

PRAWO KARNE SKARBOWE

Schematy. Tabele. Komentarze
Orzecznictwo. Testy. Kazusy

Olaf Włodkowski

SERIA AKADEMICKA

WYDANIE

4

PRAWO KARNE SKARBOWE

Schematy. Tabele. Komentarze
Orzecznictwo. Testy. Kazusy

Olaf Włodkowski

SERIA AKADEMICKA

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

WYDANIE

4

Stan prawny na 15 sierpnia 2021 r.

Olaf Włodkowski, nr ORCID: 0000-0003-3127-6600

Wydawca
Monika Pawłowska

Redaktor prowadzący
Joanna Ołówek

Opracowanie redakcyjne
Małgorzata Masłowska

Projekt okładek serii
Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski

prawolubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przystępujących 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.

Szanujemy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2021

ISBN 978-83-8246-336-1
4. wydanie

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	23
Przedmowa	25
Część I	
Schematy. Tabele. Komentarze. Orzecznictwo	27
A. Zagadnienia materialnego prawa karnego skarbowego. Część ogólna Kodeksu karnego skarbowego (art. 1–53 k.k.s.)	29
Zagadnienia wprowadzające	29
1. Prawo karne skarbowe. Pojęcie. Kryterium wyodrębnienia.	
Miejsce w systemie prawa karnego <i>sensu largo</i>	30
Schemat 1.1. Prawo karne skarbowe w systematyce prawa karnego <i>sensu largo</i> .	
Prawo karne skarbowe jako szczególny dział prawa karnego <i>sensu largo</i>	30
Schemat 1.2. Działy prawa karnego skarbowego	31
2. Źródła prawa karnego skarbowego	31
Schemat 1.3. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do przestępstw skarbowych. Odpowiednie stosowanie przepisów Kodeksu postępowania karnego do postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe. Odpowiednie stosowanie przepisów Kodeksu karnego wykonawczego w postępowaniu wykonawczym w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe	33
3. Funkcje materialnego prawa karnego skarbowego	34
Schemat 1.4. Funkcje prawa karnego skarbowego	34
Schemat 1.5. Zasada <i>nullum crimen fiscali, contraventio fiscali sine lege</i> . Zasada <i>nulla poena sine lege</i>	35
4. Szczególne cechy prawa karnego skarbowego	36
Rozdział 1	
Przepisy wstępne (art. 1–15 k.k.s.)	38
1.1. Podstawowe zasady odpowiedzialności karnej za przestępstwo skarbowe i odpowiedzialności za wykroczenie skarbowe	39
Schemat 1.6. Podstawowe zasady odpowiedzialności karnej za przestępstwa skarbowe i odpowiedzialności za wykroczenia skarbowe	39
Schemat 1.7. Odpowiedzialność karna za przestępstwa skarbowe a odpowiedzialność za wykroczenia skarbowe	40

Schemat 1.8. Struktura przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego – elementy	40
Schemat 1.9. Ustawowe znamiona czynu zabronionego	41
Schemat 1.10. Podział przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych ze względu na podmiot	41
Schemat 1.11. Strona podmiotowa czynu zabronionego (art. 4 k.k.s.)	43
Schemat 1.12. Przesłanki przypisania winy	44
1.2. Dwupodział czynów zabronionych w Kodeksie karnym skarbowym.	
Kryteria przepołowienia	44
Schemat 1.13. Dwupodział czynów zabronionych w Kodeksie karnym skarbowym	44
Schemat 1.14. Stosowanie przepisów art. 1–53 k.k.s. a dwupodział czynów zabronionych na przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe	45
Schemat 1.15. Rozgraniczenie wykroczenia skarbowego od przestępstwa skarbowego	46
1.3. Obowiązki Kodeksu karnego skarbowego pod względem czasu, miejsca i osób	48
Schemat 1.16. Obowiązki Kodeksu karnego skarbowego pod względem czasu (art. 2 k.k.s.)	49
Schemat 1.17. Czas popełnienia czynu zabronionego	49
Schemat 1.18. Kollizja ustaw w czasie przed uprawomocnieniem się wyroku	50
Schemat 1.19. Obowiązki Kodeksu karnego skarbowego pod względem miejsca – zasada wielomiejscowości (art. 3 § 1 k.k.s.)	53
Schemat 1.20. Miejsce popełnienia przestępstwa skarbowego, wykroczenia skarbowego bezskutkowego i skutkowego	53
Schemat 1.21. Obowiązki Kodeksu karnego skarbowego pod względem miejsca (art. 3 k.k.s.)	54
Schemat 1.22. Obowiązki Kodeksu karnego skarbowego pod względem osób	55
1.4. Okoliczności wyłączające bezprawność	56
1.5. Okoliczności wyłączające lub umniejszające winę sprawcy przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego	57
Schemat 1.23. Postacie błędu w prawie karnym skarbowym	58
Schemat 1.24. Skutek prawny podjęcia zachowania w warunkach nieusprawiedliwionego błędu co do okoliczności wyłączającej kontratyp (art. 10 § 5 k.k.s.)	60
Schemat 1.25. Skutek prawny podjęcia zachowania w warunkach nieusprawiedliwionego błędu co do karalności (art. 10 § 5 k.k.s.)	62
Schemat 1.26. Niepoczytalność – przejawy i źródła	62
Schemat 1.27. Stan poczytalności w znacznym stopniu ograniczonej – pojęcie i skutek prawny (art. 11 § 2 k.k.s.)	63
1.6. Sprawcze formy współdziałania w popełnieniu czynu zabronionego typizowanego jako przestępstwo skarbowe i wykroczenie skarbowe	64
Schemat 1.28. Katalog sprawczych form współdziałania w popełnieniu czynu zabronionego typizowanego jako przestępstwo skarbowe i wykroczenie skarbowe	64
Schemat 1.29. <i>Extraneus</i> – podmiot zastępowany	66

Schemat 1.30. <i>Extraneus</i> – podstawa do zajmowania się cudzymi sprawami gospodarczymi	67
1.7. Jedność i wielość przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych	67
Schemat 1.31. Reguły wyłączające wielość czynu	68
Schemat 1.32. Konstrukcje jedności czynu	68
Schemat 1.33. Konstrukcje wielości czynu	68
Schemat 1.34. Czyn ciągły – przesłanki i konsekwencje prawne (art. 6 § 2 k.k.s.)	69
Schemat 1.35. Rzeczywisty zbieg przepisów Kodeksu karnego skarbowego – pojęcie i konsekwencje prawne	71
Schemat 1.36. Idealny zbieg czynów zabronionych – pojęcie i skutki prawne	73
1.8. Zasady i dyrektywy sądowego wymiaru kary, środka karnego i innego środka	74
Schemat 1.37. Zasady sądowego wymiaru kary, środka karnego i innego środka	74
Schemat 1.38. Ogólne dyrektywy wymiaru kary, środka karnego i innego środka (art. 12 § 2 k.k.s.)	75
Schemat 1.39. Szczególnie dyrektywy wymiaru kary, środka karnego i innego środka	75
Schemat 1.40. Okoliczności brane pod uwagę przy wymiarze kary, środka karnego lub innego środka (art. 13 § 1 k.k.s.)	76
Schemat 1.41. Katalog okoliczności branych pod uwagę przy określaniu sposobu i terminu uiszczenia należności publicznoprawnej (art. 14 k.k.s.)	77

Rozdział 2

Zaniechanie ukarania sprawcy za przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe

(art. 16–19 k.k.s.)	79
2.1. Wprowadzenie	79
Schemat 2.1. Katalog instytucji zaniechania ukarania sprawcy	80
Schemat 2.2. Dopuszczalność zaistnienia instytucji zaniechania ukarania ze względu na dwupodział czynu zabronionego i zagrożenie karą	80
Schemat 2.3. Klauzula niepodlegania karze z art. 16b k.k.s.	81
2.2. Czynny żal. Czynny żal – korekta deklaracji podatkowej	81
Schemat 2.4. Czynny żal – przesłanki (art. 16 k.k.s.)	82
Schemat 2.5. Instytucja czynnego żalu – postaci recypowane z części ogólnej Kodeksu karnego na podstawie klauzuli odpowiedniego stosowania przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do przestępstw skarbowych	83
Schemat 2.6. Czynny żal w części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego (<i>lex specialis</i> do art. 16 k.k.s.)	83
Schemat 2.7. Czynny żal – korekta deklaracji podatkowej (<i>lex specialis</i> do art. 16 k.k.s.)	84
2.3. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	84
Schemat 2.8. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – znaczenie w Kodeksie karnym skarbowym	84
Schemat 2.9. Przepisy kształtujące dobrowolne poddanie się odpowiedzialności w Kodeksie karnym skarbowym	85
Schemat 2.10. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – przesłanki (art. 17 k.k.s.)	86

