

PRAWO KARNE SKARBOWE

Schematy. Tabele. Komentarze
Orzecznictwo. Testy. Kazusy

Olaf Włodkowski

SERIA AKADEMICKA

2. WYDANIE

PRAWO KARNE SKARBOWE

Schematy. Tabele. Komentarze
Orzecznictwo. Testy. Kazusy

Olaf Włodkowski

Zamów książkę w księgarni internetowej

profinfo.pl
księgarnia internetowa

SERIA AKADEMICKA

2. WYDANIE

PIKTOGRAMY

wskazują ważne elementy
książki i ułatwiają
ich odnalezienie nie tylko
tuż przed egzaminem



Ważne



Przykłady



Podstawa prawna
Kontekst prawny



Pytania
Zadania



Rozwiązania
Odpowiedzi



Stanowisko stron
Pogląd



Orzecznictwo



Literatura



Historia



Nowe przepisy

Stan prawny na 15 stycznia 2016 r.

Uwzględniono zmiany wchodzące w życie 13 lutego i 1 lipca 2016 r.

Recenzent

Prof. dr hab. Leszek Marek Wilk

Wydawca

Agata Jędrasik

Redaktor prowadzący

Katarzyna Gierłowska

Opracowanie redakcyjne

Ewa Adamska

Łamanie

Violet Design

.....
Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących
im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej
w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło.
A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.
.....

prawolubni
.....

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ

Więcej na www.legalnakultura.pl

POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by

Wolters Kluwer SA, 2016

ISBN: 978-83-264-9729-2

2. wydanie

Wydane przez:

Wolters Kluwer SA

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

Wykaz skrótów	21
Przedmowa	23
CZĘŚĆ I	
SCHEMATY. TABELE. KOMENTARZE. ORZECZNICTWO	25
A. Część ogólna kodeksu karnego skarbowego (art. 1–53 k.k.s.)	27
Zagadnienia wprowadzające	27
Schemat 1.1. Prawo karne skarbowe w systematyce prawa karnego <i>sensu largo</i> . Prawo karne skarbowe jako szczególny dział prawa karnego	28
Schemat 1.2. Odpowiednie stosowanie niektórych przepisów kodeksu karnego, kodeksu postępowania karnego i kodeksu karnego wykonawczego do kodeksu karnego skarbowego	31
Schemat 1.3. Funkcje prawa karnego skarbowego	32
Schemat 1.4. Zasada <i>nullum crimen sine lege</i> i zasada <i>nulla poena sine lege</i>	32
Rozdział 1	
Przepisy wstępne (art. 1–15 k.k.s.)	34
1.1. Podstawowe zasady odpowiedzialności karnej za przestępstwo skarbowe i odpowiedzialności za wykroczenie skarbowe	35
Schemat 1.5. Podstawowe zasady odpowiedzialności karnej za przestępstwa skarbowe i odpowiedzialności za wykroczenia skarbowe	36
Schemat 1.6. Odpowiedzialność karna za przestępstwa skarbowe a odpowiedzialność za wykroczenia skarbowe	36
Schemat 1.7. Definicja przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego – elementy	37
Schemat 1.8. Dwupodział czynów zabronionych w kodeksie karnym skarbowym	38
Schemat 1.9. Stosowanie przepisów art. 1–53 k.k.s. a podział na przestępstwo skarbowe i wykroczenie skarbowe	39
Schemat 1.10. Rozgraniczenie przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego	39
1.2. Obowiązki kodeksu karnego skarbowego pod względem czasu, miejsca i osób	42
Schemat 1.11. Obowiązki kodeksu karnego skarbowego pod względem czasu (art. 2 k.k.s.)	42

Schemat 1.12. Obowiązki kodeksu karnego skarbowego pod względem miejsca – zasada wielomiejscowości (art. 3 § 1 k.k.s.)	45
Schemat 1.13. Obowiązki kodeksu karnego skarbowego pod względem miejsca (art. 3 k.k.s.)	46
Schemat 1.14. Obowiązki kodeksu karnego skarbowego pod względem osób (art. 5 k.k.s.)	47
1.3. Strona podmiotowa przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych	47
Schemat 1.15. Strona podmiotowa – umyślność i nieumyślność (art. 4 k.k.s.)	48
1.4. Okoliczności wyłączające lub umniejszające winę sprawcy przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego	48
Schemat 1.16. Przesłanki przypisania winy	48
Schemat 1.17. Rodzaje błędów	49
Schemat 1.18. Skutek prawny nieusprawiedliwionego błędu co do kontratywu i błędu co do prawa (art. 10 § 5 k.k.s.)	51
Schemat 1.19. Niepoczytalność – pojęcie i źródła	51
Schemat 1.20. Poczytalność ograniczona – pojęcie i skutek prawny (art. 11 § 2 k.k.s.)	52
1.5. Sprawstwo jako forma zjawiskowa przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego	53
Schemat 1.21. Formy sprawcze przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych (art. 9 k.k.s.)	53
Schemat 1.22. Extraneus – podstawa do zajmowania się cudzymi sprawami gospodarczymi	55
Schemat 1.23. Extraneus – podmiot zastępowany	55
1.6. Jedność i wielość przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych	56
Schemat 1.24. Reguły wyłączające wielość czynu	56
Schemat 1.25. Konstrukcje jedności czynu	57
Schemat 1.26. Konstrukcje wielości czynu	57
Schemat 1.27. Czyn ciągły – przesłanki i konsekwencje prawne (art. 6 § 2 k.k.s.)	57
Schemat 1.28. Rzeczywisty zbieg przepisów kodeksu karnego skarbowego – pojęcie i konsekwencje prawne	59
Schemat 1.29. Idealny zbieg czynów zabronionych – pojęcie i konsekwencje prawne	61
1.7. Zasady i dyrektywy sądowego wymiaru kary, środka karnego i innego środka	62
Schemat 1.30. Zasady sądowego wymiaru kary, środka karnego i innego środka	62
Schemat 1.31. Ogólne dyrektywy wymiaru kary, środka karnego i innego środka (art. 12 § 2 k.k.s.)	63
Schemat 1.32. Szczególne dyrektywy wymiaru kary, środka karnego i innego środka	63
Schemat 1.33. Okoliczności brane pod uwagę przy wymiarze kary, środka karnego lub innego środka (art. 13 § 1 k.k.s.)	64
Schemat 1.34. Okoliczności brane pod uwagę przy określaniu sposobu i terminu uiszczenia wymagalnej należności publicznoprawnej (art. 14 k.k.s.)	65
Rozdział 2	
Zaniechanie ukarania sprawcy za przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (art. 16–19 k.k.s.)	
2.1. Wprowadzenie	
Schemat 2.1. Katalog instytucji zaniechania ukarania sprawcy	68

Schemat 2.2. Dopuszczalność zaistnienia instytucji zaniechania ukarania sprawcy ze względu na kategorie typu czynu zabronionego i ustawowe zagrożenie	69
2.2. Czyny żal	69
Schemat 2.3. Czyny żal – przesłanki (art. 16 k.k.s.)	70
Schemat 2.4. Instytucja czynnego żalu – postacie recypowane z części ogólnej kodeksu karnego	71
Schemat 2.5. Instytucja czynnego żalu w części szczególnej kodeksu karnego skarbowego jako <i>lex specialis</i> wobec art. 16 k.k.s.	71
Schemat 2.6. Czyny żal – korekta deklaracji podatkowej jako <i>lex specialis</i> wobec art. 16 k.k.s.	71
2.3. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	72
Schemat 2.7. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności w kodeksie karnym skarbowym	72
Schemat 2.8. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności w kodeksie karnym skarbowym – regulacja normatywna	73
Schemat 2.9. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – przesłanki (art. 17 k.k.s.)	74
Schemat 2.10. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – skutki prawne (art. 18 § 2 i 3 k.k.s.)	75
2.4. Odstąpienie od wymierzenia kary lub środka karnego	76
Schemat 2.11. Odstąpienie od wymierzenia kary lub środka karnego – warianty	76
Schemat 2.12. Odstąpienie od wymierzenia kary lub środka karnego – przesłanki (art. 19 k.k.s.)	76
Schemat 2.13. Postacie odstąpienia od wymierzenia kary lub środka karnego w części ogólnej kodeksu karnego skarbowego i na podstawie przepisów recypowanych z kodeksu karnego	77
Schemat 2.14. Postacie odstąpienia od wymierzenia kary lub środka karnego w części szczególnej kodeksu karnego skarbowego	77
Rozdział 3	
Przestępstwa skarbowe (art. 20–45 k.k.s.)	78
3.1. Wprowadzenie	79
Schemat 3.1. Odpowiednie stosowanie przepisów kodeksu karnego do przestępstw skarbowych na podstawie art. 20 § 2 k.k.s.	80
Schemat 3.2. Odpowiednie stosowanie przepisów kodeksu karnego do przestępstw skarbowych – znaczenie	80
Schemat 3.3. Odpowiednie stosowanie przepisów kodeksu karnego do przestępstw skarbowych na podstawie przepisów innych niż art. 20 § 2 k.k.s.	81
3.2. Formy stadialne i zjawiskowe przestępstw skarbowych	81
Schemat 3.4. Karalność form stadialnych przestępstw skarbowych	82
Schemat 3.5. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej kodeksu karnego do usiłowania przestępstwa skarbowego	83
Schemat 3.6. Usiłowanie – znamiona	83
Schemat 3.7. Usiłowanie – odstąpienie od realizacji czynu zabronionego	83
Schemat 3.8. Usiłowanie nieudolne – znamiona	83
Schemat 3.9. Usiłowanie nieudolne – wymiar kary	84

