

PRAWO KARNE SKARBOWE

Schematy. Tabele. Komentarze
Orzecznictwo. Testy. Kazusy

Olaf Włodkowski

SERIA AKADEMICKA

3. WYDANIE



Wolters Kluwer

PRAWO KARNE SKARBOWE

Schematy. Tabele. Komentarze
Orzecznictwo. Testy. Kazusy

Olaf Włodkowski

SERIA AKADEMICKA

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

3. WYDANIE

Stan prawny na 1 października 2018 r.

Wydawca
Monika Pawłowska

Redaktor prowadzący
Grażyna Polkowska-Nowak

Opracowanie redakcyjne i łamanie
Violet Design Wioletta Kowalska

.....
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.
.....


.....

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by
Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2018

ISBN 978-83-8160-070-5
3. wydanie

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>	33
Rozdział 1	
Przepisy wstępne (art. 1–15 k.k.s.)	35
1.1. Podstawowe zasady odpowiedzialności karnej za przestępstwo skarbowe i odpowiedzialności za wykroczenie skarbowe	36
Schemat 1.5. Podstawowe zasady odpowiedzialności karnej za przestępstwa skarbowe i odpowiedzialności za wykroczenia skarbowe	37
Schemat 1.6. Odpowiedzialność karna za przestępstwa skarbowe a odpowiedzialność za wykroczenia skarbowe	37
Schemat 1.7. Definicja przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego – elementy	38
Schemat 1.8. Dwupodział czynów zabronionych w Kodeksie karnym skarbowym	39
Schemat 1.9. Stosowanie przepisów art. 1–53 k.k.s. a podział czynów zabronionych na przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe	40
Schemat 1.10. Rozgraniczenie wykroczenia skarbowego od przestępstwa skarbowego	40
1.2. Obowiązki Kodeksu karnego skarbowego pod względem czasu, miejsca i osób	43
Schemat 1.11. Obowiązki Kodeksu karnego skarbowego pod względem czasu (art. 2 k.k.s.)	43

Schemat 1.12. Obowiązkiwanie Kodeksu karnego skarbowego pod względem miejsca – zasada wielomiejscowości (art. 3 § 1 k.k.s.)	47
Schemat 1.13. Obowiązkiwanie Kodeksu karnego skarbowego pod względem miejsca (art. 3 k.k.s.)	48
Schemat 1.14. Obowiązkiwanie Kodeksu karnego skarbowego pod względem osób (art. 5 k.k.s.)	49
1.3. Strona podmiotowa przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych	49
Schemat 1.15. Strona podmiotowa – umyślność i nieumyślność (art. 4 k.k.s.)	50
1.4. Okoliczności wyłączające lub umniejszające winę sprawcy przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego	51
Schemat 1.16. Przesłanki przypisania winy	51
Schemat 1.17. Rodzaje błędów	51
Schemat 1.18. Skutek prawny nieusprawiedliwionego błędu co do kontratyphu i błędu co do prawa (art. 10 § 5 k.k.s.)	53
Schemat 1.19. Niepoczytalność – pojęcie i źródła	54
Schemat 1.20. Poczytalność ograniczona – pojęcie i skutek prawny (art. 11 § 2 k.k.s.)	55
1.5. Sprawstwo jako forma zjawiskowa przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego	56
Schemat 1.21. Formy sprawcze przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych (art. 9 k.k.s.)	56
Schemat 1.22. Extraneus – podstawa do zajmowania się cudzymi sprawami gospodarczymi	58
Schemat 1.23. Extraneus – podmiot zastępowany	58
1.6. Jedność i wielość przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych	59
Schemat 1.24. Reguły wyłączające wielość czynu	59
Schemat 1.25. Konstrukcje jedności czynu	60
Schemat 1.26. Konstrukcje wielości czynu	60
Schemat 1.27. Czyn ciągły – przesłanki i konsekwencje prawne (art. 6 § 2 k.k.s.)	60
Schemat 1.28. Rzeczywisty zbieg przepisów Kodeksu karnego skarbowego – pojęcie i konsekwencje prawne	62
Schemat 1.29. Idealny zbieg czynów zabronionych – pojęcie i konsekwencje prawne	64
1.7. Zasady i dyrektywy sądowego wymiaru kary, środka karnego i innego środka	65
Schemat 1.30. Zasady sądowego wymiaru kary, środka karnego i innego środka	65
Schemat 1.31. Ogólne dyrektywy wymiaru kary, środka karnego i innego środka (art. 12 § 2 k.k.s.)	66
Schemat 1.32. Szczególne dyrektywy wymiaru kary, środka karnego i innego środka	67
Schemat 1.33. Okoliczności brane pod uwagę przy wymiarze kary, środka karnego lub innego środka (art. 13 § 1 k.k.s.)	67
Schemat 1.34. Okoliczności brane pod uwagę przy określaniu sposobu i terminu uiszczenia wymagalnej należności publicznoprawnej (art. 14 k.k.s.)	68

Rozdział 2**Zaniechanie ukarania sprawcy za przestępstwa skarbowe**

i wykroczenia skarbowe (art. 16–19 k.k.s.)	70
2.1. Wprowadzenie	71
Schemat 2.1. Katalog instytucji zaniechania ukarania sprawcy	72
Schemat 2.2. Dopuszczalność zaistnienia instytucji zaniechania ukarania sprawcy ze względu na kategorię typu czynu zabronionego i ustawowe zagrożenie	72
Schemat 2.3. Klauzula niekaralności z art. 16b k.k.s.	72
2.2. Czynny żal	73
Schemat 2.4. Czynny żal – przesłanki (art. 16 k.k.s.)	74
Schemat 2.5. Instytucja czynnego żalu – postacię recypowane z części ogólnej Kodeksu karnego	75
Schemat 2.6. Instytucja czynnego żalu w części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego jako <i>lex specialis</i> wobec art. 16 k.k.s.	75
Schemat 2.7. Czynny żal – korekta deklaracji podatkowej jako <i>lex specialis</i> w stosunku do art. 16a k.k.s.	75
2.3. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	76
Schemat 2.8. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności w Kodeksie karnym skarbowym	76
Schemat 2.9. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności w Kodeksie karnym skarbowym – regulacja normatywna	77
Schemat 2.10. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – przesłanki (art. 17 k.k.s.)	78
Schemat 2.11. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – skutki prawne (art. 18 § 2 i 3 k.k.s.)	79
2.4. Odstąpienie od wymierzenia kary lub środka karnego	80
Schemat 2.12. Odstąpienie od wymierzenia kary lub środka karnego – warianty	80
Schemat 2.13. Odstąpienie od wymierzenia kary lub środka karnego – przesłanki (art. 19 k.k.s.)	80
Schemat 2.14. Postacie odstąpienia od wymierzenia kary lub środka karnego w części ogólnej Kodeksu karnego skarbowego i na podstawie przepisów recypowanych z Kodeksu karnego	81
Schemat 2.15. Postacie odstąpienia od wymierzenia kary lub środka karnego w części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego	81