Schemat 2.11. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – skutki prawne (art. 18 § 2 i 3 k.k.s.)	87
2.4. Odstąpienie od wymierzenia kary lub środka karnego	88
Schemat 2.12. Odstąpienie od wymierzenia kary lub środka karnego – warianty	88
Schemat 2.13. Odstąpienie od wymierzenia kary lub środka karnego – przesłanki (art. 19 k.k.s.)	88
Schemat 2.14. Sytuacje uzasadniające odstąpienie od wymierzenia kary lub środka karnego w części ogólnej Kodeksu karnego skarbowego i na podstawie przepisów recypowanych z części ogólnej Kodeksu karnego	89
Schemat 2.15. Postacie odstąpienia od wymierzenia kary lub środka karnego w części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego	90
 Rozdział 3	
Przestępstwa skarbowe (art. 20–45 k.k.s.)	91
3.1. Wprowadzenie. Odpowiednie stosowanie niektórych przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do przestępstw skarbowych	92
Schemat 3.1. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do przestępstw skarbowych na podstawie art. 20 § 2 k.k.s.	93
Schemat 3.2. Odpowiednie stosowanie przepisów części wojskowej Kodeksu karnego do przestępstw skarbowych popełnionych przez żołnierzy	94
Schemat 3.3. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do przestępstw skarbowych na podstawie przepisów innych niż art. 20 § 2 k.k.s.	94
Schemat 3.4. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do przestępstw skarbowych – znaczenie	94
3.2. Formy stadialne. Formy niesprawcze	95
Schemat 3.5. Karalność form stadialnych przestępstw skarbowych	96
Schemat 3.6. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do usiłowania przestępstwa skarbowego	96
Schemat 3.7. Usiłowanie – ustawowe znamiona	96
Schemat 3.8. Usiłowanie – odstąpienie od realizacji czynu zabronionego	97
Schemat 3.9. Usiłowanie nieudolne – ustawowe znamiona	97
Schemat 3.10. Usiłowanie nieudolne – wymiar kary	98
Schemat 3.11. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do podżegania i pomocnictwa do przestępstwa skarbowego	98
Schemat 3.12. Podżeganie – ustawowe znamiona, karalność	99
Schemat 3.13. Prowokacja – definicja i znaczenie w przepisach części ogólnej Kodeksu karnego skarbowego	99
Schemat 3.14. Pomocnictwo – ustawowe znamiona	100
Schemat 3.15. Pomocnictwo – odmiany	100
Schemat 3.16. Pomocnictwo – karalność	100
3.3. Katalog kar, środków karnych i środków zabezpieczających za przestępstwa skarbowe	101
Schemat 3.17. Katalog środków penalnych za przestępstwa skarbowe (art. 22 k.k.s.)	102
Schemat 3.18. Kary i środki karne stosowane wobec żołnierzy	103

Schemat 3.19. Ustawowy priorytet środków dolegliwości o charakterze ekonomicznym za przestępstwa skarbowe	103
Schemat 3.20. Środki degresji karania za przestępstwa skarbowe	103
Schemat 3.21. Środki progresji karania za przestępstwa skarbowe	103
3.4. Kary za przestępstwa skarbowe	104
Schemat 3.22. Kary o charakterze nieizolacyjnym i izolacyjnym za przestępstwa skarbowe	104
Schemat 3.23. Parametryczny wymiar kary grzywny w stawkach dziennych za przestępstwa skarbowe	105
Schemat 3.24. Obniżenie górnej granicy liczby stawek dziennych przy karze grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe	106
Schemat 3.25. Podwyższenie górnej granicy liczby stawek dziennych przy karze grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe	106
Schemat 3.26. Granice jednej stawki dziennej przy karze grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe w 2021 r.	106
Schemat 3.27. Zmienność wysokości jednej stawki dziennej przy karze grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe w latach 2019-2021. Rzeczywiste granice kary grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe	107
Schemat 3.28. Samoistność kary grzywny w stawkach dziennych za przestępstwo skarbowe	108
Schemat 3.29. Kumulatywność kary grzywny w stawkach dziennych za przestępstwa skarbowe	108
Schemat 3.30. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do kary ograniczenia wolności za przestępstwa skarbowe	109
Schemat 3.31. Kara ograniczenia wolności w Kodeksie karnym skarbowym	110
Schemat 3.32. Kara ograniczenia wolności (obligatoryjne elementy stałe, obligatoryjne elementy zmienne, fakultatywne elementy zmienne)	111
Schemat 3.33. Wymiar kary ograniczenia wolności	112
Schemat 3.34. Wymiar kary pozbawienia wolności za przestępstwo skarbowe ...	113
3.5. Odpowiedzialność posiłkowa za przestępstwo skarbowe	113
Schemat 3.35. Cechy odpowiedzialności posiłkowej	114
Schemat 3.36. Zakres odpowiedzialności podmiotu odpowiedzialnego posiłkowo	114
Schemat 3.37. Podmiot pociągnięty do odpowiedzialności posiłkowej a podmiot odpowiadający posiłkowo	115
Schemat 3.38. Podmioty odpowiedzialne posiłkowo	115
Schemat 3.39. Przesłanki nałożenia odpowiedzialności posiłkowej	116
3.6. Odpowiedzialność za zwrot korzyści majątkowej pochodzącej z przestępstwa skarbowego	116
3.7. Środki karne	117
Schemat 3.40. Środki karne za przestępstwa skarbowe – jednorazowe i czasowe	117
Schemat 3.41. Typowe sytuacje samoistnego i niesamoistnego orzekania środków karnych za przestępstwa skarbowe	118
Schemat 3.42. Środki karne za przestępstwa skarbowe – obligatoryjne i fakultatywne	118

Schemat 3.43. Typowe sytuacje odstąpienia od wymierzenia środków karnych za przestępstwa skarbowe z art. 22 § 2 pkt 2–6 k.k.s.	119
Schemat 3.44. Wielopostaciowość przypadku przedmiotów (art. 29 k.k.s.)	120
Schemat 3.45. Samoistość środka karnego przypadku przedmiotów	121
Schemat 3.46. Zakres przypadku przedmiotów ze względu na własność	122
Schemat 3.47. Przypadek przedmiotów – przesłanki negatywne	122
Schemat 3.48. Specjalna regulacja dotycząca zniszczenia przedmiotów podlegających przypadkowi – art. 31 § 5 i 6 k.k.s.	123
Schemat 3.49. Ściągnięcie równowartości przypadku przedmiotów – przesłanki (art. 32 k.k.s.)	124
Schemat 3.50. Przypadek korzyści majątkowej – przesłanki (art. 33 § 1 k.k.s.) ...	125
Schemat 3.51. Ułatwienie dowodowe – domniemanie uzyskania korzyści majątkowej (art. 33 § 2 k.k.s.)	126
Schemat 3.52. Przesłanki obalenia domniemania prawnego z art. 33 § 2 k.k.s. ...	126
Schemat 3.53. Ułatwienie dowodowe – domniemanie przeniesienia na podmiot trzeci mienia stanowiącego korzyść majątkową uzyskaną w drodze przestępstwa skarbowego (art. 33 § 3 k.k.s.)	127
Schemat 3.54. Obalenie domniemania przeniesienia na podmiot trzeci mienia stanowiącego korzyść majątkową uzyskaną w drodze przestępstwa skarbowego (art. 33 § 3 k.k.s.)	127
Schemat 3.55. Środek karny zakazu prowadzenia działalności gospodarczej – przesłanki	128
Schemat 3.56. Środek karny zakazu zajmowania określonego stanowiska i zakazu wykonywania zawodu – przesłanki	128
Schemat 3.57. Treść środka karnego pozbawienia praw publicznych	129
Schemat 3.58. Pozbawienie praw publicznych – przesłanki	129
Schemat 3.59. Podanie wyroku do publicznej wiadomości – przesłanki	130
3.8. Środki karne związane z poddaniem sprawcy próbie za przestępstwa skarbowe	130
Schemat 3.60. Katalog środków związanych z poddaniem sprawcy próbie za przestępstwa skarbowe	131
Schemat 3.61. Przesłanki środka karnego warunkowego umorzenia postępowania karnego	132
Schemat 3.62. Dozór przy środku karnym warunkowym umorzeniu postępowania karnego	133
Schemat 3.63. Warunkowe umorzenie postępowania karnego – obowiązki	133
Schemat 3.64. Podjęcie warunkowo umorzonego postępowania karnego	134
Schemat 3.65. Przesłanki warunkowego zawieszenia wykonania kary	135
Schemat 3.66. Dozór przy środku karnym warunkowym zawieszeniu wykonania kary	136
Schemat 3.67. Warunkowe zawieszenie wykonania kary – okres próby	136
Schemat 3.68. Przesłanki uzasadniające podjęcie warunkowo zawieszony kary ...	137
Schemat 3.69. Zamiana warunkowo zawieszony kary pozbawienia wolności na karę ograniczenia wolności lub karę grzywny w stawkach dziennych	139
Schemat 3.70. Zamiana warunkowo zawieszony kary pozbawienia wolności na karę ograniczenia wolności lub karę grzywny w stawkach dziennych – technika	139