Schemat 3.10. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej kodeksu karnego do podżegania i pomocnictwa do przestępstwa skarbowego	85
Schemat 3.11. Podżeganie – znamiona, karalność	85
Schemat 3.12. Prowokacja – definicja i znaczenie w przepisach części ogólnej kodeksu karnego skarbowego	86
Schemat 3.13. Pomocnictwo – znamiona	86
Schemat 3.14. Pomocnictwo – odmiany	86
Schemat 3.15. Pomocnictwo – karalność	87
3.3. Katalog kar, środków karnych i środków zabezpieczających za przestępstwa skarbowe	87
Schemat 3.16. Katalog środków penalnych za przestępstwa skarbowe (art. 22 k.k.s.)	88
Schemat 3.17. Kary i środki karne stosowane wobec żołnierzy	89
Schemat 3.18. Ustawowy priorytet środków dolegliwości o charakterze ekonomicznym za przestępstwa skarbowe	90
Schemat 3.19. Środki regresji karania za przestępstwa skarbowe	90
Schemat 3.20. Środki progresji karania za przestępstwa skarbowe	90
Schemat 3.21. Kary o charakterze nieizolacyjnym i izolacyjnym	90
3.4. Kary za przestępstwa skarbowe	91
Schemat 3.22. Parametryczny wymiar kary grzywny w stawkach dziennych za przestępstwa skarbowe	91
Schemat 3.23. Obniżenie górnej granicy liczby stawek dziennych przy karze grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe	92
Schemat 3.24. Podwyższenie górnej granicy liczby stawek dziennych przy karze grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe	92
Schemat 3.25. Granice jednej stawki dziennej przy karze grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe w roku 2015	92
Schemat 3.26. Zmienność wysokości jednej stawki dziennej przy karze grzywny w stawkach dziennych	93
Schemat 3.27. Samoistość kary grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe	94
Schemat 3.28. Kumulatywność kary grzywny w stawkach dziennych za przestępstwa skarbowe	94
Schemat 3.29. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej kodeksu karnego do kary ograniczenia wolności za przestępstwa skarbowe	95
Schemat 3.30. Kara ograniczenia wolności w kodeksie karnym skarbowym	96
Schemat 3.31. Kara ograniczenia wolności	97
Schemat 3.32. Wymiar kary ograniczenia wolności	98
Schemat 3.33. Wymiar kary pozbawienia wolności za przestępstwo skarbowe	99
3.5. Odpowiedzialność posiłkowa za przestępstwo skarbowe i zwrot korzyści majątkowej	99
Schemat 3.34. Cechy odpowiedzialności posiłkowej	100
Schemat 3.35. Zakres odpowiedzialności podmiotu odpowiedzialnego posiłkowo	101
Schemat 3.36. Przesłanki odpowiedzialności posiłkowej	102
Schemat 3.37. Podmiot odpowiadający posiłkowo	102
Schemat 3.38. Podmioty odpowiedzialne posiłkowo	102

3.6. Środki karne	103
Schemat 3.39. Środki karne za przestępstwa skarbowe – jednorazowe i czasowe	103
Schemat 3.40. Typowe sytuacje samoistnego i niesamoistnego orzekania środków karnych za przestępstwa skarbowe	104
Schemat 3.41. Środki karne za przestępstwa skarbowe – obligatoryjne i fakultatywne	104
Schemat 3.42. Typowe sytuacje odstąpienia od wymierzenia środków karnych za przestępstwa skarbowe z art. 22 § 2 pkt 2–6 k.k.s.	105
Schemat 3.43. Wielopostaciowość przypadku przedmiotów (art. 29 k.k.s.)	106
Schemat 3.44. Samoistność środka karnego przypadku przedmiotów	107
Schemat 3.45. Zakres przypadku przedmiotów ze względu na własność	108
Schemat 3.46. Przepadek przedmiotów – przesłanki negatywne	109
Schemat 3.47. Specjalna regulacja dotycząca zniszczenia przedmiotów podlegających przypadkowi – art. 31 § 5 i 6 k.k.s.	109
Schemat 3.48. Ściągnięcie równowartości przypadku przedmiotów – przesłanki (art. 32 k.k.s.)	110
Schemat 3.49. Przepadek korzyści majątkowej – przesłanki (art. 33 § 1 k.k.s.)	111
Schemat 3.50. Ułatwienie dowodowe – domniemanie uzyskania korzyści majątkowej dużej wartości (art. 33 § 2 k.k.s.)	112
Schemat 3.51. Ułatwienie dowodowe – domniemanie przeniesienia na podmiot trzeci mienia dużej wartości stanowiącego korzyść majątkową uzyskaną w drodze przestępstwa skarbowego (art. 33 § 3 k.k.s.)	113
Schemat 3.52. Obalenie domniemanie przeniesienia na podmiot trzeciego mienia dużej wartości, stanowiącego korzyść majątkową uzyskaną w drodze przestępstwa skarbowego (art. 33 § 2 k.k.s.)	113
Schemat 3.53. Obalenie domniemanie przeniesienia na podmiot trzeciego mienia dużej wartości, stanowiącego korzyść majątkową uzyskaną w drodze przestępstwa skarbowego (art. 33 § 3 k.k.s.)	113
Schemat 3.54. Środek karny zakazu prowadzenia działalności gospodarczej – przesłanki	114
Schemat 3.55. Środek karny zakazu zajmowania określonego stanowiska i zakazu wykonywania zawodu – przesłanki	114
Schemat 3.56. Treść środka karnego pozbawienia praw publicznych	115
Schemat 3.57. Pozbawienie praw publicznych – przesłanki	116
Schemat 3.58. Podanie wyroku do publicznej wiadomości – przesłanki	116
3.7. Środki karne probacyjne za przestępstwa skarbowe	116
Schemat 3.59. Katalog środków karnych probacyjnych za przestępstwa skarbowe	117
Schemat 3.60. Środek karny warunkowego umorzenia postępowania karnego – przesłanki	118
Schemat 3.61. Dozór przy środku karnym warunkowego umorzenia postępowania karnego	119
Schemat 3.62. Warunkowe umorzenie postępowania karnego – obowiązki	119
Schemat 3.63. Warunkowe umorzenie postępowania karnego – podjęcie	120
Schemat 3.64. Warunkowe zawieszenie wykonania kary – przesłanki	121
Schemat 3.65. Warunkowe zawieszenie wykonania kary – okres próby	122
Schemat 3.66. Dozór przy środku karnym warunkowego zawieszenia wykonania kary	123
Schemat 3.67. Warunkowe zawieszenie kary – podjęcie	123