Rozdział 3

Przestępstwa skarbowe (art. 20–45 k.k.s.)	82
3.1. Wprowadzenie	83
Schemat 3.1. Odpowiednie stosowanie przepisów Kodeksu karnego do przestępstw skarbowych na podstawie art. 20 § 2 k.k.s.	84
Schemat 3.2. Odpowiednie stosowanie przepisów Kodeksu karnego do przestępstw skarbowych – znaczenie	85
Schemat 3.3. Odpowiednie stosowanie przepisów Kodeksu karnego do przestępstw skarbowych na podstawie przepisów innych niż art. 20 § 2 k.k.s.	85
3.2. Formy stadialne i zjawiskowe przestępstw skarbowych	86
Schemat 3.4. Karalność form stadialnych przestępstw skarbowych	87

Schemat 3.5. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do usiłowania przestępstwa skarbowego	87
Schemat 3.6. Usiłowanie – znamiona	87
Schemat 3.7. Usiłowanie – odstąpienie od realizacji czynu zabronionego	88
Schemat 3.8. Usiłowanie nieudolne – znamiona	88
Schemat 3.9. Usiłowanie nieudolne – wymiar kary	89
Schemat 3.10. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do podżegania i pomocnictwa do przestępstwa skarbowego	89
Schemat 3.11. Podżeganie – znamiona, karalność	90
Schemat 3.12. Prowokacja – definicja i znaczenie w przepisach części ogólnej Kodeksu karnego skarbowego	90
Schemat 3.13. Pomocnictwo – znamiona	91
Schemat 3.14. Pomocnictwo – odmiany	91
Schemat 3.15. Pomocnictwo – karalność	91
3.3. Katalog kar, środków karnych i środków zabezpieczających za przestępstwa skarbowe	92
Schemat 3.16. Katalog środków penalnych za przestępstwa skarbowe (art. 22 k.k.s.)	93
Schemat 3.17. Kary i środki karne stosowane wobec żołnierzy	94
Schemat 3.18. Ustawowy priorytet środków dolegliwości o charakterze ekonomicznym za przestępstwa skarbowe	95
Schemat 3.19. Środki regresji karania za przestępstwa skarbowe	95
Schemat 3.20. Środki progresji karania za przestępstwa skarbowe	96
Schemat 3.21. Kary o charakterze nieizolacyjnym i izolacyjnym	96
3.4. Kary za przestępstwa skarbowe	96
Schemat 3.22. Parametryczny wymiar kary grzywny w stawkach dziennych za przestępstwa skarbowe	97
Schemat 3.23. Obniżenie górnej granicy liczby stawek dziennych przy karze grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe	97
Schemat 3.24. Podwyższenie górnej granicy liczby stawek dziennych przy karze grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe	98
Schemat 3.25. Granice jednej stawki dziennej przy karze grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe w 2018 r.	98
Schemat 3.26. Zmienność wysokości jednej stawki dziennej przy karze grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe w latach 2016–2018. Rzeczywiste granice kary grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe	98
Schemat 3.27. Samoistność kary grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe	99
Schemat 3.28. Kumulatywność kary grzywny w stawkach dziennych za przestępstwa skarbowe	100
Schemat 3.29. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do kary ograniczenia wolności za przestępstwa skarbowe	101
Schemat 3.30. Kara ograniczenia wolności w Kodeksie karnym skarbowym	102
Schemat 3.31. Kara ograniczenia wolności	103
Schemat 3.32. Wymiar kary ograniczenia wolności	103
Schemat 3.33. Wymiar kary pozbawienia wolności za przestępstwo skarbowe	105

3.5. Odpowiedzialność posiłkowa za przestępstwo skarbowe i zwrot korzyści majątkowej	105
Schemat 3.34. Cechy odpowiedzialności posiłkowej	106
Schemat 3.35. Zakres odpowiedzialności podmiotu odpowiedzialnego posiłkowo	106
Schemat 3.36. Przesłanki odpowiedzialności posiłkowej	107
Schemat 3.37. Podmiot odpowiadający posiłkowo	108
Schemat 3.38. Podmioty odpowiedzialne posiłkowo	108
3.6. Środki karne	109
Schemat 3.39. Środki karne za przestępstwa skarbowe – jednorazowe i czasowe	109
Schemat 3.40. Typowe sytuacje samoistnego i niesamoistnego orzeczenia środków karnych za przestępstwa skarbowe	109
Schemat 3.41. Środki karne za przestępstwa skarbowe – obligatoryjne i fakultatywne	110
Schemat 3.42. Typowe sytuacje odstąpienia od wymierzenia środków karnych za przestępstwa skarbowe z art. 22 § 2 pkt 2–6 k.k.s.	110
Schemat 3.43. Wielopostaciowość przypadku przedmiotów (art. 29 k.k.s.)	112
Schemat 3.44. Samoistność środka karnego przypadku przedmiotów	112
Schemat 3.45. Zakres przypadku przedmiotów ze względu na własność	114
Schemat 3.46. Przypadek przedmiotów – przesłanki negatywne	114
Schemat 3.47. Specjalna regulacja dotycząca zniszczenia przedmiotów podlegających przypadkowi – art. 31 § 5 i 6 k.k.s.	115
Schemat 3.48. Ściągnięcie równowartości przypadku przedmiotów – przesłanki (art. 32 k.k.s.)	116
Schemat 3.49. Przypadek korzyści majątkowej – przesłanki (art. 33 § 1 k.k.s.)	117
Schemat 3.50. Ułatwienie dowodowe – domniemanie uzyskania korzyści majątkowej (art. 33 § 2 k.k.s.)	118
Schemat 3.51. Przesłanki obalenia domniemania prawnego z art. 33 § 2 k.k.s.	118
Schemat 3.52. Ułatwienie dowodowe – domniemanie przeniesienia na podmiot trzeciego mienia stanowiącego korzyści majątkową uzyskaną w drodze przestępstwa skarbowego (art. 33 § 3 k.k.s.)	119
Schemat 3.53. Obalenie domniemania przeniesienia na podmiot trzeciego mienia stanowiącego korzyści majątkową uzyskaną w drodze przestępstwa skarbowego (art. 33 § 3 k.k.s.)	119
Schemat 3.54. Środek karny zakazu prowadzenia działalności gospodarczej – przesłanki	120
Schemat 3.55. Środek karny zakazu zajmowania określonego stanowiska i zakazu wykonywania zawodu – przesłanki	120
Schemat 3.56. Treść środka karnego pozbawienia praw publicznych	121
Schemat 3.57. Pozbawienie praw publicznych – przesłanki	121
Schemat 3.58. Podanie wyroku do publicznej wiadomości – przesłanki	122
3.7. Środki karne probacyjne za przestępstwa skarbowe	122
Schemat 3.59. Katalog środków karnych probacyjnych za przestępstwa skarbowe	123
Schemat 3.60. Środek karny warunkowego umorzenia postępowania karnego – przesłanki	124
Schemat 3.61. Dozór przy środku karnym warunkowego umorzenia postępowania karnego	124
Schemat 3.62. Warunkowe umorzenie postępowania karnego – obowiązki	125