Schemat 3.71. Uchylenie zamienionej warunkowo zawieszonej kary pozbawienia wolności na karę ograniczenia wolności lub karę grzywny w stawkach dziennych	140
Schemat 3.72. Środek karny warunkowego zwolnienia z reszty kary pozbawienia wolności – przesłanki	141
Schemat 3.73. Środek karny warunkowego zwolnienia z reszty kary pozbawienia wolności – minimalny okres odbycia kary	141
Schemat 3.74. Środek karny warunkowego zwolnienia z reszty kary pozbawienia wolności – okres próby	142
Schemat 3.75. Środek karny warunkowego zwolnienia z reszty kary ograniczenia wolności – przesłanki	142
3.9. Środki zabezpieczające	142
Schemat 3.76. Środki zabezpieczające – przesłanki (art. 93b k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	144
Schemat 3.77. Dopuszczalność kumulacji środków zabezpieczających	144
Schemat 3.78. Czas stosowania środka zabezpieczającego	144
Schemat 3.79. Ponowne orzeczenie środka zabezpieczającego w przypadku wcześniejszego jego uchylenia – przesłanki (art. 93d § 6 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	145
Schemat 3.80. Środki zabezpieczające – kategorie sprawców (art. 93c k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	145
Schemat 3.81. Obowiązki przy środku zabezpieczającym elektronicznej kontroli miejsca pobytu (art. 93e k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	146
Schemat 3.82. Obowiązki przy środku zabezpieczającym terapii uzależnień (art. 93f § 2 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	146
Schemat 3.83. Przesłanki orzeczenia środka zabezpieczającego pobytu w zakładzie psychiatrycznym (art. 93g § 1 i 2 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.)	146
Schemat 3.84. Przesłanki orzekania przepadku przedmiotów jako środka zabezpieczającego (art. 43 § 1 k.k.s.)	147
Schemat 3.85. Przesłanki orzekania jako środka zabezpieczającego zakazu prowadzenia działalności gospodarczej, wykonywania określonego zawodu, zajmowania określonego stanowiska (art. 43 § 4 k.k.s.)	147
3.10. Przepadek z art. 43a k.k.s.	147
Schemat 3.86. Podstawy orzeczenia przepadku przedmiotów z art. 43a k.k.s.	148
3.11. Nadzwyczajny wymiar kary	148
Schemat 3.87. Podstawy nadzwyczajnego złagodzenia kary	149
Schemat 3.88. Mały świadek koronny – przesłanki (art. 36 § 3 i 4 k.k.s.)	151
Schemat 3.89. Nadzwyczajne złagodzenie kary – technika (art. 36 § 1 i 2 k.k.s.)	151
Schemat 3.90. Przesłanki nadzwyczajnego obostrzenia kary i ich praktyczne znaczenie w części ogólnej Kodeksu karnego skarbowego (art. 37 k.k.s.)	153
Schemat 3.91. Szczególne obostrzenie kary – przesłanki (art. 38 § 2 k.k.s.)	155
Schemat 3.92. Nadzwyczajne i szczególne obostrzenie kary – technika (art. 38 § 1 i 2 k.k.s.)	156
3.12. Przedawnienie i zatarcie skazania	157
Schemat 3.93. Przedawnienie karalności przestępstw skarbowych	158

Schemat 3.94. Bieg przedawnienia przestępstwa skarbowego polegającego na uszczupleniu lub narażeniu na uszczuplenie należności publicznoprawnej (art. 44 § 3 k.k.s.)	159
Schemat 3.95. Przedawnienie wykonania kary, środka karnego i środka zabezpieczającego	160
Schemat 3.96. Zatarcie skazania za przestępstwa skarbowe	162

Rozdział 4

Wykroczenia skarbowe (art. 46–52 k.k.s.)	163
4.1. Wprowadzenie	163
4.2. Wykroczenia skarbowe	166
Schemat 4.1. Zasada pełnej autonomiczności regulacji Kodeksu karnego skarbowego za wykroczenie skarbowe w stosunku do Kodeksu wykroczeń (art. 46 k.k.s.)	166
Schemat 4.2. Przepisy Kodeksu karnego skarbowego kształtujące wykroczenie skarbowe	167
Schemat 4.3. Zakres regulacji normatywnej rozdziału 4 k.k.s.	167
Schemat 4.4. Zakres odpowiedniego stosowania niektórych przepisów rozdziału 3 k.k.s. „Przestępstwa skarbowe” do wykroczeń skarbowych	168
Schemat 4.5. Karalność form stadialnych i form niesprawczych za wykroczenia skarbowe	169
Schemat 4.6. Zakres stosowania instytucji zaniechania ukarania sprawcy z rozdziału 2 k.k.s. do wykroczeń skarbowych	169
Schemat 4.7. Katalog kar, katalog środków karnych, katalog środków zabezpieczających za wykroczenie skarbowe	169
Schemat 4.8. Ogólne kodeksowe granice kary grzywny określonej kwotowo za wykroczenie skarbowe (art. 48 § 1 k.k.s.)	170
Schemat 4.9. Modyfikacja górnej granicy kary grzywny określonej kwotowo za wykroczenie skarbowe w przepisach części ogólnej Kodeksu karnego skarbowego	170
Schemat 4.10. Rzeczywiste granice kary grzywny określonej kwotowo za wykroczenie skarbowe w 2021 r. (art. 48 § 1–3 k.k.s.)	170
Schemat 4.11. Zasady i dyrektywy wymiaru kary grzywny określonej kwotowo za wykroczenie skarbowe	170
Schemat 4.12. Zaliczenie rzeczywistego okresu pozbawienia wolności na poczet kary grzywny określonej kwotowo (art. 48 § 5 k.k.s.)	171
Schemat 4.13. Przepadek przedmiotów za wykroczenia skarbowe	171
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.)	171
Schemat 4.15. Kara grzywny określona kwotowo za wykroczenie skarbowe przy realnym zbiegu wykroczeń skarbowych (art. 50 § 1 k.k.s.)	172
Schemat 4.16. Okresy przedawnienia wykroczeń skarbowych (art. 51 k.k.s.)	172
Schemat 4.17. Okresy zatarcia wykroczeń skarbowych (art. 52 k.k.s.)	173

Rozdział 5

Objaśnienie wyrażeń ustawowych (art. 53 k.k.s.)	174
5.1. Wprowadzenie. Znaczenie objaśnienia wyrażeń ustawowych dla interpretacji przepisów prawa karnego skarbowego	175