Schemat 3.68. Zamiana warunkowo zawieszonej kary pozbawienia wolności na karę ograniczenia wolności lub karę grzywny	124
Schemat 3.69. Zamiana warunkowo zawieszonej kary pozbawienia wolności na karę ograniczenia wolności lub karę grzywny – technika	124
Schemat 3.70. Uchylenie zamienionej warunkowo zawieszonej kary pozbawienia wolności na karę ograniczenia wolności lub karę grzywny	125
Schemat 3.71. Środek karny warunkowego zwolnienia – przesłanki	126
Schemat 3.72. Środek karny warunkowego zwolnienia – minimalny okres odbycia kary	126
Schemat 3.73. Środek karny warunkowego zwolnienia – okres próby	126
Schemat 3.74. Środek karny warunkowego zwolnienia z reszty kary ograniczenia wolności – przesłanki	127
3.8. Środki zabezpieczające	127
Schemat 3.75. Środki zabezpieczające – przesłanki (art. 93b k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	128
Schemat 3.76. Dopuszczalność kumulacji środków zabezpieczających	129
Schemat 3.77. Czas stosowania środka zabezpieczającego	129
Schemat 3.78. Ponowne orzeczenie środka zabezpieczającego w przypadku wcześniejszego jego uchylenia – przesłanki (art. 93d § 6 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	130
Schemat 3.79. Środki zabezpieczające – kategorie sprawców (art. 93c k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	130
Schemat 3.80. Obowiązki przy środku zabezpieczającym elektronicznej kontroli miejsca pobytu (art. 93e k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	130
Schemat 3.81. Obowiązki przy środku zabezpieczającym terapii uzależnień (art. 93f § 2 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	130
Schemat 3.82. Przesłanki orzeczenia środka zabezpieczającego pobytu w zakładzie psychiatrycznym (art. 93g § 1–2 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	131
Schemat 3.83. Przesłanki orzekania przepadku przedmiotów jako środka zabezpieczającego (art. 43 § 1 k.k.s.)	131
Schemat 3.84. Przesłanki orzekania jako środka zabezpieczającego zakazu prowadzenia działalności gospodarczej, wykonywania określonego zawodu, zajmowania określonego stanowiska (art. 43 § 4 k.k.s.)	132
3.9. Nadzwyczajne złagodzenie kary i nadzwyczajne obostrzenie kary za przestępstwa skarbowe	132
Schemat 3.85. Podstawy nadzwyczajnego złagodzenia kary	132
Schemat 3.86. Mały świadek koronny – przesłanki (art. 36 § 3 i 4 k.k.s.)	133
Schemat 3.87. Nadzwyczajne złagodzenie kary – technika (art. 36 § 1 i 2 k.k.s.)	134
Schemat 3.88. Przesłanki nadzwyczajnego złagodzenia kary i ich praktyczne znaczenie w części ogólnej kodeksu karnego skarbowego (art. 37 k.k.s.)	135
Schemat 3.89. Nadzwyczajne obostrzenie kary – technika (art. 38 § 1 i 2 k.k.s.)	137
3.10. Przedawnienie i zatarcie skazania	138
Schemat 3.90. Przedawnienie karalności przestępstw skarbowych	139
Schemat 3.91. Bieg przedawnienia przestępstwa skarbowego polegającego na uszczupieniu lub narażeniu na uszczuplenie należności publicznoprawnej (art. 44 § 3 k.k.s.)	140

Schemat 3.92. Przedawnienie wykonania kary, środka karnego i środka zabezpieczającego	141
Schemat 3.93. Zatarcie skazania za przestępstwa skarbowe	142

Rozdział 4

Wykroczenia skarbowe (art. 46–52 k.k.s.)	143
4.1. Wprowadzenie	143
4.2. Wykroczenia skarbowe	146
Schemat 4.1. Materialne przepisy dotyczące wykroczeń skarbowych	146
Schemat 4.2. Odpowiednie stosowanie niektórych przepisów rozdziału 3 k.k.s. „Przestępstwa skarbowe” do wykroczeń skarbowych	146
Schemat 4.3. Regulacja normatywna dotycząca wykroczeń skarbowych z rozdziału 4 k.k.s.	147
Schemat 4.4. Zasada pełnej autonomiczności regulacji kodeksu karnego skarbowego za wykroczenie skarbowe w stosunku do kodeksu wykroczeń (art. 46 k.k.s.)	147
Schemat 4.5. Karalność form stadialnych i zjawiskowych wykroczeń skarbowych	147
Schemat 4.6. Zakres instytucji zaniechania ukarania sprawcy z rozdziału 2 k.k.s. „Zaniechanie ukarania sprawcy” a wykroczenia skarbowe	147
Schemat 4.7. Katalog środków penalnych za wykroczenia skarbowe z rozdziału 4 k.k.s. „Wykroczenia skarbowe”	148
Schemat 4.8. Ogólne kodeksowe granice kary grzywny określonej kwotowo za wykroczenie skarbowe (art. 48 § 1 k.k.s.)	148
Schemat 4.9. Modyfikacja górnej granicy kary grzywny określonej kwotowo za wykroczenie skarbowe	148
Schemat 4.10. Zasady i dyrektywy wymiaru kary grzywny określonej kwotowo za wykroczenie skarbowe	149
Schemat 4.11. Zaliczenie rzeczywistego okresu pozbawienia wolności na poczet kary grzywny określonej kwotowo (art. 48 § 5 k.k.s.)	149
Schemat 4.12. Przepadek przedmiotów za wykroczenia skarbowe	149
Schemat 4.13. Przesłanki stosowania przepadku przedmiotów tytułem środka zabezpieczającego (art. 43 § 1 pkt 1, 2, 4 w zw. z art. 47 § 4 k.k.s.)	149
Schemat 4.14. Kara grzywny określona kwotowo za wykroczenie skarbowe przy realnym zbiegu wykroczeń skarbowych (art. 50 k.k.s.)	150
Schemat 4.15. Okresy przedawnienia wykroczeń skarbowych (art. 51 k.k.s.)	150
Schemat 4.16. Okresy zatarcia wykroczeń skarbowych (art. 52 k.k.s.)	151

Rozdział 5

Objaśnienie wyrażeń ustawowych (art. 53 k.k.s.)	152
5.1. Wprowadzenie	153
5.2. Objąsnienie wyrażeń ustawowych	154
Schemat 5.1. Reguła wyłączności ustawodawstwa karnego skarbowego w zakresie typizacji czynu zabronionego jako przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego w kodeksie karnym skarbowym (art. 53 § 1 zdanie drugie k.k.s.)	154
Schemat 5.2. Przestępstwo skarbowe – definicja (art. 53 § 2 k.k.s.)	155
Schemat 5.3. Wykroczenie skarbowe – definicja (art. 53 § 3 k.k.s.)	155

Schemat 5.4. Minimalne wynagrodzenie – definicja (art. 53 § 4 k.k.s.)	155
Schemat 5.5. Zmienność wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę	156
Schemat 5.6. Zmienność wysokości minimalnego wynagrodzenia a wysokość ustawowego progu jako kryterium rozgraniczającego przestępstwo skarbowe od wykroczenia skarbowego	157
Schemat 5.7. Praktyczne znaczenie wskaźnika bazowego minimalnego wynagrodzenia w przepisach części ogólnej kodeksu karnego skarbowego	157
Schemat 5.8. Mała, duża, wielka wartość – definicja i rzeczywista wartość w roku 2015	158
Schemat 5.9. Wartość przedmiotu czynu zabronionego – definicja (art. 53 § 17 k.k.s.)	158
Schemat 5.10. Społeczna szkodliwość (art. 53 § 7 k.k.s.)	158
Schemat 5.11. Społeczna szkodliwość – znikomy, nieznaczny i niski stopień	159
Schemat 5.12. Wypadek mniejszej wagi – definicja (art. 53 § 8 k.k.s.)	160
Schemat 5.13. Przestępstwo skarbowe tego samego rodzaju – definicja (art. 53 § 12 k.k.s.)	160
Schemat 5.14. Przestępstwo skarbowe tego samego rodzaju – znaczenie w przepisach części ogólnej kodeksu karnego skarbowego	160
Schemat 5.15. Środek przewozowy – definicja (art. 53 § 18 k.k.s.)	161
Schemat 5.16. Księgi, księga nierzetelna i wadliwa – definicje (art. 53 § 21–23 k.k.s.)	161
Schemat 5.17. Należność publicznoprawna, należność publicznoprawna uszczuplona czynem zabronionym, narażona na uszczuplenie należność publicznoprawna – definicje (art. 53 § 26–28 k.k.s.)	161
Schemat 5.18. Organ postępowania przygotowawczego (art. 53 § 37–39a k.k.s.)	162