Schemat 3.63. Warunkowe umorzenie postępowania karnego – podjęcie	126
Schemat 3.64. Warunkowe zawieszenie wykonania kary – przesłanki	127
Schemat 3.65. Warunkowe zawieszenie wykonania kary – okres próby	128
Schemat 3.66. Dozór przy środku karnym warunkowego zawieszenia wykonania kary	128
Schemat 3.67. Warunkowe zawieszenie kary – podjęcie	129
Schemat 3.68. Zamiana warunkowo zawieszonych kary pozbawienia wolności na karę ograniczenia wolności lub karę grzywny w stawkach dziennych	130
Schemat 3.69. Zamiana warunkowo zawieszonych kary pozbawienia wolności na karę ograniczenia wolności lub karę grzywny w stawkach dziennych – technika	130
Schemat 3.70. Uchylenie zamienionej warunkowo zawieszonych kary pozbawienia wolności na karę ograniczenia wolności lub karę grzywny w stawkach dziennych	131
Schemat 3.71. Środek karny warunkowego zwolnienia – przesłanki	132
Schemat 3.72. Środek karny warunkowego zwolnienia – minimalny okres odbycia kary	132
Schemat 3.73. Środek karny warunkowego zwolnienia – okres próby	132
Schemat 3.74. Środek karny warunkowego zwolnienia z reszty kary ograniczenia wolności – przesłanki	133
3.8. Środki zabezpieczające	133
Schemat 3.75. Środki zabezpieczające – przesłanki (art. 93b k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	134
Schemat 3.76. Dopuszczalność kumulacji środków zabezpieczających	135
Schemat 3.77. Czas stosowania środka zabezpieczającego	135
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.)	136
Schemat 3.79. Środki zabezpieczające – kategorie sprawców (art. 93c k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	136
Schemat 3.80. Obowiązki przy środku zabezpieczającym elektronicznej kontroli miejsca pobytu (art. 93e k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	136
Schemat 3.81. Obowiązki przy środku zabezpieczającym terapii uzależnień (art. 93f § 2 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	136
Schemat 3.82. Przesłanki orzeczenia środka zabezpieczającego pobytu w zakładzie psychiatrycznym (art. 93g § 1 i 2 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	137
Schemat 3.83. Przesłanki orzekania przypadku przedmiotów jako środka zabezpieczającego (art. 43 § 1 k.k.s.)	137
Schemat 3.84. Przesłanki orzekania jako środka zabezpieczającego zakazu prowadzenia działalności gospodarczej, wykonywania określonego zawodu, zajmowania określonego stanowiska (art. 43 § 4 k.k.s.)	138
3.9. Przepadek z art. 43a k.k.s.	138
Schemat 3.85. Podstawy orzeczenia przypadku przedmiotów z art. 43a k.k.s.	139
3.10. Nadzwyczajne złagodzenie kary i nadzwyczajne obostrzenie kary za przestępstwa skarbowe	139
Schemat 3.86. Podstawy nadzwyczajnego złagodzenia kary	139
Schemat 3.87. Mały świadek koronny – przesłanki (art. 36 § 3 i 4 k.k.s.)	140

Schemat 3.88. Nadzwyczajne złagodzenie kary – technika (art. 36 § 1 i 2 k.k.s.)	141
Schemat 3.89. Przesłanki nadzwyczajnego obostrzenia kary i ich praktyczne znaczenie w części ogólnej Kodeksu karnego skarbowego (art. 37 k.k.s.)	142
Schemat 3.90. Szczególne obostrzenie kary – przesłanki (art. 38 § 2 k.k.s.)	144
Schemat 3.91. Nadzwyczajne i szczególne obostrzenie kary – technika (art. 38 § 1 i 2 k.k.s.)	145
3.11. Przedawnienie i zatarcie skazania	146
Schemat 3.92. Przedawnienie karalności przestępstw skarbowych	147
Schemat 3.93. Bieg przedawnienia przestępstwa skarbowego polegającego na uszczupieniu lub narażeniu na uszczuplenie należności publicznoprawnej (art. 44 § 3 k.k.s.)	148
Schemat 3.94. Przedawnienie wykonania kary, środka karnego i środka zabezpieczającego	149
Schemat 3.95. Zatarcie skazania za przestępstwa skarbowe	150