5.2. Objaśnienie poszczególnych wyrażeń ustawowych	176
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.)	176
Schemat 5.2. Przestępstwo skarbowe – definicja (art. 53 § 2 k.k.s.)	177
Schemat 5.3. Wykroczenie skarbowe – definicja (art. 53 § 3 k.k.s.)	178
Schemat 5.4. Wypadek mniejszej wagi – definicja (art. 53 § 8 k.k.s.)	178
Schemat 5.5. Przestępstwo skarbowe tego samego rodzaju – definicja (art. 53 § 12 k.k.s.)	178
Schemat 5.6. Przestępstwo skarbowe tego samego rodzaju – znaczenie w przepisach części ogólnej Kodeksu karnego skarbowego	179
Schemat 5.7. Minimalne wynagrodzenie – definicja (art. 53 § 4 k.k.s.)	179
Schemat 5.8. Zmienność wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w czasie	180
Schemat 5.9. Zmienność wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w czasie a wysokość ustawowego progu (jako kryterium rozgraniczającego wykroczenie skarbowe od przestępstwa skarbowego)	180
Schemat 5.10. Praktyczne znaczenie wskaźnika bazowego minimalnego wynagrodzenia w przepisach części ogólnej Kodeksu karnego skarbowego	181
Schemat 5.11. Mała, duża, wielka wartość – definicja, rzeczywista wartość w 2021 r.	182
Schemat 5.12. Wartość przedmiotu czynu zabronionego – definicja (art. 53 § 17 k.k.s.)	182
Schemat 5.13. Katalog okoliczności branych pod uwagę przy ocenie stopnia społecznej szkodliwości (art. 53 § 7 k.k.s.)	183
Schemat 5.14. Społeczna szkodliwość – znikomy, nieznaczny i niski stopień	184
Schemat 5.15. Środek przewozowy – definicja (art. 53 § 18 k.k.s.)	184
Schemat 5.16. Księgi, księga nierzetelna, wadliwa – definicje (art. 53 § 21–23 k.k.s.)	185
Schemat 5.17. Należność publicznoprawna, należność publicznoprawna uszczuplona czynem zabronionym, narażona na uszczuplenie należność publicznoprawna – definicje (art. 53 § 26–28 k.k.s.)	185
Schemat 5.18. Organ postępowania przygotowawczego (art. 53 § 37–39a k.k.s.)	186
B. Zagadnienia materialnego prawa karnego skarbowego. Część szczególna	
Kodeksu karnego skarbowego (art. 54–111 k.k.s.)	187
Zagadnienia wprowadzające	187
Schemat 6.1. Struktura części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego (art. 54–111 k.k.s.)	187
Schemat 6.2. Wyjątkowa karalność usiłowania przestępstwa skarbowego w części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego	189
Schemat 6.3. Wykaz nieumyślnych przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych	189
Schemat 6.4. Typowe schematy sankcji karnych w części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego	190

Rozdział 6

Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniem z tytułu dotacji lub subwencji (art. 54–84 k.k.s.)	191
6.1. Wprowadzenie	192
Schemat 6.5. Grupy przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych z rozdziału 6 k.k.s.	193
Schemat 6.6. Podstawowe pojęcia prawa podatkowego	193
Schemat 6.7. Podstawowe pojęcia prawa akcyzowego	194
Schemat 6.8. Podstawowe pojęcia z ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin	196
6.2. Typizacja przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji	196
Schemat 6.9. Niezgłoszenie przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub deklaracji (art. 54 k.k.s.)	196
Schemat 6.10. Firmantstwo (art. 55 k.k.s.)	199
Schemat 6.11. Oszustwo podatkowe (art. 56 k.k.s.)	199
Schemat 6.12. Niezłożenie deklaracji podatkowej lub oświadczenia (art. 56 § 4 k.k.s.)	200
Schemat 6.13. Niezłożenie informacji VAT (art. 56a k.k.s.)	203
Schemat 6.14. Niezłożenie informacji VAT – czynny żal (art. 56a § 3 k.k.s.)	204
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.)	204
Schemat 6.16. Niezłożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych. Złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych po terminie. Poświadczenie informacji niezgodnych ze stanem rzeczywistym w oświadczeniu o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych (art. 56c k.k.s.)	205
Schemat 6.17. Niezłożenie, złożenie po terminie oświadczenia, podanie w oświadczeniu przez udziałowca lub akcjonariusza podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym (art. 56e k.k.s.)	206
Schemat 6.18. Uporczywe niewpłacanie podatku w terminie (art. 57 § 1 k.k.s.) ...	208
Schemat 6.19. Nieprzekazanie opłat egzekucyjnych lub przekazanie ich w niewłaściwej wysokości (art. 57a k.k.s.)	209
Schemat 6.20. Niezłożenie przez komornika informacji o uzyskanych opłatach egzekucyjnych. Złożenie przez komornika po terminie informacji o uzyskanych opłatach egzekucyjnych. Podanie przez komornika w informacji o uzyskanych opłatach danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym (art. 57b k.k.s.)	210
Schemat 6.21. Dokonanie płatności z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności (art. 57c k.k.s.)	210
Schemat 6.22. Nieprowadzenie księgi (art. 60 § 1 k.k.s.)	211
Schemat 6.23. Nieprzechowywanie księgi (art. 60 § 2 k.k.s.)	211
Schemat 6.24. Niezawiadomienie o prowadzeniu księgi przez doradcę podatkowego lub inny uprawniony podmiot (art. 60 § 3 k.k.s.)	212

Schemat 6.25. Nierzetelne prowadzenie księgi (art. 61 § 1 k.k.s.)	212
Schemat 6.26. Wadliwe prowadzenie księgi (art. 61 § 3 k.k.s.)	213
Schemat 6.27. Nieprzesłanie księgi właściwemu organowi podatkowemu. Przesłanie księgi właściwemu organowi podatkowemu po terminie. Przesłanie nierzetelnej lub wadliwej księgi właściwemu organowi podatkowemu (art. 61a k.k.s.)	214
Schemat 6.28. Naruszenie obowiązków związanych z wystawieniem faktury lub rachunku (art. 62 k.k.s.)	215
Schemat 6.29. Obrót wyrobami akcyzowymi bez ich oznaczenia znakami akcyzy lub wyrobami oznaczonymi nieprawidłowo lub nieodpowiednimi znakami akcyzy (art. 63 k.k.s.)	217
Schemat 6.30. Sprzedaż wyrobów akcyzowych bez uprzedniego prawidłowego ich oznaczenia (art. 63a k.k.s.)	218
Schemat 6.31. Niepowiadomienie o wywozie wyrobu akcyzowego lub o umieszczeniu w składzie wolnocłowym lub w wolnym obszarze celnym wyrobów akcyzowych (art. 64 k.k.s.)	219
Schemat 6.32. Paserstwo akcyzowe – typ podstawowy i typ uprzywilejowany – nieумыślność (art. 65 k.k.s.)	221
Schemat 6.33. Wadliwe oznaczenie wyrobu akcyzowego (art. 66 k.k.s.)	224
Schemat 6.34. Fałszowanie znaków akcyzy (art. 67 k.k.s.)	224
Schemat 6.35. Przygotowanie do fałszowania znaków akcyzy (art. 67 § 2 k.k.s.)	225
Schemat 6.36. Szczególna postać czynnego żalu (art. 67 § 3 k.k.s.)	225
Schemat 6.37. Obrót podrobionymi lub przerobionymi znakami akcyzy lub upoważnieniem do odbioru banderol (art. 67a k.k.s.)	225
Schemat 6.38. Niesporządzenie spisu wyrobów akcyzowych (art. 68 § 1 k.k.s.). Niedopełnienie obowiązku oznaczenia wyrobów akcyzowych znakami legalizacyjnymi (art. 68 § 2 k.k.s.)	226
Schemat 6.39. Produkcja, magazynowanie lub przeladowywanie wyrobów akcyzowych poza składem podatkowym (art. 69 k.k.s.)	227
Schemat 6.40. Naruszenie warunków zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy (art. 69a k.k.s.)	227
Schemat 6.41. Niedopuszczalna dostawa albo nabycie wewnątrzspółnotowe (art. 69b k.k.s.)	229
Schemat 6.42. Niewykonanie obowiązków związanych z przemieszczeniem wyrobów akcyzowych w państwach członkowskich (art. 69c k.k.s.)	229
Schemat 6.43. Zbycie znaku akcyzy osobie nieuprawnionej (art. 70 § 1, 3 i 5 k.k.s.)	230
Schemat 6.44. Nabycie znaku akcyzy od osoby nieuprawnionej (art. 70 § 2, 3 i 5 k.k.s.)	230
Schemat 6.45. Posiadanie znaku akcyzy przez osobę nieuprawnioną (art. 70 § 4 i 5 k.k.s.)	230
Schemat 6.46. Narażenie znaków akcyzy na niebezpieczeństwo utraty (art. 71 k.k.s.)	232
Schemat 6.47. Nierozliczenie stanu zużycia znaków akcyzy (art. 72 k.k.s.)	232
Schemat 6.48. Naruszenie warunków zwolnienia wyrobu akcyzowego z obowiązku oznaczenia znakami akcyzy (art. 73 k.k.s.)	233
Schemat 6.49. Naruszenie warunku przeznaczenia wyrobu akcyzowego (art. 73a k.k.s.)	233