B. Część szczególna kodeksu karnego skarbowego (art. 54–111 k.k.s.) 163

Zagadnienia wprowadzające	163
Schemat 6.1. Struktura części szczególnej kodeksu karnego skarbowego (art. 54–111 k.k.s.)	163
Schemat 6.2. Wyjątkowa karalność usiłowania przestępstwa skarbowego w części szczególnej kodeksu karnego skarbowego	165
Schemat 6.3. Wykaz nieumyślnych przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych	165
Schemat 6.4. Typowe schematy sankcji karnych w części szczególnej kodeksu karnego skarbowego	166

Rozdział 6

Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji (art. 54–84 k.k.s.) 167

6.1. Wprowadzenie	168
Schemat 6.5. Grupy przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych z rozdziału 6 k.k.s.	169
Schemat 6.6. Podstawowe pojęcia prawa podatkowego	169
Schemat 6.7. Podstawowe pojęcia prawa akcyzowego	170
Schemat 6.8. Podstawowe pojęcia z ustawy o podatku od wydobywania niektórych kopaliny	172

6.2. Typizacja przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych przeciwko obowiązkowi podatkowemu i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji	173
Schemat 6.9. Niezgłoszenie przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub deklaracji (art. 54 k.k.s.)	173
Schemat 6.10. Firmanctwo (art. 55 k.k.s.)	175
Schemat 6.11. Oszustwo podatkowe (art. 56 k.k.s.)	176
Schemat 6.12. Niezłożenie deklaracji podatkowej lub oświadczenia (art. 56 § 4 k.k.s.)	176
Schemat 6.13. Niezłożenie informacji VAT (art. 56a k.k.s.)	179
Schemat 6.14. Niezłożenie informacji VAT – czynny żal (art. 56a § 3 k.k.s.)	180
Schemat 6.15. Naruszenie obowiązków związanych ze złożeniem wniosku o wpis do rejestru pośredniczących podmiotów tytoniowych (art. 56b § 1 k.k.s.), naruszenie obowiązków rejestracyjnych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej dotyczącej czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą (art. 56b § 2 k.k.s.)	180
Schemat 6.16. Uporczywe niewpłacenie podatku w terminie (art. 57 k.k.s.)	181
Schemat 6.17. Nieprowadzenie księgi (art. 60 § 1 k.k.s.)	183
Schemat 6.18. Nieprzechowywanie księgi (art. 60 § 2 k.k.s.)	183
Schemat 6.19. Niezawiadomienie o prowadzeniu księgi przez doradcę podatkowego lub inny uprawniony podmiot (art. 60 § 3 k.k.s.)	184
Schemat 6.20. Nierzetelne prowadzenie księgi (art. 61 § 1 k.k.s.)	184
Schemat 6.21. Wadliwe prowadzenie księgi (art. 61 § 3 k.k.s.)	185
Schemat 6.22. Niewystawienie lub nieprzechowywanie rachunku albo ich fałszowanie (art. 62 k.k.s.)	186
Schemat 6.23. Obrót wyrobami akcyzowymi bez ich oznaczenia znakami akcyzy lub wyrobami oznaczonymi nieprawidłowo lub nieodpowiednimi znakami akcyzy (art. 63 k.k.s.)	189
Schemat 6.24. Niepowiadomienie o wywozie wyrobu akcyzowego lub o umieszczeniu w składzie wolnocłowym lub w wolnym obszarze celnym wyrobów akcyzowych (art. 64 k.k.s.)	190
Schemat 6.25. Paserstwo akcyzowe – typ podstawowy i typ uprzywilejowany (nieumyślność) (art. 65 k.k.s.)	192
Schemat 6.26. Wadliwe oznaczenie wyrobu akcyzowego (art. 66 k.k.s.)	195
Schemat 6.27. Fałszowanie znaków akcyzy (art. 67 k.k.s.)	195
Schemat 6.28. Przygotowanie do fałszowania znaków akcyzy (art. 67 § 2 k.k.s.)	196
Schemat 6.29. Szczególna postać czynnego żalu (art. 67 § 3 k.k.s.)	196
Schemat 6.30. niesporządzenie spisu wyrobów akcyzowych (art. 68 § 1 k.k.s.) oraz niedopełnienie obowiązku oznaczenia wyrobów akcyzowych znakami legalizacyjnymi (art. 68 § 2 k.k.s.)	196
Schemat 6.31. Produkcja, magazynowanie lub przeładowywanie wyrobów akcyzowych poza składem podatkowym (art. 69 k.k.s.)	197
Schemat 6.32. Naruszenie warunków zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy (art. 69a k.k.s.)	198
Schemat 6.33. Zbycie znaku akcyzy osobie nieuprawnionej (art. 70 § 1 k.k.s.)	198
Schemat 6.34. Nabywanie znaku akcyzy od osoby nieuprawnionej (art. 70 § 2 k.k.s.)	199
Schemat 6.35. Posiadanie znaku akcyzy przez osobę nieuprawnioną (art. 70 § 4 k.k.s.)	199

Schemat 6.36. Narażenie znaków akcyzy na niebezpieczeństwo utraty (art. 71 k.k.s.)	200
Schemat 6.37. Nierozliczenie stanu zużycia znaków akcyzy (art. 72 k.k.s.)	201
Schemat 6.38. Naruszenie warunków zwolnienia wyrobu akcyzowego z obowiązku oznaczenia znakami akcyzy (art. 73 k.k.s.)	202
Schemat 6.39. Naruszenie warunku przeznaczenia wyrobu akcyzowego (art. 73a k.k.s.)	202
Schemat 6.40. Niedopełnienie obowiązku rozliczenia się z przekazanych znaków akcyzy (art. 75 k.k.s.)	203
Schemat 6.41. Niedokonanie lub dokonanie pomiaru zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracie z naruszeniem zasad określonych w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin (art. 75a § 1 k.k.s.)	204
Schemat 6.42. Niedokonanie lub dokonanie pomiaru ilości urobku rudy miedzi, koncentratu, gazu ziemnego lub ropy naftowej z naruszeniem zasad określonych w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin (art. 75a § 2 k.k.s.)	204
Schemat 6.43. Nieprowadzenie ewidencji pomiarów zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracie lub pomiaru ilości urobku rudy miedzi, wyprodukowanego koncentratu, wydobytego gazu lub wydobytej ropy naftowej (art. 75b § 1 i 3 k.k.s.)	205
Schemat 6.44. Nierzetelne prowadzenie ewidencji pomiarów zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracie lub pomiaru ilości urobku rudy miedzi, wyprodukowanego koncentratu, wydobytego gazu ziemnego lub wydobytej ropy naftowej (art. 75b § 2 i 3 k.k.s.)	205
Schemat 6.45. Wadliwe prowadzenie ewidencji pomiarów zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracie lub pomiaru ilości urobku rudy miedzi, wyprodukowanego koncentratu, wydobytego gazu ziemnego lub wydobytej ropy naftowej (art. 75b § 4 k.k.s.)	206
Schemat 6.46. Prowadzenie działalności w zakresie wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia (art. 75c k.k.s.)	206
Schemat 6.47. Wyłudzenie zwrotu podatkowej należności publicznoprawnej (art. 76 k.k.s.)	207
Schemat 6.48. Specjalny typ wyłudzenia zwrotu niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (art. 76a k.k.s.)	208
Schemat 6.49. Specjalny typ wyłudzenia zwrotu niektórych wydatków związanych z budową pierwszego własnego mieszkania (art. 76b k.k.s.)	209
Schemat 6.50. Niewpłacenie podatku pobranego przez płatnika (art. 77 k.k.s.)	210
Schemat 6.51. Niepobranie podatku przez płatnika (art. 78 k.k.s.)	211
Schemat 6.52. Niewyznaczenie osoby odpowiedzialnej za pobranie podatku (art. 79 § 1 k.k.s.)	211
Schemat 6.53. Niezłożenie w terminie deklaracji (art. 79 § 2 k.k.s.)	212
Schemat 6.54. Niezłożenie informacji podatkowej organowi podatkowemu (art. 80 § 1 k.k.s.)	212
Schemat 6.55. Niezłożenie informacji podatkowej płatnikowi (art. 80 § 2 k.k.s.)	212
Schemat 6.56. Niezłożenie wbrew obowiązkowi właściwemu organowi informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych (art. 80 § 2a k.k.s.)	213