Rozdział 4

Wykroczenia skarbowe (art. 46–52 k.k.s.)	151
4.1. Wprowadzenie	151
4.2. Wykroczenia skarbowe	154
Schemat 4.1. Regulacja prawna dotycząca wykroczeń skarbowych	154
Schemat 4.2. Odpowiednie stosowanie niektórych przepisów rozdziału 3 k.k.s. „Przestępstwa skarbowe” do wykroczeń skarbowych	154
Schemat 4.3. Regulacja normatywna dotycząca wykroczeń skarbowych z rozdziału 4 k.k.s.	155
Schemat 4.4. Zasada pełnej autonomiczności regulacji Kodeksu karnego skarbowego za wykroczenie skarbowe w stosunku do Kodeksu wykroczeń (art. 46 k.k.s.)	155
Schemat 4.5. Karalność form stadialnych i zjawiskowych wykroczeń skarbowych	155
Schemat 4.6. Zakres instytucji zaniechania ukarania sprawcy z rozdziału 2 k.k.s. „Zaniechanie ukarania sprawcy” a wykroczenia skarbowe	155
Schemat 4.7. Katalog środków penalnych za wykroczenia skarbowe z rozdziału 4 k.k.s. „Wykroczenia skarbowe”	156
Schemat 4.8. Ogólne kodeksowe granice kary grzywny określonej kwotowo za wykroczenie skarbowe (art. 48 § 1 k.k.s.)	156
Schemat 4.9. Modyfikacja górnej granicy kary grzywny określonej kwotowo za wykroczenie skarbowe	156
Schemat 4.10. Granice kary grzywny określonej kwotowo za wykroczenie skarbowe w 2018 r. (art. 48 § 1–3 k.k.s.)	156
Schemat 4.11. Zasady i dyrektywy wymiaru kary grzywny określonej kwotowo za wykroczenie skarbowe	157
Schemat 4.12. Zaliczenie rzeczywistego okresu pozbawienia wolności na poczet kary grzywny określonej kwotowo (art. 48 § 5 k.k.s.)	157
Schemat 4.13. Przepadek przedmiotów za wykroczenia skarbowe	158
Schemat 4.14. Przesłanki stosowania przepadku przedmiotów tytułem środka zabezpieczającego (art. 43 § 1 pkt 1, 2, 4 w zw. z art. 47 § 4 k.k.s.)	158
Schemat 4.15. Kara grzywny określona kwotowo za wykroczenie skarbowe przy realnym zbiegu wykroczeń skarbowych (art. 50 § 1 k.k.s.)	158

Schemat 4.16. Okresy przedawnienia wykroczeń skarbowych (art. 51 k.k.s.)	158
Schemat 4.17. Okresy zatarcia wykroczeń skarbowych (art. 52 k.k.s.)	159

Rozdział 5

Objaśnienie wyrażeń ustawowych (art. 53 k.k.s.)	160
5.1. Wprowadzenie	161
5.2. Objąsnienie wyrażeń ustawowych	162
Schemat 5.1. Reguła wyłączości 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.)	162
Schemat 5.2. Przestępstwo skarbowe – definicja (art. 53 § 2 k.k.s.)	163
Schemat 5.3. Wykroczenie skarbowe – definicja (art. 53 § 3 k.k.s.)	163
Schemat 5.4. Minimalne wynagrodzenie – definicja (art. 53 § 4 k.k.s.)	163
Schemat 5.5. Zmienność wysokoći minimalnego wynagrodzenia za pracę	164
Schemat 5.6. Zmienność wysokoći minimalnego wynagrodzenia za pracę w czasie a wysokość ustawowego progu (jako kryterium odgraniczającego wykroczenie skarbowe od przestępstwa skarbowego)	165
Schemat 5.7. Praktyczne znaczenie wskaźnika bazowego minimalnego wynagrodzenia w przepisach części ogólnej Kodeksu karnego skarbowego	165
Schemat 5.8. Mała, duża, wielka wartość – definicja, rzeczywista wartość w roku 2018	166
Schemat 5.9. Wartość przedmiotu czynu zabronionego – definicja (art. 53 § 17 k.k.s.)	167
Schemat 5.10. Społeczna szkodliwość (art. 53 § 7 k.k.s.)	167
Schemat 5.11. Społeczna szkodliwość – znikomy, nieznaczny i niski stopień	168
Schemat 5.12. Wypadek mniejszej wagi – definicja (art. 53 § 8 k.k.s.)	169
Schemat 5.13. Przestępstwo skarbowe tego samego rodzaju – definicja (art. 53 § 12 k.k.s.)	169
Schemat 5.14. Przestępstwo skarbowe tego samego rodzaju – znaczenie w przepisach części ogólnej Kodeksu karnego skarbowego	169
Schemat 5.15. Środek przewozowy – definicja (art. 53 § 18 k.k.s.)	169
Schemat 5.16. Księgi, księga nierzetelna i wadliwa – definicje (art. 53 § 21–23 k.k.s.)	170
Schemat 5.17. Należność publicznoprawna, należność publicznoprawna uszczipłona czynem zabronionym, narażona na uszcziplenie należność publicznoprawna – definicje (art. 53 § 26–28 k.k.s.)	170
Schemat 5.18. Organ postępowania przygotowawczego (art. 53 § 37–39a k.k.s.)	171
B. Część szczególna Kodeksu karnego skarbowego (art. 54–111 k.k.s.)	173
Zagadnienia wprowadzające	173
Schemat 6.1. Struktura części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego (art. 54–111 k.k.s.)	173
Schemat 6.2. Wyjątkowa karalność usiłowania przestępstwa skarbowego w części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego	175
Schemat 6.3. Wykaz nieumyślnych przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych	175
Schemat 6.4. Typowe schematy sankcji karnych w części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego	176

Rozdział 6**Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko
obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji
(art. 54–84 k.k.s.)** 177

6.1. Wprowadzenie	178
Schemat 6.5. Grupy przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych z rozdziału 6 k.k.s.	179
Schemat 6.6. Podstawowe pojęcia prawa podatkowego	179
Schemat 6.7. Podstawowe pojęcia prawa akcyzowego	180
Schemat 6.8. Podstawowe pojęcia z ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin	182
6.2. Typizacja przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji	183
Schemat 6.9. Niezgłoszenie przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub deklaracji (art. 54 k.k.s.)	183
Schemat 6.10. Firmancтво (art. 55 k.k.s.)	185
Schemat 6.11. Oszustwo podatkowe (art. 56 k.k.s.)	186
Schemat 6.12. Niezłożenie deklaracji podatkowej lub oświadczenia (art. 56 § 4 k.k.s.)	186
Schemat 6.13. Niezłożenie informacji VAT (art. 56a k.k.s.)	189
Schemat 6.14. Niezłożenie informacji VAT – czynny żal (art. 56a § 3 k.k.s.)	190
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.)	190
Schemat 6.16. Uporczywe niewpłacenie podatku w terminie (art. 57 k.k.s.)	191
Schemat 6.17. Nieprowadzenie księgi (art. 60 § 1 k.k.s.)	193
Schemat 6.18. Nieprzechowywanie księgi (art. 60 § 2 k.k.s.)	193
Schemat 6.19. Niezawiadomienie o prowadzeniu księgi przez doradcę podatkowego lub inny uprawniony podmiot (art. 60 § 3 k.k.s.)	194
Schemat 6.20. Nierzetelne prowadzenie księgi (art. 61 § 1 k.k.s.)	194
Schemat 6.21. Wadliwe prowadzenie księgi (art. 61 § 3 k.k.s.)	195
Schemat 6.22. Naruszenie obowiązków związanych z wystawieniem faktury lub rachunku	195
Schemat 6.23. Obrót wyrobami akcyzowymi bez ich oznaczenia znakami akcyzy lub wyrobami oznaczonymi nieprawidłowo lub nieodpowiednimi znakami akcyzy (art. 63 k.k.s.)	197
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.)	199
Schemat 6.25. Paserstwo akcyzowe – typ podstawowy i typ uprzywilejowany (nieumyślność) (art. 65 k.k.s.)	201
Schemat 6.26. Wadliwe oznaczenie wyrobu akcyzowego (art. 66 k.k.s.)	203
Schemat 6.27. Fałszowanie znaków akcyzy (art. 67 k.k.s.)	204
Schemat 6.28. Przygotowanie do fałszowania znaków akcyzy (art. 67 § 2 k.k.s.)	204
Schemat 6.29. Szczególna postać czynnego żalu (art. 67 § 3 k.k.s.)	204