Schemat 6.50. Niedopełnienie obowiązku rozliczenia się z przekazanych znaków akcyzy (art. 75 k.k.s.)	234
Schemat 6.51. Niedokonanie lub dokonanie pomiaru zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracje z naruszeniem zasad określonych w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin (art. 75a § 1 k.k.s.)	235
Schemat 6.52. 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.)	235
Schemat 6.53. Nieprowadzenie ewidencji pomiarów zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracje lub pomiaru ilości urobku rudy miedzi, wyprodukowanego koncentratu, wydobytego gazu lub wydobytej ropy naftowej (art. 75b § 1 i 3 k.k.s.)	236
Schemat 6.54. Nierzetelne prowadzenie ewidencji pomiarów zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracje lub pomiaru ilości urobku rudy miedzi, wyprodukowanego koncentratu, wydobytego gazu ziemnego lub wydobytej ropy naftowej (art. 75b § 2 i 3 k.k.s.)	236
Schemat 6.55. Wadliwe prowadzenie ewidencji pomiarów zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracje lub pomiaru ilości urobku rudy miedzi, wyprodukowanego koncentratu, wydobytego gazu ziemnego lub wydobytej ropy naftowej (art. 75b § 4 k.k.s.)	237
Schemat 6.56. Prowadzenie działalności w zakresie wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia (art. 75c k.k.s.)	237
Schemat 6.57. Wyłudzenie zwrotu podatkowej należności publicznoprawnej (art. 76 k.k.s.)	237
Schemat 6.58. Specjalny typ wyłudzenia zwrotu niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (art. 76a k.k.s.)	239
Schemat 6.59. Specjalny typ wyłudzenia zwrotu niektórych wydatków związanych z budową pierwszego własnego mieszkania (art. 76b k.k.s.)	240
Schemat 6.60. Niewpłacenie podatku pobranego przez płatnika (art. 77 k.k.s.)	241
Schemat 6.61. Niepobranie podatku przez płatnika (art. 78 k.k.s.)	242
Schemat 6.62. Niewyznaczenie osoby odpowiedzialnej za pobranie podatku (art. 79 § 1 k.k.s.)	242
Schemat 6.63. Niezłożenie w terminie deklaracji (art. 79 § 2 k.k.s.)	242
Schemat 6.64. Niezłożenie informacji podatkowej organowi podatkowemu (art. 80 § 1 i 4 k.k.s.)	243
Schemat 6.65. Niezłożenie informacji podatkowej płatnikowi (art. 80 § 2 i 4 k.k.s.)	243
Schemat 6.66. Niezłożenie wbrew obowiązкови właściwemu organowi informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych (art. 80 § 2a i 4 k.k.s.)	244
Schemat 6.67. Nieprawdziwa informacja podatkowa (art. 80 § 3 k.k.s.)	244
Schemat 6.68. Fałszywa informacja podsumowująca, niezłożenie w terminie informacji podsumowującej, niezłożenie informacji podsumowującej (art. 80a k.k.s.)	245

Schemat 6.69. Nieprzekazanie sprawozdania finansowego, sprawozdania z badania (art. 80b k.k.s.)	245
Schemat 6.70. Naruszenie przepisów związanych z wymianą informacji podatkowych z innymi państwami (art. 80c k.k.s.)	246
Schemat 6.71. Nieprawdziwa informacja dla celów informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów (art. 80d k.k.s.)	246
Schemat 6.72. Niezłożenie informacji o cenach transferowych. Złożenie informacji o cenach transferowych po terminie. Złożenie nieprawdziwej informacji o cenach transferowych (art. 80e k.k.s.)	246
Schemat 6.73. Nieprzekazanie albo przekazanie po terminie właściwemu organowi informacji o schemacie podatkowym (art. 80f k.k.s.)	247
Schemat 6.74. Niezłożenie zawiadomienia, złożenia zawiadomienia po terminie, podanie danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym w zawiadomieniu o prowadzeniu magazynu wykorzystywanego w procedurze magazynu typu <i>call-off stock</i> (art. 80g § 1 k.k.s.)	249
Schemat 6.75. Niedopełnienie obowiązków w zakresie NIP (art. 81 k.k.s.)	250
Schemat 6.76. Naruszenie przepisów o dotacji lub subwencji (art. 82 k.k.s.)	251
Schemat 6.77. Udaremnienie lub utrudnienie kontroli (art. 83 k.k.s.)	251
Schemat 6.78. Niedopełnienie obowiązku nadzoru (art. 84 k.k.s.)	253

Rozdział 7

Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkowi celnemu oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami (art. 85–96 k.k.s.)	254
7.1. Wprowadzenie	254
Schemat 7.1. Grupy przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych z rozdziału 7 k.k.s.	255
Schemat 7.2. Podstawowe pojęcia prawa celnego	256
7.2. Typizacja przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych przeciwko obowiązkowi celnemu oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami	256
Schemat 7.3. Wyłudzenie pozwolenia celnego lub innego podobnego dokumentu (art. 85 § 1 k.k.s.). Posłużenie się wyłudzonym pozwoleniem celnym lub innym podobnym dokumentem (art. 85 § 2 k.k.s.)	256
Schemat 7.4. Przemyt celny (art. 86 § 1 k.k.s.). Przemyt celny towaru objętego reglamentacją pozataryfową (art. 86 § 2 k.k.s.)	257
Schemat 7.5. Oszustwo celne (art. 87 § 1 k.k.s.). Oszustwo celne dotyczące towaru objętego reglamentacją pozataryfową (art. 87 § 2 k.k.s.)	259
Schemat 7.6. Naruszenie procedury odprawy czasowej (art. 88 k.k.s.)	261
Schemat 7.7. Naruszenie procedury odprawy czasowej towaru, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa (art. 88 § 2 k.k.s.)	262
Schemat 7.8. Naruszenie warunku zwolnienia towaru od należności celnej (art. 89 k.k.s.)	262
Schemat 7.9. Usunięcie przedmiotu spod dozoru celnego (art. 90 § 1 k.k.s.). Usunięcie zamknięcia celnego (art. 90 § 2 k.k.s.)	263
Schemat 7.10. Paserstwo celne – typ podstawowy i typ uprzywilejowany – nieumyślność (art. 91 k.k.s.)	264
Schemat 7.11. Wyłudzenie zwrotu należności celnej (art. 92 k.k.s.)	266
Schemat 7.12. Rażąco naruszenie przepisów w zakresie działalności celnej (art. 93 § 2 k.k.s.)	266

Schemat 7.13. Rażące naruszenie przepisów w zakresie prowadzenia magazynu wolnego składowania (art. 93 § 3 k.k.s.)	267
Schemat 7.14. Utrudnianie (art. 94 § 1 k.k.s.). Udaremnianie lub utrudnianie kontroli celnej (art. 94 § 2 k.k.s.)	267
Schemat 7.15. Nieprzechowywanie dokumentów celnych (art. 95 k.k.s.)	268
Schemat 7.16. Niedopełnienie obowiązku nadzoru (art. 96 k.k.s.)	268