Schemat 6.57. Nieprawdziwa informacja podatkowa (art. 80 § 3 k.k.s.)	213
Schemat 6.58. Fałszywa informacja podsumowująca, niezłożenie w terminie informacji podsumowującej (art. 80a k.k.s.)	214
Schemat 6.59. Nieprzekazanie sprawozdania finansowego, opinii lub raportu (art. 80b k.k.s.)	214
Schemat 6.60. Niedopełnienie obowiązków w zakresie NIP (art. 81 k.k.s.)	215
Schemat 6.61. Naruszenie przepisów o dotacji lub subwencji (art. 82 k.k.s.)	216
Schemat 6.62. Udaremnienie lub utrudnienie kontroli (art. 83 k.k.s.)	216
Schemat 6.63. Niedopełnienie obowiązku nadzoru (art. 84 k.k.s.)	217

Rozdział 7

Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami

(art. 85–96 k.k.s.)	218
---------------------	-----

7.1. Wprowadzenie

Schemat 7.1. Grupy przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych z rozdziału 7 k.k.s.	219
Schemat 7.2. Podstawowe pojęcia prawa celnego	220

7.2. Typizacja przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych

przeciwko obowiązkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami	221
--	-----

Schemat 7.3. Wyłudzenie pozwolenia celnego lub innego podobnego dokumentu (art. 85 § 1 k.k.s.) oraz posłużenie się wyłudzonego pozwoleniem celnym lub innym podobnym dokumentem (art. 85 § 2 k.k.s.)	221
Schemat 7.4. Przemyt celny (art. 86 k.k.s.)	222
Schemat 7.5. Oszustwo celne (art. 87 k.k.s.)	223
Schemat 7.6. Naruszenie procedury odprawy czasowej (art. 88 k.k.s.)	225
Schemat 7.7. Naruszenie procedury odprawy czasowej towaru, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa (art. 88 § 2 k.k.s.)	226
Schemat 7.8. Naruszenie warunku zwolnienia towaru od należności celnej (art. 89 k.k.s.)	226
Schemat 7.9. Usunięcie przedmiotu spod dozoru celnego (art. 90 § 1 k.k.s.) oraz usunięcie zamknięcia celnego (art. 90 § 2 k.k.s.)	227
Schemat 7.10. Paserstwo celne – typ podstawowy i typ uprzywilejowany (nieumyślność) (art. 91 k.k.s.)	228
Schemat 7.11. Wyłudzenie zwrotu należności celnej (art. 92 k.k.s.)	229
Schemat 7.12. Rażąco naruszenie przepisów w zakresie działalności celnej (art. 93 § 2 k.k.s.)	230
Schemat 7.13. Rażąco naruszenie przepisów w zakresie prowadzenia magazynu wolnego składowania (art. 93 § 3 k.k.s.)	230
Schemat 7.14. Utrudnianie (art. 94 § 1 k.k.s.) oraz udaremnianie lub utrudnianie (art. 94 § 2 k.k.s.) kontroli celnej	231
Schemat 7.15. Nieprzechowywanie dokumentów celnych (art. 95 k.k.s.)	232
Schemat 7.16. Niedopełnienie obowiązku nadzoru (art. 96 k.k.s.)	232

Rozdział 8**Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi**

dewizowemu (art. 97–106f k.k.s.)	233
8.1. Wprowadzenie	233
Schemat 8.1. Grupy przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych z rozdziału 8 k.k.s.	233
Schemat 8.2. Podstawowe pojęcia prawa dewizowego	234
8.2. Typizacja przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych przeciwko obrotowi dewizowemu	236
Schemat 8.3. Wyłudzenie zezwolenia dewizowego (art. 97 § 1 k.k.s.) i posłużenie się wyłudzonym zezwoleniem dewizowym (art. 97 § 2 k.k.s.)	236
Schemat 8.4. Wywóz dewiz do krajów trzecich dla celów działalności gospodarczej (art. 100 k.k.s.)	237
Schemat 8.5. Zbycie papierów wartościowych przez nierezydenta z kraju trzeciego (art. 101 k.k.s.)	237
Schemat 8.6. Nabycie przez rezydenta praw majątkowych w krajach trzecich (art. 102 k.k.s.)	238
Schemat 8.7. Zbycie papierów wartościowych przez rezydenta z kraju trzeciego (art. 103 k.k.s.)	238
Schemat 8.8. Otwarcie lub utrzymywanie rachunku bankowego w kraju trzecim (art. 104 k.k.s.)	239
Schemat 8.9. Dokonanie rozliczeń pieniężnych bez wymaganego zezwolenia (art. 106c k.k.s.)	239
Schemat 8.10. Prowadzenie działalności kantorowej z naruszeniem przepisów ustawy (art. 106d k.k.s.)	240
Schemat 8.11. Utrudnianie czynności kontrolnych (art. 106e k.k.s.)	240
Schemat 8.12. Niezgłoszenie przywozu lub wywozu wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych (art. 106f k.k.s.)	241
Schemat 8.13. Niepoddanie się kontroli na żądanie (art. 106h k.k.s.)	242
Schemat 8.14. Naruszenie obowiązku pośrednictwa banku (art. 106j k.k.s.)	242
Schemat 8.15. Nieprzechowywanie dokumentów związanych z obrotem dewizowym lub działalnością kantorową (art. 106k k.k.s.)	243
Schemat 8.16. Niezgłoszenie Narodowemu Bankowi Polskiemu lub zgłoszenie danych niezgodnych ze stanem faktycznym (art. 106l k.k.s.)	244
Schemat 8.17. Niedopełnienie obowiązku nadzoru (art. 106f k.k.s.)	244

Rozdział 9**Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji
gier hazardowych (art. 107–111 k.k.s.)**

9.1. Wprowadzenie	246
Schemat 9.1. Grupy przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych z rozdziału 9 k.k.s.	247
Schemat 9.2. Podstawowe pojęcia z ustawy o grach hazardowych	247
9.2. Typizacja przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych przeciwko organizacji gier hazardowych	249

Schemat 9.3. Nielegalne urządzenie lub prowadzenie gier lub zakładów wzajemnych (art. 107 § 1 i 3 k.k.s.) oraz uczestnictwo w zagranicznej grze lub zakładzie na terytorium RP (art. 107 § 2 i 3 k.k.s.)	249
Schemat 9.4. Urządzenie lub prowadzenie niektórych gier bez nałożenia wymaganych urzędowych zabezpieczeń (art. 107a k.k.s.)	252
Schemat 9.5. Niszczenie losów bez wymaganego zawiadomienia właściwego organu (art. 107b k.k.s.)	252
Schemat 9.6. Niezawiadomienie właściwego organu o utracie automatu lub urządzenia do gry (art. 107c k.k.s.)	253
Schemat 9.7. Nielegalne urządzenie lub prowadzenie gier fantowych i loterii (art. 108 k.k.s.)	253
Schemat 9.8. Uczestnictwo w grach lub zakładach urządzanych i prowadzonych z naruszeniem prawa (art. 109 k.k.s.)	254
Schemat 9.9. Nielegalna sprzedaż losów (art. 110 k.k.s.)	255
Schemat 9.10. Zakazana reklama gier i zakładów wzajemnych (art. 110a § 1 i 2 k.k.s.)	255
Schemat 9.11. Korzyść z reklamy niektórych gier lub zakładów prowadzonej wbrew przepisom ustawy (art. 110a § 2 k.k.s.)	256
Schemat 9.12. Umożliwienie udziału w grze lub zakładzie osobie nieletniej (art. 110b k.k.s.)	256
Schemat 9.13. Niedopełnienie obowiązku nadzoru (art. 111 k.k.s.)	257

C. Wybrane zagadnienia prawa karnego skarbowego procesowego 259

Rozdział 10

Wprowadzenie	260
Schemat 10.1. Odpowiednie stosowanie niektórych przepisów kodeksu postępowania karnego do kodeksu karnego skarbowego	261
Schemat 10.2. Cele postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe	261
Schemat 10.3. Obowiązek poinformowania sprawcy o przysługujących mu prawach (art. 114 § 2 k.k.s.)	261
Schemat 10.4. Strony postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe	262
Schemat 10.5. Strony postępowania w sprawach o wykroczenia skarbowe	262
Schemat 10.6. Właściwość sądu	262
Schemat 10.7. Właściwość finansowych organów postępowania przygotowawczego (art. 133 k.k.s.)	263
Schemat 10.8. Właściwość niefinansowych organów postępowania przygotowawczego (art. 134 k.k.s.)	263