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.)	205
Schemat 6.31. Produkcja, magazynowanie lub przeładowywanie wyrobów akcyzowych poza składem podatkowym (art. 69 k.k.s.)	205
Schemat 6.32. Naruszenie warunków zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy (art. 69a k.k.s.)	206
Schemat 6.33. Niedopuszczalna dostawa albo nabycie wewnątrzspółnotowe (art. 69b k.k.s.)	207
Schemat 6.34. Niewykonanie obowiązków związanych z przemieszczeniem wyrobów akcyzowych w państwach członkowskich (art. 69c k.k.s.)	208
Schemat 6.35. Zbycie znaku akcyzy osobie nieuprawnionej (art. 70 § 1 k.k.s.)	208
Schemat 6.36. Nabycie znaku akcyzy od osoby nieuprawnionej (art. 70 § 2 k.k.s.)	209
Schemat 6.37. Posiadanie znaku akcyzy przez osobę nieuprawnioną (art. 70 § 4 k.k.s.)	209
Schemat 6.38. Narażenie znaków akcyzy na niebezpieczeństwo utraty (art. 71 k.k.s.)	210
Schemat 6.39. Nierozliczenie stanu zużycia znaków akcyzy (art. 72 k.k.s.)	211
Schemat 6.40. Naruszenie warunków zwolnienia wyrobu akcyzowego z obowiązku oznaczenia znakami akcyzy (art. 73 k.k.s.)	211
Schemat 6.41. Naruszenie warunku przeznaczenia wyrobu akcyzowego (art. 73a k.k.s.)	212
Schemat 6.42. Niedopełnienie obowiązku rozliczenia się z przekazanych znaków akcyzy (art. 75 k.k.s.)	213
Schemat 6.43. Niedokonanie lub dokonanie pomiaru zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracie z naruszeniem zasad określonych w ustawie o podatku od wydobywania niektórych kopalin (art. 75a § 1 k.k.s.)	213
Schemat 6.44. Niedokonanie lub dokonanie pomiaru ilości urobku rudy miedzi, koncentratu, gazu ziemnego lub ropy naftowej z naruszeniem zasad określonych w ustawie o podatku od wydobywania niektórych kopalin (art. 75a § 2 k.k.s.)	214
Schemat 6.45. 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.)	214
Schemat 6.46. 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.)	215
Schemat 6.47. 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.)	215
Schemat 6.48. Prowadzenie działalności w zakresie wydobywania miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia (art. 75c k.k.s.)	216

Schemat 6.49. Wyłudzenie zwrotu podatkowej należności publicznoprawnej (art. 76 k.k.s.)	216
Schemat 6.50. Specjalny typ wyłudzenia zwrotu niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (art. 76a k.k.s.)	218
Schemat 6.51. Specjalny typ wyłudzenia zwrotu niektórych wydatków związanych z budową pierwszego własnego mieszkania (art. 76b k.k.s.)	219
Schemat 6.52. Niewpłacenie podatku pobranego przez płatnika (art. 77 k.k.s.)	219
Schemat 6.53. Niepobranie podatku przez płatnika (art. 78 k.k.s.)	220
Schemat 6.54. Niewyznaczenie osoby odpowiedzialnej za pobranie podatku (art. 79 § 1 k.k.s.)	221
Schemat 6.55. Niezłożenie w terminie deklaracji (art. 79 § 2 k.k.s.)	221
Schemat 6.56. Niezłożenie informacji podatkowej organowi podatkowemu (art. 80 § 1 k.k.s.)	222
Schemat 6.57. Niezłożenie informacji podatkowej płatnikowi (art. 80 § 2 k.k.s.)	222
Schemat 6.58. Niezłożenie wbrew obowiązкови właściwemu organowi informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych (art. 80 § 2a k.k.s.)	222
Schemat 6.59. Nieprawdziwa informacja podatkowa (art. 80 § 3 k.k.s.)	223
Schemat 6.60. Fałszywa informacja podsumowująca, niezłożenie w terminie informacji podsumowującej, niezłożenie informacji podsumowującej (art. 80a k.k.s.)	224
Schemat 6.61. Nieprzekazanie sprawozdania finansowego, sprawozdania z badania (art. 80b k.k.s.)	225
Schemat 6.62. Naruszenie przepisów związanych z wymianą informacji podatkowych z innymi państwami (art. 80c k.k.s.)	225
Schemat 6.63. Nieprawdziwa informacja dla celów informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów (art. 80d k.k.s.)	226
Schemat 6.64. Niedopełnienie obowiązków w zakresie NIP (art. 81 k.k.s.)	226
Schemat 6.65. Naruszenie przepisów o dotacji lub subwencji (art. 82 k.k.s.)	227
Schemat 6.66. Udaremnienie lub utrudnienie kontroli (art. 83 k.k.s.)	227
Schemat 6.67. Niedopełnienie obowiązku nadzoru (art. 84 k.k.s.)	229

Rozdział 7

Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkowi celnemu oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami

(art. 85–96 k.k.s.)	230
7.1. Wprowadzenie	230
Schemat 7.1. Grupy przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych z rozdziału 7 k.k.s.	231
Schemat 7.2. Podstawowe pojęcia prawa celnego	232
7.2. Typizacja przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych przeciwko obowiązkowi celnemu oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami	232
Schemat 7.3. Wyłudzenie pozwolenia celnego lub innego podobnego dokumentu (art. 85 § 1 k.k.s.) oraz posłużenie się wyłudzonemu pozwoleniem celnym lub innym podobnym dokumentem (art. 85 § 2 k.k.s.)	232
Schemat 7.4. Przemyt celny (art. 86 k.k.s.)	233
Schemat 7.5. Oszustwo celne (art. 87 k.k.s.)	235
Schemat 7.6. Naruszenie procedury odprawy czasowej (art. 88 k.k.s.)	237

Schemat 7.7. Naruszenie procedury odprawy czasowej towaru, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa (art. 88 § 2 k.k.s.)	238
Schemat 7.8. Naruszenie warunku zwolnienia towaru od należności celnej (art. 89 k.k.s.)	238
Schemat 7.9. Usunięcie przedmiotu spod dozoru celnego (art. 90 § 1 k.k.s.) oraz usunięcie zamknięcia celnego (art. 90 § 2 k.k.s.)	239
Schemat 7.10. Paserstwo celne – typ podstawowy i typ uprzywilejowany (nieumyślność) (art. 91 k.k.s.)	240
Schemat 7.11. Wyłudzenie zwrotu należności celnej (art. 92 k.k.s.)	241
Schemat 7.12. Rażące naruszenie przepisów w zakresie działalności celnej (art. 93 § 2 k.k.s.)	242
Schemat 7.13. Rażące naruszenie przepisów w zakresie prowadzenia magazynu wolnego składowania (art. 93 § 3 k.k.s.)	242
Schemat 7.14. Utrudnianie (art. 94 § 1 k.k.s.) oraz udaremnianie lub utrudnianie (art. 94 § 2 k.k.s.) kontroli celnej	243
Schemat 7.15. Nieprzechowywanie dokumentów celnych (art. 95 k.k.s.)	244
Schemat 7.16. Niedopełnienie obowiązku nadzoru (art. 96 k.k.s.)	244

Rozdział 8

Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi dewizowemu (art. 97–106f k.k.s.)

8.1. Wprowadzenie	245
Schemat 8.1. Grupy przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych z rozdziału 8 k.k.s.	245
Schemat 8.2. Podstawowe pojęcia prawa dewizowego	246
8.2. Typizacja przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych przeciwko obrotowi dewizowemu	248
Schemat 8.3. Wyłudzenie zezwolenia dewizowego (art. 97 § 1 k.k.s.) i posłużenie się wyłudzonego zezwoleniem dewizowym (art. 97 § 2 k.k.s.)	248
Schemat 8.4. Wywóz dewiz do krajów trzecich dla celów działalności gospodarczej (art. 100 k.k.s.)	249
Schemat 8.5. Zbycie papierów wartościowych przez nierezydenta z kraju trzeciego (art. 101 k.k.s.)	249
Schemat 8.6. Nabycie przez rezydenta praw majątkowych w krajach trzecich (art. 102 k.k.s.)	250
Schemat 8.7. Zbycie papierów wartościowych przez rezydenta z kraju trzeciego (art. 103 k.k.s.)	250
Schemat 8.8. Otwarcie lub utrzymywanie rachunku bankowego w kraju trzecim (art. 104 k.k.s.)	251
Schemat 8.9. Dokonanie rozliczeń pieniężnych bez wymaganego zezwolenia (art. 106c k.k.s.)	251
Schemat 8.10. Prowadzenie działalności kantorowej z naruszeniem przepisów ustawy (art. 106d k.k.s.)	252
Schemat 8.11. Utrudnianie czynności kontrolnych (art. 106e k.k.s.)	252
Schemat 8.12. Niezgłoszenie przywozu lub wywozu wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych (art. 106f k.k.s.)	253
Schemat 8.13. Niepoddanie się kontroli na żądanie (art. 106h k.k.s.)	254

Schemat 8.14. Naruszenie obowiązku pośrednictwa banku (art. 106j k.k.s.)	254
Schemat 8.15. Nieprzechowywanie dokumentów związanych z obrotem dewizowym lub działalnością kantorową (art. 106k k.k.s.)	255
Schemat 8.16. Niezgłoszenie Narodowemu Bankowi Polskiemu lub zgłoszenie danych niezgodnych ze stanem faktycznym (art. 106l k.k.s.)	256
Schemat 8.17. Niedopełnienie obowiązku nadzoru (art. 106ł k.k.s.)	256

Rozdział 9

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

9.1. Wprowadzenie	258
Schemat 9.1. Grupy przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych z rozdziału 9 k.k.s.	259
Schemat 9.2. Podstawowe pojęcia z ustawy o grach hazardowych	259
9.2. Typizacja przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych przeciwko organizacji gier hazardowych	261
Schemat 9.3. Nielegalne urządzenie lub prowadzenie gier hazardowych (art. 107 § 1 i 3 k.k.s.) oraz uczestnictwo w zagranicznej grze na terytorium RP (art. 107 § 2 i 3 k.k.s.)	261
Schemat 9.4. Urządzenie lub prowadzenie niektórych gier hazardowych bez nałożenia wymaganych urzędowych zabezpieczeń (art. 107a k.k.s.)	264
Schemat 9.5. Niszczenie losów bez wymaganego zawiadomienia właściwego organu (art. 107b k.k.s.)	264
Schemat 9.6. Niezawiadomienie właściwego organu o utracie automatu lub urządzenia do gry (art. 107c k.k.s.)	265
Schemat 9.7. Posiadanie automatu do gier z naruszeniem przepisów ustawy o grach hazardowych (art. 107d k.k.s.)	266
Schemat 9.8. Nielegalne urządzenie lub prowadzenie gier fantowych i loterii (art. 108 k.k.s.)	266
Schemat 9.9. Uczestnictwo w grach lub zakładach urządzanych i prowadzonych z naruszeniem prawa (art. 109 k.k.s.)	267
Schemat 9.10. Nielegalna sprzedaż losów (art. 110 k.k.s.)	267
Schemat 9.11. Zakazana reklama gier i zakładów wzajemnych (art. 110a § 1 i 2 k.k.s.)	268
Schemat 9.12. Korzyść z reklamy niektórych gier lub zakładów prowadzonej wbrew przepisom ustawy (art. 110a § 2 k.k.s.)	268
Schemat 9.13. Umożliwienie udziału w grze lub zakładzie osobie nieletniej (art. 110b k.k.s.)	269
Schemat 9.14. Niedopełnienie obowiązku nadzoru (art. 111 k.k.s.)	269