Rozdział 8

Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi dewizowemu

(art. 97–106ł k.k.s.)	270
8.1. Wprowadzenie	270
Schemat 8.1. Grupy przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych z rozdziału 8 k.k.s.	270
Schemat 8.2. Podstawowe pojęcia prawa dewizowego	271
8.2. Typizacja przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych przeciwko obrotowi dewizowemu	273
Schemat 8.3. Wyłudzenie zezwolenia dewizowego (art. 97 § 1 k.k.s.). Posłużenie się wyłudzonym zezwoleniem dewizowym (art. 97 § 2 k.k.s.)	273
Schemat 8.4. Wywóz dewiz do krajów trzecich dla celów działalności gospodarczej (art. 100 k.k.s.)	273
Schemat 8.5. Zbycie papierów wartościowych przez nierezydenta z kraju trzeciego (art. 101 k.k.s.)	274
Schemat 8.6. Nabycie przez rezydenta praw majątkowych w krajach trzecich (art. 102 k.k.s.)	275
Schemat 8.7. Zbycie papierów wartościowych przez rezydenta z kraju trzeciego (art. 103 k.k.s.)	276
Schemat 8.8. Otwarcie lub utrzymywanie rachunku bankowego w kraju trzecim bez zezwolenia (art. 104 k.k.s.)	276
Schemat 8.9. Dokonanie rozliczeń pieniężnych bez wymaganego zezwolenia (art. 106c k.k.s.)	276
Schemat 8.10. Prowadzenie działalności kantorowej z naruszeniem przepisów ustawy (art. 106d k.k.s.)	277
Schemat 8.11. Utrudnianie czynności kontrolnych (art. 106e k.k.s.)	277
Schemat 8.12. Niezgłoszenie przywozu lub wywozu wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych (art. 106f k.k.s.)	278
Schemat 8.13. Niepoddanie się kontroli na żądanie właściwych organów (art. 106h k.k.s.)	279
Schemat 8.14. Naruszenie obowiązku pośrednictwa banku (art. 106j k.k.s.)	279
Schemat 8.15. Nieprzechowywanie dokumentów związanych z obrotem dewizowym lub działalnością kantorową (art. 106k k.k.s.)	280
Schemat 8.16. Niezgłoszenie Narodowemu Bankowi Polskiemu lub zgłoszenie danych niezgodnych ze stanem faktycznym (art. 106l k.k.s.)	280
Schemat 8.17. Niedopełnienie obowiązku nadzoru (art. 106ł k.k.s.)	281

Rozdział 9

Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacjom hazardowym

(art. 107–111 k.k.s.)	282
9.1. Wprowadzenie	282

Schemat 9.1. Grupy przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych z rozdziału 9 k.k.s.	283
Schemat 9.2. Podstawowe pojęcia z ustawy o grach hazardowych	284
9.2. Typizacja przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych przeciwko organizacji gier hazardowych	285
Schemat 9.3. Nielegalne zarządzanie lub prowadzenie gier hazardowych (art. 107 § 1 i 3 k.k.s.). Uczestnictwo w zagranicznej grze na terytorium RP (art. 107 § 2 i 3 k.k.s.)	285
Schemat 9.4. Urządzanie lub prowadzenie niektórych gier hazardowych bez nałożenia wymaganych urzędowych zabezpieczeń (art. 107a k.k.s.)	288
Schemat 9.5. Niszczenie losów bez wymaganego zawiadomienia właściwego organu (art. 107b k.k.s.)	288
Schemat 9.6. Niezawiadomienie właściwego organu o utracie automatu lub urządzenia do gry (art. 107c k.k.s.)	289
Schemat 9.7. Posiadanie automatu do gier z naruszeniem przepisów ustawy o grach hazardowych (art. 107d k.k.s.)	289
Schemat 9.8. Nielegalne zarządzanie lub prowadzenie gier fantowych i loterii (art. 108 k.k.s.)	289
Schemat 9.9. Uczestnictwo w grze hazardowej lub zakładzie urządzanych i prowadzonych z naruszeniem prawa (art. 109 k.k.s.)	290
Schemat 9.10. Nielegalna sprzedaż losów (art. 110 k.k.s.)	290
Schemat 9.11. Zakazana reklama gier i zakładów wzajemnych (art. 110a § 1 i 3 k.k.s.)	291
Schemat 9.12. Korzyść z reklamy niektórych gier lub zakładów prowadzonych wbrew przepisom ustawy (art. 110a § 2 k.k.s.)	291
Schemat 9.13. Umożliwienie nieletniemu udziału w grze hazardowej (art. 110b k.k.s.)	292
Schemat 9.14. Niedopełnienie obowiązku nadzoru (art. 111 k.k.s.)	292
C. Wybrane zagadnienia procesowego prawa karnego skarbowego	295
Rozdział 10	
Wprowadzenie	296
Schemat 10.1. Odpowiednie stosowanie niektórych przepisów Kodeksu postępowania karnego do Kodeksu karnego skarbowego	297
Schemat 10.2. Cele postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe	297
Schemat 10.3. Obowiązek poinformowania sprawcy o przysługujących mu prawach (art. 114 § 2 k.k.s.)	297
Schemat 10.4. Strony postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe (art. 120 § 1 k.k.s.)	298
Schemat 10.5. Strony postępowania w sprawach o wykroczenia skarbowe (art. 120 § 2 k.k.s.)	298
Schemat 10.6. Obrońca podejrzanego/oskarżonego w postępowaniu w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe	298
Schemat 10.7. Właściwość sądu	298
Schemat 10.8. Właściwość finansowych organów postępowania przygotowawczego (art. 133 k.k.s.)	299

Schemat 10.9. Właściwość niefinansowych organów postępowania przygotowawczego (art. 134 k.k.s.)	300
Rozdział 11	
Pociągnięcie do odpowiedzialności za zgodą sprawcy	301
11.1. Postępowania mandatowe	301
Schemat 11.1. Przesłanki postępowania mandatowego	301
Schemat 11.2. Rodzaje mandatów	302
Schemat 11.3. Prawomocność mandatu karnego	302
Schemat 11.4. Skutek prawny odmowy przyjęcia mandatu karnego	302
Schemat 11.5. Przesłanki uchylenia mandatu karnego	303
Schemat 11.6. Uchylenie mandatu karnego – skutek	303
11.2. Zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	304
Schemat 11.7. Wniosek o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	304
Schemat 11.8. Przepadek przedmiotów a dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	305
Schemat 11.9. Zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – dodatkowe warunki, przedmiot negocjacji	305
Schemat 11.10. Cofnięcie wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	305
Schemat 11.11. Uwzględnienie i odmowa uwzględnienia wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	306
Schemat 11.12. Zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności – etap decyzyjny	306
Schemat 11.13. Zaskarżenie wyroku o zezwoleniu na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	307
Rozdział 12	
Postępowanie w stosunku do nieobecnych (art. 173–177 k.k.s.)	308
Schemat 12.1. Przesłanki postępowania w stosunku do nieobecnych – zakres zastosowania (art. 173 § 1 i 3 k.k.s.)	308
Schemat 12.2. Przesłanki postępowania w stosunku do nieobecnych (art. 173 k.k.s.)	308
Schemat 12.3. Postanowienie o zastosowaniu postępowania w stosunku do nieobecnych (art. 175 k.k.s.)	309
Schemat 12.4. Wniosek o wyznaczenie rozprawy (art. 177 k.k.s.)	309
D. Wybrane zagadnienia wykonawczego prawa karnego skarbowego	311
1. Wprowadzenie	311
Schemat 13.1. Odpowiednie stosowanie niektórych przepisów Kodeksu karnego wykonawczego do Kodeksu karnego skarbowego (art. 178 k.k.s.)	311
2. Wykonywanie kar i środków karnych	312
Schemat 13.2. Zakaz modyfikacji obowiązku uiszczenia wymagalnej należności publicznoprawnej przy środkach karnych probacyjnych (art. 190 k.k.s.)	312
Schemat 13.3. Zabezpieczenie majątku w przypadku rozłożenia na raty kary grzywny (art. 183 § 1 k.k.s.)	313

Schemat 13.4. Subsydiarny charakter odpowiedzialności posiłkowej (art. 184 k.k.s.)	313
Schemat 13.5. Zamiana kary grzywny na pracę społecznie użyteczną (art. 185 k.k.s.)	314
Schemat 13.6. Zastępcza kara pozbawienia wolności (art. 186 k.k.s.)	314
Część II	
Testy	315
Test 1. Zagadnienia wprowadzające	317
Test 2. Przepisy wstępne (art. 1–15 k.k.s.)	322
Test 3. Instytucje zaniechania ukarania sprawcy (art. 16–19 k.k.s.)	333
Test 4. Przepęstwa skarbowe (art. 20–45 k.k.s.)	337
Test 5. Wykroczenia skarbowe (art. 46–52 k.k.s.)	351
Test 6. Objaśnienie wyrażeń ustawowych (art. 53 k.k.s.)	356
Test 7. Przepęstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczonym z tytułu dotacji lub subwencji (art. 54–84 k.k.s.)	361
Test 8. Przepęstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkowi celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami (art. 85–96 k.k.s.)	367
Test 9. Przepęstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi dewizowemu (art. 97–106 k.k.s.)	370
Test 10. Przepęstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych (art. 107–111 k.k.s.)	373
Test 11. Postępowanie w sprawach o przepęstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (art. 113–177 k.k.s.)	376
Test 12. Postępowanie wykonawcze w sprawach o przepęstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (art. 178–191 k.k.s.)	379
Testy zbiorcze	382
Test 1	382
Test 2	386
Test 3	390
Część III	
Kazusy. Pytania kontrolne	395
Kazus nr 1	397
Kazus nr 2	397
Kazus nr 3	398
Kazus nr 4	398
Kazus nr 5	399
Kazus nr 6	399
Kazus nr 7	400
Kazus nr 8	400
Kazus nr 9	401
Kazus nr 10	401
Kazus nr 11	402
Kazus nr 12	403

