty orzeczeniem nie jest już zabroniony pod groźbą kary, skazanie ulega zatarciu z mocy prawa, a ukaranie uważa się za niebyłe.

Miejsce popełnienia czynu zabronionego

Art. 3. § 1. Czyn zabroniony uważa się za popełniony w miejscu, w którym nastąpiło zachowanie sprawcy, albo gdzie skutek stanowiący znamię czynu zabronionego nastąpił lub według zamiaru sprawcy miał nastąpić.

§ 2. Przepisy kodeksu stosuje się do sprawcy, który popełnił czyn zabroniony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak również na polskim statku wodnym lub powietrznym, chyba że kodeks stanowi inaczej.

§ 3. Niezależnie od przepisów obowiązujących w miejscu popełnienia przestępstwa skarbowego, przepisy kodeksu stosuje się także do obywatela polskiego

oraz cudzoziemca w razie popełnienia za granicą przestępstwa skarbowego skierowanego przeciwko istotnym interesom finansowym państwa polskiego.

§ 3a. Niezależnie od przepisów obowiązujących w miejscu popełnienia przestępstwa skarbowego, przepisy kodeksu stosuje się także do obywatela polskiego w razie popełnienia za granicą przestępstwa skarbowego określonego w rozdziale 6 i 7 działu II tytułu I, skierowanego przeciwko interesom finansowym Wspólnot Europejskich.

§ 4. Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe określone w rozdziale 7 są karalne także w razie popełnienia ich za granicą, jeżeli zostały ujawnione w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych tam przez polski organ celny lub inny organ uprawniony na podstawie umów międzynarodowych; przepis stosuje się odpowiednio, jeżeli wykroczenie skarbowe określone w art. 106e, art. 106f i art. 106h popełnione zostało za granicą.

§ 5. Przepisy kodeksu stosuje się także do obywateli polskich oraz cudzoziemców, którzy przebywając na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nakłaniają lub udzielają pomocy do popełnienia za granicą przestępstwa skarbowego skierowanego przeciwko interesom finansowym Wspólnot Europejskich, określonego w rozdziale 6 i 7 działu II tytułu I.

Umyślność i nieumyślność

Art. 4. § 1. Przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe można popełnić umyślnie, a także nieumyślnie, jeżeli kodeks tak stanowi.

§ 2. Czyn zabroniony popełniony jest umyślnie, jeżeli sprawca ma zamiar jego popełnienia, to jest chce go popełnić albo przewidując możliwość jego popełnienia, na to się godzi.

§ 3. Czyn zabroniony popełniony jest nieumyślnie, jeżeli sprawca nie mając zamiaru jego popełnienia, popełnia go jednak na skutek niezachowania ostrożności wymaganej w danych okolicznościach, mimo że możliwość popełnienia tego czynu przewidywał albo mógł przewidzieć.

Wiek nieletniego a kara

Art. 5. § 1. Na zasadach określonych w kodeksie odpowiada ten tylko, kto popełnia czyn zabroniony po ukończeniu lat 17, chyba że przepis ustawy stanowi inaczej.

§ 2. W stosunku do sprawcy, który popełnił przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe po ukończeniu lat 17, lecz przed ukończeniem lat 18, sąd zamiast kary lub środka karnego stosuje środki wychowawcze, lecznicze albo poprawcze przewidziane dla nieletnich, jeżeli okoliczności sprawy oraz stopień rozwoju sprawcy, jego właściwości i warunki osobiste za tym przemawiają.

Publikacja zawiera **tekst ustawy – Kodeks karny skarbowy oraz ustawy o kontroli skarbowej**.

Artykuły kodeksu zostały opatrzone tytułami objaśniającymi ich sens – zaakcentowano je **kolorowym tłem**.

W książce zamieszczono także **skorowidze przedmiotowe** ułatwiające odnalezienie poszczególnych instytucji.

Zbiór przeznaczony jest przede wszystkim dla studentów wydziałów prawa i administracji, a także dla aplikantów oraz praktyków prawa.

W celu ułatwienia Czytelnikowi zapoznania się z **nowymi przepisami** zmiany, które weszły w życie między 2 maja 2016 r. a 14 września 2016 r., oznaczono **tekstem pogrubionym**, natomiast wszystkie zmiany, które wejdą w życie po 14 września 2016 r., oznaczono **tekstem pogrubionym i mniejszym stopniem pisma**.

Stan prawny na 14 września 2016 roku.



9788380928732 W15P01

ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL
WWW.PROFINFO.PL

ISBN 978-83-8092-873-2



9 788380 928732



LEX Student
Prawa

CENA 15,90 ZŁ (W TYM 5% VAT)