Rozdział 11

Pociągnięcie do odpowiedzialności za zgodą sprawcy	265
11.1. Postępowania mandatowe	265
Schemat 11.1. Przesłanki postępowania mandatowego	265
Schemat 11.2. Rodzaje mandatów	266
Schemat 11.3. Prawomocność mandatu karnego	266
Schemat 11.4. Skutek prawny odmowy przyjęcia mandatu karnego	266

Schemat 11.5. Przesłanki uchylenia mandatu karnego	267
Schemat 11.6. Uchylenie mandatu karnego – skutek	267
11.2. Zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	268
Schemat 11.7. Wniosek o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	268
Schemat 11.8. Przepadek przedmiotów a dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	268
Schemat 11.9. Zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – dodatkowe warunki, przedmiot negocjacji	269
Schemat 11.10. Cofnięcie wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	269
Schemat 11.11. Uwzględnienie i odmowa uwzględnienia wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	270
Schemat 11.12. Zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – etap decyzyjny (art. 148–149 k.k.s.)	270
Schemat 11.13. Zaskarżenie wyroku o zezwoleniu na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	271
 Rozdział 12	
Postępowanie w stosunku do nieobecnych (art. 173–177 k.k.s.)	272
Schemat 12.1. Przesłanki postępowania w stosunku do nieobecnych – zakres zastosowania (art. 173 § 1 i 3 k.k.s.)	272
Schemat 12.2. Przesłanki postępowania w stosunku do nieobecnych (art. 173 k.k.s.)	272
Schemat 12.3. Postanowienie o zastosowaniu postępowania w stosunku do nieobecnych (art. 175 k.k.s.)	273
Schemat 12.4. Wniosek o wyznaczenie rozprawy (art. 177 k.k.s.)	273
 D. Wybrane zagadnienia wykonawczego prawa karnego skarbowego	
1. Wprowadzenie	
Schemat 13.1. Odpowiednie stosowanie niektórych przepisów kodeksu karnego wykonawczego do kodeksu karnego skarbowego (art. 178 k.k.s.)	275
2. Wykonywanie kar i środków karnych	
Schemat 13.2. Zakaz modyfikacji obowiązku uiszczenia wymagalnej należności publicznoprawnej przy środkach karnych probacyjnych (art. 190 k.k.s.)	276
Schemat 13.3. Zabezpieczenie majątku w przypadku rozłożenia na raty kary grzywny (art. 183 § 1 k.k.s.)	276
Schemat 13.4. Subsydiarny charakter odpowiedzialności posiłkowej (art. 184 k.k.s.)	277
Schemat 13.5. Zamiana kary grzywny na pracę społecznie użyteczną (art. 185 k.k.s.)	277
Schemat 13.6. Zastępcza kara pozbawienia wolności (art. 186 k.k.s.)	278
 Część II	
Testy	279
Test 1. Przepisy wstępne (art. 1–15 k.k.s.)	281
Test 2. Instytucje zaniechania ukarania sprawcy (art. 16–19 k.k.s.)	290

Test 3. Przepięstwa skarbowe (art. 20–45 k.k.s.)	293
Test 4. Wykroczenia skarbowe (art. 46–52 k.k.s.)	309
Test 5. Objęśnienie wyrażeń ustawowych (art. 53 k.k.s.)	312
Test 6. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowięzkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji (art. 54–84 k.k.s.)	317
Test 7. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowięzkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicę towarami i uslugami (art. 85–96 k.k.s.)	323
Test 8. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi dewizowemu (art. 97–106ł k.k.s.)	325
Test 9. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych (art. 107–111 k.k.s.)	327
Test 10. Postępowania w sprawach o przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (art. 113–177 k.k.s.)	329
Test 11. Postępowania wykonawcze w sprawach o przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (art. 178–191 k.k.s.)	331
TESTY ZBIORCZE	334
Test 1	334
Test 2	338
Test 3	341
Część III	
Kazusy. Pytania kontrolne	347
Kazus nr 1	349
Kazus nr 2	349
Kazus nr 3	350
Kazus nr 4	350
Kazus nr 5	351
Kazus nr 6	351
Kazus nr 7	352
Kazus nr 8	352
Kazus nr 9	353
Kazus nr 10	353
Kazus nr 11	354
Kazus nr 12	354
Kazus nr 13	355
Kazus nr 14	356
Kazus nr 15	356
Kazus nr 16	357
Kazus nr 17	357
Kazus nr 18	358
Kazus nr 19	359
Kazus nr 20	359
Kazus nr 21	360
Kazus nr 22	361
Kazus nr 23	361
Kazus nr 24	362

Kazus nr 25	362
Kazus nr 26	363
Kazus nr 27	363
Kazus nr 28	364
Kazus nr 29	365
Kazus nr 30	365
Bibliografia	367

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

- k.k. – ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553 z późn. zm.)
- k.k.s. – ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 186 z późn. zm.)
- k.k.w. – ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny wykonawczy (Dz. U. Nr 90, poz. 557 z późn. zm.)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.)
- k.p.k. – ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks postępowania karnego (Dz. U. Nr 89, poz. 555 z późn. zm.)
- k.w. – ustawa z dnia 20 maja 1971 r. – Kodeks wykroczeń (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 1094 z późn. zm.)
- pr. dew. – ustawa z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 826 z późn. zm.)
- u.k.s. – ustawa z dnia 26 października 1971 r. karna skarbową (tekst jedn.: Dz. U. 1984 r. Nr 22, poz. 103 z późn. zm.) – uchylona
- u.o.p.z. – ustawa z dnia 28 października 2002 r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 1212 z późn. zm.)
- u.p.a. – ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 752 z późn. zm.)
- u.p.t.u. – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)

Czasopisma, orzecznictwo

- AUL – Acta Universitatis Lodziensis. Folia Iuridica
- AUNC – Acta Universitatis Nicolai Copernici
- AUWr – Acta Universitatis Wratislaviensis
- Biul. PK – Biuletyn Prawa Karnego
- CzPKiNP – Czasopismo Prawa Karnego i Nauk Penalnych

Dor. Pod.	– Doradca Podatkowy
FK	– Finanse Komunalne
KZS	– Krakowskie Zeszyty Sądowe
KPP	– Kwartalnik Prawa Podatkowego
M. Pod.	– Monitor Podatkowy
M. Praw.	– Monitor Prawniczy
NKPK	– Nowa Kodyfikacja Prawa Karnego
OSA	– Orzecznictwo Sądów Apelacyjnych
OSNKW	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Karna i Wojskowa
OSNwSK	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego w Sprawach Karnych
OSP	– Orzecznictwo Sądów Polskich
OTK-A	– Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego, zbiór urzędowy, Seria A
Pal.	– Palestra
PiP	– Państwo i Prawo
PP	– Przegląd Podatkowy
PPiA	– Przegląd Prawa i Administracji
Prok. i Pr.	– Prokuratura i Prawo
Prok. i Pr.-wkł.	– Prokuratura i Prawo – wkładka
Pr. Sp.	– Prawo Spółek
PS	– Przegląd Sądowy
PUG	– Przegląd Ustawodawstwa Gospodarczego
R. Pr.	– Radca Prawny
RPEiS	– Ruch Prawniczy, Ekonomiczny i Socjologiczny
SIL	– Studia Iuridica Lubliniensia
WPP	– Wojskowy Przegląd Prawniczy

Inne

NSA	– Naczelny Sąd Administracyjny
SA	– Sąd Apelacyjny
SN	– Sąd Najwyższy
TK	– Trybunał Konstytucyjny
Uzasadnienie k.k.s.	– <i>Kodeks karny skarbowy. Przepisy prowadzące kodeks karny skarbowy. Uzasadnienie projektu kodeksu karnego skarbowego</i> (w:) Z. Siwik (red.), <i>Nowa kodyfikacja karna. Kodeks karny skarbowy</i> , Warszawa 1999

PRZEDMOWA

Prawo karne skarbowe. Schematy. Tabele. Orzecznictwo. Komentarze. Testy. Kazusy stanowi kompleksowe przedstawienie zagadnień części materialnej kodeksu karnego skarbowego (którego część ogólna opisuje zasady odpowiedzialności i zasady karania za przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe, a część szczególna – przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe) wybranych zagadnień postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe oraz postępowania wykonawczego w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe.