Kazus nr 13	403
Kazus nr 14	404
Kazus nr 15	405
Kazus nr 16	405
Kazus nr 17	406
Kazus nr 18	407
Kazus nr 19	407
Kazus nr 20	408
Kazus nr 21	409
Kazus nr 22	409
Kazus nr 23	410
Kazus nr 24	411
Kazus nr 25	411
Kazus nr 26	412
Kazus nr 27	413
Kazus nr 28	413
Kazus nr 29	414
Kazus nr 30	415
Bibliografia	417

PRZEDMOWA

Prawo karne skarbowe. Schematy. Tabele. Orzecznictwo. Komentarze. Testy. Kazusy stanowi kompleksowe przedstawienie zagadnień części materialnej prawa karnego skarbowego (zasady odpowiedzialności i zasady karania za przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe oraz zamknięty katalog przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych), 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 części ogólnej 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.

Opracowanie składa się z trzech zasadniczych części: 1) tabele, schematy, komentarze oraz orzecznictwo; 2) testy; 3) kazusy i pytania kontrolne. Układ wewnętrzny poszczególnych części koresponduje ze strukturą 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 części ogólnej 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 części ogólnej Kodeksu karnego. Uwidoczniono swoistość i odrębność instytucjonalną prawa karnego skarbowego jako wyspecjalizowanej dziedziny prawa karnego *sensu largo* na tle prawa karnego oraz prawa wykroczeń.

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.

Czwarte wydanie zostało zaktualizowane, uzupełnione i poprawione. Uwzględnia zmiany, które nastąpiły w prawie karnym skarbowym w okresie od 1.10.2018 r. do 15.08.2021 r. Uzupełniono je nowymi tabelami, schematami, komentarzami oraz testami. W opracowaniu uwzględniono aktualne orzecznictwo Sądu Najwyższego i Sądów Apelacyjnych.

Autor

Część I

**SCHEMATY. TABELE. KOMENTARZE.
ORZECZNICTWO**

A. ZAGADNIENIA MATERIALNEGO PRAWA KARNEGO SKARBOWEGO. 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:] *Kodeks karny skarbowy po dziesięciu latach obowiązywania – ocena i perspektywy zmian*, red. Z. Siwik, Wrocław 2010; T. Bójarski, M. Szwarczyk, *Uwagi o projektowanym nowym prawie karnym skarbowym* [w:] *Administracja publiczna u progu XXI w. Prace dedykowane Profesorowi Janowi Szreniawskiemu z okazji Jubileuszu 45-lecia pracy naukowej*, red. Z. Niewiadomski, Przemyśl 2000; A. Mogilnicki, *Dwutorowość represji karnej przy przestępstwach zwykłych i skarbowych*, RPEiS 1937/3; 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, *Ewolucja pojęcia przestępstwa skarbowego w polskim ustawodawstwie karnym skarbowym* [w:] *W kręgu teorii i praktyki prawa karnego. Księga poświęcona pamięci profesora Andrzeja Wąska*, red. L. Leszczyński, E. Skrętowicz, Z. Hołda, Lublin 2005; tenże, *Prawo karne skarbowe i jego pozycja w systemie prawa*, SIL 2003, t. 1 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.

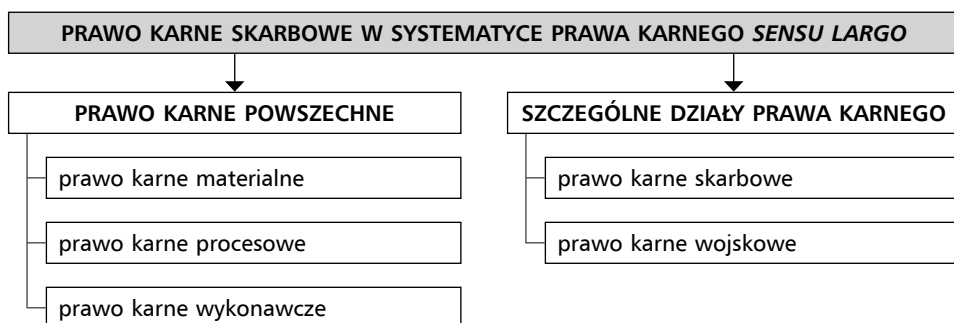
1. Prawo karne skarbowe. Pojęcie.

Kryterium wyodrębnienia.

Miejsce w systemie prawa karnego *sensu largo*

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 *sensu largo*



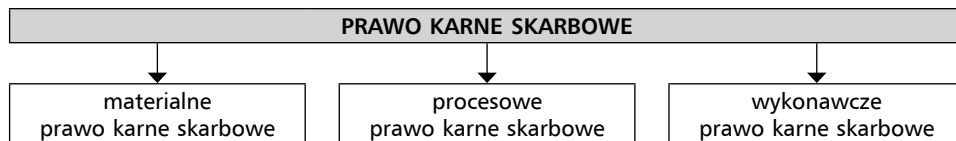
Prawo karne skarbowe to zbiór norm prawnych określających:

- 1) zasady odpowiedzialności karnej za przestępstwa skarbowe i zasady odpowiedzialności za wykroczenia skarbowe, katalog kar, środków karnych, środków zabezpieczających, zasady i dyrektywy ich wymiaru oraz zamknięty katalog czynów zabronionych typizowanych jako przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (**materialne prawo karne skarbowe**);
- 2) przebieg postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe, zasady kształtujące to postępowanie, uprawnienia i obowiązki jego uczestników, a także tryb i formy czynności procesowych (**procesowe prawo karne skarbowe**) oraz
- 3) przebieg postępowania w przedmiocie wykonania orzeczeń zapadłych w postępowaniu w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe, zasady kształtujące to postępowanie, uprawnienia i obowiązki uczestników tego postępowania, a także tryb oraz sposób wykonywania czynności w tym postępowaniu (**wykonawcze prawo karne skarbowe**).

Prawo karne skarbowe składa się z **trzech zasadniczych działów**: materialne prawo karne skarbowe, procesowe prawo karne skarbowe i wykonawcze prawo karne skarbowe. 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 k.k.s.). Z tego względu stwierdza się, że regulacja karnoskarbowa ma charakter **kompleksowy**.

Schemat 1.2. Działy prawa karnego skarbowego



! Za zasadnością wyodrębnienia prawa karnego skarbowego jako szczególnej dziedziny prawa karnego zadecydował **szczególny przedmiot ochrony** (kryterium przedmiotowe) aktualnie w postaci interesów finansowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz Unii Europejskiej.

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 z 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 (zob. schemat 6.1).

Z powyższego wynika, że prawo karne skarbowe **nie chroni** tak szeroko ujętego katalogu dóbr chronionych prawem jak materialne prawo karne powszechne i materialne prawo wykroczeń.

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 o **wyspecjalizowanym** charakterze prawa karnego skarbowego.

2. Źródła prawa karnego skarbowego

Prawo karne skarbowe jako szczególna dziedzina prawa karnego *sensu largo* ma **długą tradycję**. Warto zwrócić uwagę, że pierwszy akt prawny dotyczący prawa karnego skarbowego, pochodzący z 2.08.1926 r., zaczął obowiązywać na długo przed Kodeksem karnym z 1932 r. Obecnie podstawowym źródłem prawa karnego skar-

bowego jest pochodzący z 1999 r. Kodeks karny skarbowy, który od 1926 r. jest siódmym aktem normatywnym regulującym odpowiedzialność karną za przestępstwa skarbowe i odpowiedzialność za wykroczenia skarbowe.