C. Wybrane zagadnienia prawa karnego skarbowego procesowego

Rozdział 10	272
Wprowadzenie	272
Schemat 10.1. Odpowiednie stosowanie niektórych przepisów Kodeksu postępowania karnego do Kodeksu karnego skarbowego	273
Schemat 10.2. Cele postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe	273

Schemat 10.3. Obowiązek poinformowania sprawcy o przysługujących mu prawach (art. 114 § 2 k.k.s.)	274
Schemat 10.4. Strony postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe (art. 120 § 1 k.k.s.)	274
Schemat 10.5. Strony postępowania w sprawach o wykroczenia skarbowe (art. 120 § 2 k.k.s.)	274
Schemat 10.6. Właściwość sądu	274
Schemat 10.7. Właściwość finansowych organów postępowania przygotowawczego (art. 133 k.k.s.)	275
Schemat 10.8. Właściwość niefinansowych organów postępowania przygotowawczego (art. 134 k.k.s.)	276

Rozdział 11

Pociągnięcie do odpowiedzialności za zgodą sprawcy	277
11.1. Postępowania mandatowe	277
Schemat 11.1. Przesłanki postępowania mandatowego	277
Schemat 11.2. Rodzaje mandatów	278
Schemat 11.3. Prawomocność mandatu karnego	278
Schemat 11.4. Skutek prawny odmowy przyjęcia mandatu karnego	278
Schemat 11.5. Przesłanki uchylecia mandatu karnego	279
Schemat 11.6. Uchylenie mandatu karnego – skutek	279
11.2. Zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	280
Schemat 11.7. Wniosek o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	280
Schemat 11.8. Przepadek przedmiotów a dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	280
Schemat 11.9. Zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – dodatkowe warunki, przedmiot negocjacji	281
Schemat 11.10. Cofnięcie wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	281
Schemat 11.11. Uwzględnienie i odmowa uwzględnienia wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	282
Schemat 11.12. Zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – etap decyzyjny (art. 148–149 k.k.s.)	282
Schemat 11.13. Zaskarżenie wyroku o zezwoleniu na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	283

Rozdział 12

Postępowanie w stosunku do nieobecnych (art. 173–177 k.k.s.)	284
Schemat 12.1. Przesłanki postępowania w stosunku do nieobecnych – zakres zastosowania (art. 173 § 1 i 3 k.k.s.)	284
Schemat 12.2. Przesłanki postępowania w stosunku do nieobecnych (art. 173 k.k.s.)	284
Schemat 12.3. Postanowienie o zastosowaniu postępowania w stosunku do nieobecnych (art. 175 k.k.s.)	285
Schemat 12.4. Wniosek o wyznaczenie rozprawy (art. 177 k.k.s.)	285

D. Wybrane zagadnienia wykonawczego prawa karnego skarbowego	287
1. Wprowadzenie	287
Schemat 13.1. Odpowiednie stosowanie niektórych przepisów Kodeksu karnego wykonawczego do Kodeksu karnego skarbowego (art. 178 k.k.s.)	287
2. Wykonywanie kar i środków karnych	288
Schemat 13.2. Zakaz modyfikacji obowiązku uiszczenia wymagalnej należności publicznoprawnej przy środkach karnych probacyjnych (art. 190 k.k.s.)	288
Schemat 13.3. Zabezpieczenie majątku w przypadku rozłożenia na raty kary grzywny (art. 183 § 1 k.k.s.)	289
Schemat 13.4. Subsydiarny charakter odpowiedzialności posiłkowej (art. 184 k.k.s.)	289
Schemat 13.5. Zamiana kary grzywny na pracę społecznie użyteczną (art. 185 k.k.s.)	290
Schemat 13.6. Zastępcza kara pozbawienia wolności (art. 186 k.k.s.)	291
Część II	293
Testy	293
Test 1. Przepisy wstępne (art. 1–15 k.k.s.)	295
Test 2. Instytucje zaniechania ukarania sprawcy (art. 16–19 k.k.s.)	305
Test 3. Przestępstwa skarbowe (art. 20–45 k.k.s.)	307
Test 4. Wykroczenia skarbowe (art. 46–52 k.k.s.)	324
Test 5. Objąśnienie wyrażeń ustawowych (art. 53 k.k.s.)	327
Test 6. Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji (art. 54–84 k.k.s.)	332
Test 7. Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami (art. 85–96 k.k.s.)	338
Test 8. Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi dewizowemu (art. 97–106 k.k.s.)	340
Test 9. Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych (art. 107–111 k.k.s.)	343
Test 10. Postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (art. 113–177 k.k.s.)	345
Test 11. Postępowania wykonawcze w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (art. 178–191 k.k.s.)	347
Testy zbiorcze	350
Test 1	350
Test 2	354
Test 3	358
Część III	
Kazusy. Pytania kontrolne	363
Kazus nr 1	365
Kazus nr 2	365
Kazus nr 3	366
Kazus nr 4	366
Kazus nr 5	367

Kazus nr 6	367
Kazus nr 7	368
Kazus nr 8	368
Kazus nr 9	368
Kazus nr 10	369
Kazus nr 11	370
Kazus nr 12	370
Kazus nr 13	371
Kazus nr 14	372
Kazus nr 15	372
Kazus nr 16	373
Kazus nr 17	373
Kazus nr 18	374
Kazus nr 19	375
Kazus nr 20	375
Kazus nr 21	376
Kazus nr 22	377
Kazus nr 23	377
Kazus nr 24	378
Kazus nr 25	378
Kazus nr 26	379
Kazus nr 27	380
Kazus nr 28	380
Kazus nr 29	381
Kazus nr 30	381
Bibliografia	383

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

- k.k. – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2018 r. poz. 1600)
- k.k.s. – ustawa z 10.09.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2017 r. poz. 2226 ze zm.)
- k.k.w. – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks karny wykonawczy (Dz.U. z 2018 r. poz. 652 ze zm.)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.04.1997 r. (Dz.U. poz. 483 ze zm.)
- k.p.k. – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks postępowania karnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 904 ze zm.)
- k.w. – ustawa z 20.05.1971 r. – Kodeks wykroczeń (Dz.U. z 2018 r. poz. 618 ze zm.)
- pr. dew. – ustawa z 27.07.2002 r. – Prawo dewizowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 679 ze zm.)
- u.g.h. – ustawa z 19.11.2009 r. o grach hazardowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 165 ze zm.)
- u.k.s. – ustawa z 26.10.1971 r. karna skarbowa (Dz.U. 1984 r. poz. 103 ze zm.)
– uchylona
- u.o.p.z. – ustawa z 28.10.2002 r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary (Dz.U. z 2018 r. poz. 703 ze zm.)
- u.p.a. – ustawa z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 1114 ze zm.)
- u.p.t.u. – ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze 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.