Opracowanie dotyczy przepisów kodeksu karnego skarbowego oraz recypowanych przepisów kodeksu karnego. Nie stanowi ono podstawowego podręcznika do nauki prawa karnego skarbowego, lecz go uzupełnia i jest zasadniczo przeznaczone do utrwalenia, lepszego zrozumienia i sprawdzenia zdobytej wiedzy.

Wyczerpanie nakładu oraz zmiany prawne, które nastąpiły po pierwszym wydaniu, w szczególności wprowadzone nowelizacjami kodeksu karnego, które weszły w życie z dniem 1 lipca 2015 r., a także kodeksu karnego skarbowego, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2016 r., są powodem przygotowania jego drugiego wydania – poszerzonego i zaktualizowanego.

W stosunku do wcześniejszego niniejsze wydanie zostało rozszerzone o wybrane zagadnienia części procesowej i części wykonawczej kodeksu karnego skarbowego. W sumie dodano około 100 nowych tabel i schematów oraz 50 nowych komentarzy i odwołań do orzecznictwa. Zwiększono również liczbę pytań testowych i kazusów, rozbudowano bibliografię.

Obecne wydanie, podobnie jak pierwsze, składa się z trzech zasadniczych części: 1) tabele, schematy wraz z orzecznictwem i komentarzami; 2) testy; 3) kazusy. Układ wewnętrzny poszczególnych części koresponduje z ogólnym wewnętrznym układem kodeksu karnego skarbowego.

Pierwszą część, a jednocześnie podstawę opracowania, stanowią przejrzyste i łatwe w odbiorze schematy i tabele uzupełnione komentarzami i orzecznictwem. Dotyczą

one nie tylko przepisów kodeksu karnego skarbowego, ale również recypowanych przepisów kodeksu karnego. Graficzne przedstawienie problematyki, którą normuje kodeks karny skarbowy, jest niewątpliwie – w szczególności dla studentów – dużym ułatwieniem.

Walorem opracowania jest wskazanie wzajemnych zależności i związków zachodzących pomiędzy przepisami karnymi i instytucjami kodeksu karnego skarbowego oraz recypowanymi przepisami kodeksu karnego. Na tym tle uwidoczniło się swoistość i odrębność instytucjonalną prawa karnego skarbowego jako wyspecjalizowanej dziedziny prawa karnego *sensu largo*.

Drugą część opracowania stanowią testy służące sprawdzeniu i utrwaleniu wiedzy.

Trzecia część to kazusy wraz z pytaniami kontrolnymi. Treść pytań testowych, kazusów i pytań kontrolnych koresponduje z treścią pierwszej części opracowania.

Publikacja przeznaczona jest w szczególności dla studentów kierunków prawa i administracji. Niewątpliwie może być również przydatna dla kandydatów przygotowujących się do egzaminów na aplikacje prawnicze.

Autor

Część I

**SCHEMATY. TABELE.
KOMENTARZE. ORZECZNICTWO**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA KODEKSU KARNEGO SKARBOWEGO (ART. 1–53 K.K.S.)

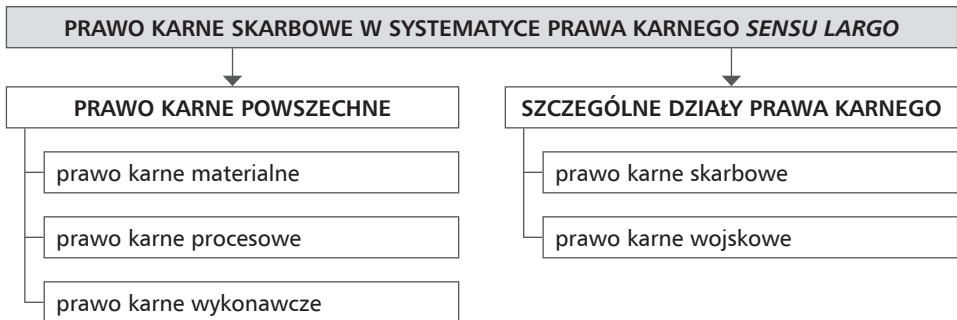
Zagadnienia wprowadzające

Literatura*: G. Bogdan, *Relacja pojęć przestępstwa i przestępstwa skarbowego w polskim prawie karnym*, PS 1997, nr 5; tenże, *Zasady odpowiedzialności za przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe – próba oceny i kierunki zmian* (w:) Z. Siwik (red.), *Kodeks karny skarbowy po dziesięciu latach obowiązywania – ocena i perspektywy zmian*, Wrocław 2010; A. Mogilnicki, *Dwutorowość represji karnej przy przestępstwach zwykłych i skarbowych*, RPEiS 1937, z. 3; T. Bojarski, M. Szwarczyk, *Uwagi o projektowanym nowym prawie karnym skarbowym* (w:) Z. Niewiadomski (red.), *Administracja publiczna u progu XXI w. Prace dedykowane Profesorowi Janowi Szreniawskiemu z okazji Jubileuszu 45-lecia pracy naukowej*, Przemysł 2000; J. Raglewski, *Relacja pojęć „przestępstwo”, „przestępstwo skarbowe” oraz „wykroczenie”, „wykroczenie skarbowe” w polskim systemie prawa karnego materialnego*, Prok. i Pr. 1998, nr 5; Z. Siwik, *Wspólne zasady odpowiedzialności za przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe de lege lata i de lege ferenda*, FK 2005, nr 5; M. Szwarczyk, *Prawo karne skarbowe i jego pozycja w systemie prawa*, SIL 2003, t. 1; tenże, *Ewolucja pojęcia przestępstwa skarbowego w polskim ustawodawstwie karnym skarbowym* (w:) L. Leszczyński, E. Skrętowicz, Z. Hołda (red.), *W kręgu teorii i praktyki prawa karnego. Księga poświęcona pamięci profesora Andrzeja Wąska*, Lublin 2005; L. Wilk, *Prawo karne skarbowe jako instrument egzekwowania podatków*, Palestra 2010, nr 3; tenże, *Szczególne cechy odpowiedzialności za przestępstwa i wykroczenia podatkowe*, Katowice 2006; tenże, *W sprawie autonomii materialnego prawa karnego skarbowego*, PiP 2009, z. 8; tenże, *Zasada priorytetu egzekucji nad represją w prawie karnym skarbowym*, Prok. i Pr. 2012, nr 7–8; tenże, *Zasada subsydiarności w prawie karnym skarbowym*, Prok. i Pr. 2000, nr 6; A. Wiśniewski, *Zagadnienie odrębności prawa karnego skarbowego*, Szczecin 2012; O. Włodkowski, *Reguła wyłączności polskiego ustawodawstwa karnego skarbowego w zakresie typizacji czynu zabronionego jako „przestępstwa skarbowego” lub wykroczenia skarbowego*, RPEiS 2013, z. 2; tenże, *Znaczenie słowniczka tekstu aktu prawnego na przykładzie kodeksu karnego skarbowego*, AUWr 2012, nr 91.

* Zob. także podręczniki i komentarze podane w bibliografii.

W polskim prawie karnym *sensu largo* obok tzw. prawa karnego powszechnego, którego zasadniczy trzon tworzy regulacja normatywna zawarta w kodeksie karnym, występują również **wyspecjalizowane dziedziny, do których zalicza się w szczególności prawo karne skarbowe.**

Schemat 1.1. Prawo karne skarbowe w systematyce prawa karnego *sensu largo*. Prawo karne skarbowe jako szczególny dział prawa karnego



Prawo karne skarbowe, jako szczególna dziedzina prawa karnego, ma **długą tradycję**. Warto zwrócić uwagę, że pierwszy akt prawny dotyczący prawa karnego skarbowego, pochodzący z roku 1926, zaczął obowiązywać na długo przed kodeksem karnym z 1932 r. Obecnie podstawowym źródłem prawa karnego skarbowego jest pochodzący z roku 1999 kodeks karny skarbowy, który od 1926 r. jest siódmym aktem normatywnym regulującym odpowiedzialność karną za przestępstwa skarbowe i odpowiedzialność za wykroczenia skarbowe.



! Za zasadnością wyodrębnienia prawa karnego skarbowego jako szczególnej dziedziny prawa karnego przemawia ekonomiczny przedmiot ochrony o charakterze ponadindywidualnym w postaci ochrony interesów Skarbu Państwa, Unii Europejskiej i jednostek samorządu terytorialnego.

Odnotowania wymaga, jak słusznie wskazuje się w literaturze przedmiotu, że pojęcie „**interes finansowy**” jest dość enigmatyczne i w istocie stanowi pewną zbiorczą klauzulę obejmującą zróżnicowane dobra i interesy związane z funkcjonowaniem i egzekwowaniem danin, danin publicznych związanych z obrotem dewizowym oraz działalnością w zakresie gier hazardowych (zob. L. Wilk, J. Zagrodnik, *Prawo...*, s. 8–9). W rzeczywistości prawo karne skarbowe obejmuje swoim zakresem dość odległe od siebie dziedziny prawa finansowego, takie jak prawo podatkowe, prawo celne, prawo dewizowe, jak również system reglamentacji w zakresie gier hazardowych, co w konsekwencji znajduje przełożenie na strukturę części szczególnej tytułu I k.k.s., składającej się z czterech rozdziałów, wśród których na pierwszy plan wysunięte zostały przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe, określane jako podatkowe.

Z tej przyczyny wskazuje się, że **zasięg prawa karnego skarbowego jest ograniczony**, a samo prawo karne skarbowe charakteryzuje się **brakiem uniwersalności**. Ten szczególny przedmiot ochrony świadczy jednak o **wyspecjalizowanym charakterze prawa karnego skarbowego**.

Jako szczególna dziedzina prawa karnego prawo karne skarbowe wykazuje **wiele odrębności instytucjonalnych na tle prawa karnego powszechnego**, do których zaliczyć należy w szczególności: nietypową strukturę wewnętrzną kodeksu karnego skarbowego; dwupodział typów czynów zabronionych na przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe; odrębność przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego od przestępstwa powszechnego i wykroczenia powszechnego; odrębne zasady odpowiedzialności i zasady karania za przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe; system instytucji zaniechania ukarania sprawcy; oryginalny system środków karnoprawnej reakcji za przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (szeroki zakres instytucji kary grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe i wyłączość w katalogu kar za wykroczenie skarbowe kary grzywny określonej kwotowo); szczególną rolę objaśnień wyrażen ustawowych z art. 53 k.k.s.; szczególną rolę wskaźnika bazowego minimalnego wynagrodzenia; regułę wyłączności ustawodawstwa karnego skarbowego w zakresie typizacji przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych; blankietowy charakter przepisów karnych części szczególnej tytułu I k.k.s.; instytucję odpowiedzialności posiłkowej; instytucję interwencji.

Uchwała SN z dnia 4 kwietnia 2005 r., I KZP 7/05, OSNKW 2005, nr 5, poz. 44

„Istniejąca zawsze całkowita autonomiczność prawa karnego skarbowego w granicach systemu prawa karnego wynika z odmiennych rodzajowo, merytorycznych i aksjologicznych podstaw odpowiedzialności, co stało się w konsekwencji przyczyną sformalizowania tej odrębności w postaci własnej ustawy karnej i katalogiem czynów zabronionych i ich nazewnictwem”.



Prawo karne skarbowe jest to zbiór norm regulujących zwalczanie przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych za pomocą kar i innych środków oddziaływania. Inaczej rzecz ujmując, prawo karne skarbowe to zbiór przepisów określających, jakie czyny społecznie szkodliwe są przestępstwami skarbowymi i wykroczeniami skarbowymi, jakie stosuje się zasady odpowiedzialności za te czyny, jakie kary i środki karne grożą za ich popełnienie, jak wygląda postępowanie przed organami ścigania i wymiaru sprawiedliwości oraz jak należy wykonywać prawomocne orzeczenia karne.

Prawo karne skarbowe składa się z trzech zasadniczych działów: **prawo karne skarbowe materialne**, **prawo karne skarbowe procesowe** i **prawo karne skarbowe wykonawcze**. Odnosząc się do **budowy kodeksu karnego skarbowego**, można wskazać, że prawu karnemu skarbowemu materialnemu odpowiada tytuł I „Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe” (art. 1–111 k.k.s.), następnie

prawu karnemu skarbowemu procesowemu – tytuł II „Postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe” (art. 113–177 k.k.s.), wreszcie prawu karnemu skarbowemu wykonawczemu – tytuł III „Postępowanie wykonawcze w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe” (art. 178–191). Z tego względu stwierdza się, że regulacja karnoskarbowa ma charakter **kompleksowy**.

Pomimo daleko idącej autonomii prawa karnego skarbowego kodeks karny skarbowy w dalszym ciągu wykazuje związki z prawem karnym powszechnym, **wyrażające się w odpowiednim stosowaniu niektórych przepisów kodeksu karnego, kodeksu postępowania karnego, kodeksu karnego wykonawczego** (zob. schemat 1.2). W tym zakresie zachodzi konieczność wskazania: klauzul odpowiedniego stosowania niektórych przepisów części ogólnej kodeksu karnego do kodeksu karnego skarbowego (art. 20 § 2 k.k.s.), klauzul odpowiedniego stosowania niektórych przepisów kodeksu postępowania karnego do kodeksu karnego skarbowego (art. 113 § 1 k.k.s.), klauzul odpowiedniego stosowania niektórych przepisów kodeksu karnego wykonawczego do kodeksu karnego skarbowego (art. 178 § 1 k.k.s.). Warto w tym miejscu odnotować, że przepisy art. 20 § 2, art. 113 § 1 i art. 178 § 1 k.k.s. mówią nie o jakimkolwiek, lecz „odpowiednim” stosowaniu przepisów kodeksu karnego, kodeksu postępowania karnego czy kodeksu karnego wykonawczego.



Postulowanie się zwrotem „odpowiednio” oznacza w praktyce, że: a) konkretny przepis stosuje się wprost (bez żadnych modyfikacji); b) konkretnego przepisu nie stosuje się w ogóle; c) konkretny przepis stosuje się z modyfikacją wynikającą ze specyfiki prawa karnego skarbowego.

Uchwała SN z dnia 23 maja 2006 r., I KZP 6/06, OSNKW 2006, nr 6, poz. 56

„W wypadku warunkowego umorzenia postępowania karnego o przestępstwo skarbowe nie jest dopuszczalne orzeczenie świadczenia pieniężnego na podstawie art. 39 pkt 7 k.k.”.

Odmienne – błędne – stanowisko w tym zakresie zaprezentował SA we Wrocławiu.

Wyrok SA we Wrocławiu z dnia 16 maja 2002 r., II AKo 254/02, OSA 2002, z. 9, poz. 68

„Kodeks karny skarbowy nie zalicza do środków karnych świadczenia pieniężnego przewidzianego w art. 39 pkt 7 k.k. (patrz: art. 22 § 2 i art. 20 § 2 k.k.s.). Do środków karnych związanych z poddaniem sprawcy próbie zalicza natomiast warunkowe

Olaf Włodkowski – doktor nauk prawnych, adiunkt na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Zielonogórskiego w Katedrze Prawa Karnego i Postępowania Karnego; specjalizuje się w prawie karnym skarbowym, prawie karnym gospodarczym oraz problematyce pokrzywdzonego w polskim prawie karnym *sensu largo*.

Prawo karne skarbowe. Schematy. Tabele. Komentarze. Orzecznictwo. Testy. Kazusy stanowi kompleksowe omówienie problematyki prawa karnego skarbowego.

Podręcznik umożliwia skuteczne poznanie dziedziny prawa karnego skarbowego oraz przygotowanie się do egzaminu, konsekwentnie przeprowadzając przez trzy etapy nauki:

- szybkie przyswojenie wiedzy oraz uporządkowanie informacji do zapamiętania – dzięki schematom, tabelom, komentarzom i orzecznictwu;
- sprawdzenie i powtórzenie – dzięki testom;
- utrwalenie zdobytej wiedzy przez zastosowanie jej w praktyce – dzięki kazusom i pytaniom kontrolnym.

Drugie wydanie zostało wzbogacone o wybrane zagadnienia części procesowej i wykonawczej kodeksu karnego skarbowego; uzupełniono je o orzecznictwo, jak również wiele nowych tabel, schematów i komentarzy. Dodano także nowe testy, pytania i kazusy.

Publikacja przeznaczona jest w szczególności dla studentów prawa i administracji. Może być także przydatna kandydatom przygotowującym się do egzaminów na aplikacje prawnicze.



9788326497292 W02P01

ISBN 978-83-264-9729-2



9 788326 1497292



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL

LEX Student
—— Prawa