Pomimo daleko idącej autonomii prawa karnego skarbowego dziedzina ta w dalszym ciągu wykazuje związki z prawem karnym powszechnym, **wyrażające się w odpowiednim stosowaniu przepisów Kodeksu karnego, Kodeksu postępowania karnego i Kodeksu karnego wykonawczego** (zob. schemat 1.3). W tym zakresie zachodzi konieczność wskazania: klauzuli odpowiedniego stosowania przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do przestępstw skarbowych (art. 20 § 2 k.k.s.), klauzuli odpowiedniego stosowania przepisów Kodeksu postępowania karnego w postępowaniu w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (art. 113 § 1 k.k.s.), klauzuli odpowiedniego stosowania przepisów Kodeksu karnego wykonawczego w postępowaniu wykonawczym w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (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:

- 1) konkretny przepis stosuje się wprost (bez żadnych modyfikacji);
- 2) konkretnego przepisu nie stosuje się w ogóle;
- 3) konkretny przepis stosuje się z modyfikacją wynikającą ze specyfiki prawa karnego skarbowego.

Uchwała SN z 23.05.2006 r., I KZP 6/06, OSNKW 2006/6, 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.”

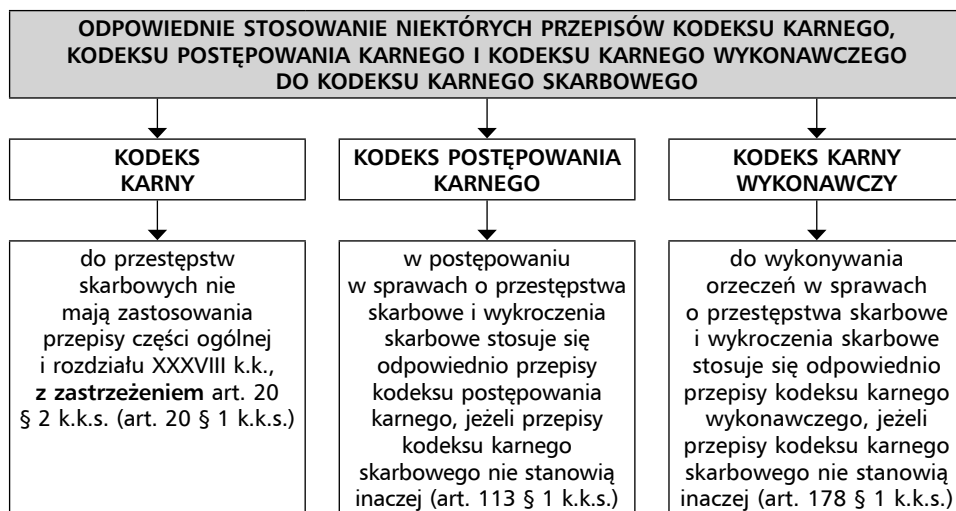
Odmienne – błędne – stanowisko w tym zakresie zaprezentował SA we Wrocławiu w poniższym wyroku.

Wyrok SA we Wrocławiu z 16.05.2002 r., II AKo 254/02, OSA 2002/9, 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 umorzenie postępowania karnego skarbowego (art. 22 § 2 pkt 8 lit. a k.k.s.). W sytuacji więc, gdy sąd umarza warunkowo takie postępowanie, władny jest na podstawie art. 66 § 1 i 2 k.k. oraz art. 67 § 3 k.k. w związku z art. 20 § 2 k.k.s. do równoczesnego nałożenia na oskarżonego świadczenia pieniężnego, przewidzianego w art. 39 pkt 7 k.k.; świadczenie takie nie ma bowiem w takiej sytuacji charakteru

samoistnego środka karnego, lecz jest nierozdzielnie związane ze środkiem karnym określonym w art. 22 § 2 pkt 8 lit. a k.k.s.”.

Schemat 1.3. Odpowiednie stosowanie przepisów części ogólnej Kodeksu karnego do przestępstw skarbowych. Odpowiednie stosowanie przepisów Kodeksu postępowania karnego do postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe. Odpowiednie stosowanie przepisów Kodeksu karnego wykonawczego w postępowaniu wykonawczym w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe



Zgodnie z przepisem art. 46 k.k.s. do wykroczeń skarbowych nie znajdują zastosowania przepisy części ogólnej Kodeksu wykroczeń.

Źródłem prawa karnego skarbowego jest także Konstytucja RP oraz umowy międzynarodowe. Konstytucja jest źródłem materialnego prawa karnego skarbowego, procesowego prawa karnego skarbowego oraz wykonawczego prawa karnego skarbowego. W zakresie materialnego prawa karnego skarbowego jako przykład można wskazać na art. 42 ust. 1 Konstytucji RP. W zakresie procesowego prawa karnego skarbowego jako przykład można wskazać na art. 42 ust. 2 i 3 Konstytucji RP.

Zgodnie z art. 91 ust. 1 Konstytucji RP ratyfikowana umowa międzynarodowa, po jej ogłoszeniu w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej, stanowi część krajowego porządku prawnego i jest bezpośrednio stosowana, chyba że jej stosowanie jest uzależnione od wydania ustawy.

Umowa międzynarodowa ratyfikowana za uprzednią zgodą wyrażoną w ustawie ma pierwszeństwo przed ustawą, jeżeli ustawy tej nie da się pogodzić z umową (art. 91 ust. 2 Konstytucji RP). Jeżeli wynika to z ratyfikowanej przez Rzeczpospolitą Polską umowy konstytuującej organizację międzynarodową, prawo przez nią stanowione

jest stosowane bezpośrednio, mając pierwszeństwo w przypadku kolizji z ustawami (art. 91 ust. 3 Konstytucji RP).

Nie są źródłami prawa karnego skarbowego orzecznictwo oraz doktryna.

3. Funkcje materialnego prawa karnego skarbowego

Schemat 1.4. Funkcje prawa karnego skarbowego



Funkcja **ochronna** prawa karnego skarbowego wyraża się w **ochronie interesów Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego i interesów finansowych Unii Europejskiej**. Wyrazem tej funkcji są typy czynów zabronionych z części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego.

Prawo karne skarbowe poprzez funkcję **prewencyjną** (prewencyjno-wychowawczą) oddziałuje nie tylko na ogół społeczeństwa (**prewencja generalna**) przez kształtowanie świadomości społeczeństwa (**prewencja generalna pozytywna**) i odstraszenie (**prewencja generalna negatywna**), ale również na samego sprawcę (**prewencja indywidualna**).

Funkcja **gwarancyjna** ma zabezpieczyć jednostkę przed arbitralnym działaniem ze strony aparatu przymusu państwowego. Funkcja ta dotyczy relacji państwo – obywatel (L. Wilk [w:] L. Wilk, J. Zagrodnik, *Prawo...*, s. 9–10; Ł. Pohl, *Prawo karne...*, s. 32). Tradycyjnie w prawie karnym skarbowym funkcję tę łączy się z zasadami: *nullum crimen fiscali, contraventio fiscali sine lege* oraz z zasadą *nulla poena sine lege* (zob. schemat 1.5).

W publikacji zaprezentowano zagadnienia prawa karnego skarbowego w sposób umożliwiający przygotowanie się do ćwiczeń oraz egzaminu. Podręcznik pomoże w:

- przyswojeniu wiedzy oraz uporządkowaniu informacji do zapamiętania – dzięki schematom, tabelom, komentarzom i orzecznictwu;
- sprawdzeniu i powtórzeniu znajomości zagadnień – dzięki testom;
- utrwaleniu zdobytej wiedzy – dzięki kazusom i pytaniom kontrolnym.

Czwarte wydanie zostało zaktualizowane, uzupełnione i poprawione. Uwzględnia zmiany, które nastąpiły w prawie karnym skarbowym w latach 2018–2021, w szczególności w zakresie dotyczącym zasad odpowiedzialności i zasad karania za przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe oraz wprowadzenia nowych czynów zabronionych typizowanych jako przestępstwo skarbowe i wykroczenie skarbowe. Uzupełniono je nowymi tabelami, schematami, komentarzami, orzecznictwem Sądu Najwyższego i sądów apelacyjnych oraz testami.

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

Olaf Włodkowski – doktor nauk prawnych; adiunkt w Katedrze Prawa Karnego i Postępowania Karnego w Instytucie Nauk Prawnych na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Zielonogórskiego; autor publikacji z zakresu prawa karnego skarbowego, prawa karnego gospodarczego, prawa wykroczeń oraz postępowania karnego.

LEXOTEKA
więcej niż podręcznik

Poszukaj pozostałych podręczników
dostępnych online

www.lexoteka.pl



9788382463361 W04P01

ISBN 978-83-8246-336-1



9 788382 463361

ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLWUER.PL

WWW.PROFINFO.PL