Trzecie wydanie zostało zaktualizowane, uzupełnione i poprawione. Uwzględnia zmiany, które nastąpiły w prawie karnym skarbowym w latach 2016–2018. Uzupełniono je nowymi tabelami, schematami oraz komentarzami. W opracowaniu uwzględniono aktualne orzecznictwo Sądu Najwyższego i Sądów Apelacyjnych.

Opracowanie 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.)

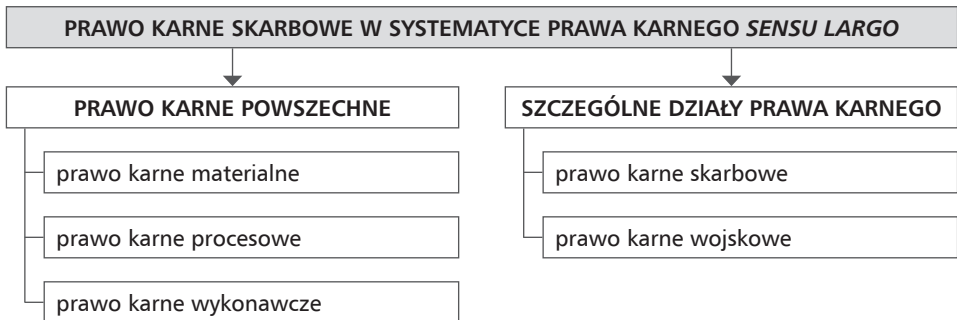
Zagadnienia wprowadzające

Literatura*: G. Bogdan, *Relacja pojęć przestępstwa i przestępstwa skarbowego w polskim prawie karnym*, PS 1997/5; 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 1937/3; 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*, Przemyśl 2000; J. Raglewski, *Relacja pojęć „przestępstwo”, „przestępstwo skarbowe” oraz „wykroczenie”, „wykroczenie skarbowe” w polskim systemie prawa karnego materialnego*, Prok. i Pr. 1998/5; Z. Siwik, *Wspólne zasady odpowiedzialności za przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe de lege lata i de lege ferenda*, FK 2005/5; 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*, Pal. 2010/3; tenże, *Szczególne cechy odpowiedzialności za przestępstwa i wykroczenia podatkowe*, Katowice 2006; tenże, *W sprawie autonomii materialnego prawa karnego skarbowego*, PiP 2009/8; tenże, *Zasada priorytetu egzekucji nad represją w prawie karnym skarbowym*, Prok. i Pr. 2012/7–8; tenże, *Zasada subsydiarności w prawie karnym skarbowym*, Prok. i Pr. 2000/6; O. Włodkowski, *Reguła wyłączności polskiego ustawodawstwa karnego skarbowego w zakresie typizacji czynu zabronionego jako „przestępstwa skarbowego” lub wykroczenia skarbowego*, RPEiS 2013/2; tenże, *Znaczenie słowniczka tekstu aktu prawnego na przykładzie kodeksu karnego skarbowego*, AUWr 2012/91.

* 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.

Prawo karne skarbowe wykazuje wiele odrębności instytucjonalnych na tle prawa karnego powszechnego (**szczególne cechy prawa karnego skarbowego**), do których zalicza się w szczególności: specyficzny przedmiot ochrony (zob. uwagi zamieszczone na s. 28–29); kompleksowy charakter (prawo karne skarbowe materialne, prawo karne skarbowe procesowe, prawo karne skarbowe wykonawcze); autonomiczny charakter źródeł (Kodeks karny skarbowy); dwupodział typów czynów zabronionych na: przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe; odrębność przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego od przestępstwa powszechnego i wykroczenia powszechnego (przestępstwo skarbowe i wykroczenie skarbowe nie ma charakteru podrzędnego czy nadrzędnego w stosunku do przestępstwa powszechnego i wykroczenia powszechnego); odrębność zasad odpowiedzialności i zasad karania za przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe; system instytucji zaniechania ukarania sprawcy; oryginalny system środków karnoprawnej reakcji za przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (instytucje regresji karania, o charakterze ekonomicznym, progresji karania); szeroki zakres instytucji kary grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe i wyłączność w katalogu kar za wykroczenie skarbowe kary grzywny określonej kwotowo; instytucję odpowiedzialności posiłkowej i instytucję interwencji; szczególną rolę objaśnień wyrażeń 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; subsydiarny charakter prawa karnego skarbowe względem prawa finansowego; blankietowy charakter przepisów karnych części szczególnej tytułu I k.k.s.; szczególne strony procesowe; szczególny tryb postępowania w sądownym w stosunku do nieobecnych.

Uchwała SN z 4.04.2005 r., I KZP 7/05, OSNKW 2005/5, 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”.

Olaf Włodkowski – doktor nauk prawnych, adiunkt w Katedrze Prawa Karnego i Postępowania Karnego na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Zielonogórskiego; autor ponad 30 opracowań z zakresu prawa karnego materialnego, prawa karnego skarbowego, prawa karnego gospodarczego oraz problematyki pokrzywdzonego w polskim prawie karnym *sensu largo*.

Podręcznik umożliwia skuteczne poznanie dziedziny prawa karnego skarbowego oraz przygotowanie się do egzaminu, 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 – dzięki kazusom i pytaniom kontrolnym.

Trzecie wydanie zostało zaktualizowane, uzupełnione i poprawione. Uwzględnia zmiany, które nastąpiły w prawie karnym skarbowym w latach 2016–2018. Uzupełniono je nowymi tabelami, schematami, komentarzami oraz orzecznictwem Sądu Najwyższego i sądów apelacyjnych.

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

LEXOTEKA
więcej niż podręcznik

Poszukaj pozostałych podręczników
dostępnych online

www.lexoteka.pl



9788381600705 W03P01

ISBN 978-83-8160-070-5



9 788381 600705

ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL