

Spis treści

Wykaz skrótów	13
Ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy	19
TYTUŁ I. Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe	21
DZIAŁ I. Część ogólna	21
Rozdział 1. Przepisy wstępne	21
Art. 1. [Warunki odpowiedzialności]	21
Art. 2. [Czas popełnienia czynu zabronionego]	27
Art. 3. [Miejsce popełnienia czynu zabronionego]	30
Art. 4. [Umyślność i nieumyślność]	34
Art. 5. [Wiek nieletniego a kara]	36
Art. 6. [Jedność czynu]	37
Art. 7. [Kumulatywny zbieg przepisów]	40
Art. 8. [Idealny zbieg czynów]	42
Art. 9. [Sprawstwo]	44
Art. 10. [Błąd]	51
Art. 11. [Niepoczytalność]	55
Art. 12. [Zasada humanitaryzmu; dyrektywy sądowego wymiaru kary]	58
Art. 13. [Okoliczności wpływające na wymiar kary]	60
Art. 14. [Termin uiszczenia należności publicznoprawnej]	63
Art. 15. [Obowiązek uiszczenia należności publicznoprawnej]	64
Rozdział 2. Zaniechanie ukarania sprawcy	66
Art. 16. [Czynny żal]	66
Art. 16a. [Korekta deklaracji]	80
Art. 16b. [Błędy w zeznaniu podatkowym z winy organu podatkowego lub płatnika]	95
Art. 17. [Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności]	97
Art. 18. [Warunki dobrowolnego poddania się odpowiedzialności]	107
Art. 19. [Odstąpienie od wymierzenia kary i środka karnego]	112
Rozdział 3. Przestępstwa skarbowe	116
Art. 20. [Zastosowanie przepisów]	116
Art. 21. [Karalność usiłowania]	121
Art. 22. [Kary oraz środki karne i zabezpieczające]	124
Art. 23. [Grzywna w stawkach dziennych]	126
Art. 24. [Odpowiedzialność posiłkowa]	128

Art. 25. [Zakres odpowiedzialności posiłkowej]	136
Art. 26. [Dopuszczalność zamiany kary i środka karnego]	137
Art. 27. [Granice kary pozbawienia wolności]	139
Art. 28. [Obniżenie albo nadzwyczajne obostrzenie kar]	140
Art. 29. [Przepadek przedmiotów]	141
Art. 30. [Przesłanki orzekania przypadku przedmiotów]	143
Art. 31. [Zakres stosowania przypadku przedmiotów]	146
Art. 32. [Równowartość pieniężna]	149
Art. 33. [Przepadek korzyści majątkowych]	152
Art. 34. [Zakaz prowadzenia określonej działalności gospodarczej oraz pozbawienie praw publicznych]	160
Art. 35. [Podanie wyroku do publicznej wiadomości]	161
Art. 36. [Nadzwyczajne złagodzenie kary]	161
Art. 37. [Nadzwyczajne obostrzenie kary]	165
Art. 38. [Sposoby nadzwyczajnego obostrzenia kary]	169
Art. 39. [Kara łączna]	171
Art. 40. [Kara łączna]	173
Art. 41. [Warunkowe umorzenie]	173
Art. 41a. [Warunkowe zawieszenie]	183
Art. 42. [Warunkowe zwolnienie]	184
Art. 43. [Środki zabezpieczające]	186
Art. 43a. [Orzeczenie przypadku w razie śmierci sprawcy, umorzenia lub zawieszenia postępowania]	189
Art. 44. [Przedawnienie karalności wykroczenia skarbowego]	191
Art. 45. [Przedawnienie wykonania środków karnych]	196
Rozdział 4. Wykroczenia skarbowe	197
Art. 46. [Autonomiczność regulacji]	197
Art. 47. [Kary oraz środki karne i zabezpieczające]	198
Art. 48. [Grzywna]	200
Art. 49. [Przepadek przedmiotów]	202
Art. 50. [Zbieg wykroczeń]	204
Art. 51. [Przedawnienie karalności wykroczenia skarbowego]	205
Art. 52. [Zatarcie skazania]	207
Rozdział 5. Objasnienie wyrażeń ustawowych	208
Art. 53. [Słowniczek]	208
DZIAŁ II. Część szczególna	227

Rozdział 6. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkóm podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji 227

Art. 54. [Nieujawnienie przedmiotu lub podstawy opodatkowania] 227

Art. 55. [Firmanctwo] 242

Art. 56. [Oszustwo podatkowe] 249

Art. 56a. [Nieżłózenie włściwemu organowi podatkowemu informacji o pojazdach]
..... 263

Art. 56b. [Naruszenie przepisów o rejestracji podmiotów w zakresie podatku akcyzowego]
..... 266

Art. 56c. [Naruszenie przepisów dotyczących składania oświadczeń o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych] 272

Art. 56d. [Podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy w wybranych oświadczeniach związanych z podatkami dochodowymi] 276

Art. 56e. [Nieżłózenie wymaganego oświadczenia przez udziałowca lub akcjonariusza podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek, żłózenie go po terminie lub podanie w nim nieprawdy] 282

Art. 57. [Uporczywe niewpłacanie podatku] 283

Art. 57a. [Nieprzekazywanie opłat egzekucyjnych na rachunek urzędu skarbowego]
..... 289

Art. 57b. [Nieżłózenie przez komornika informacji o opłatach egzekucyjnych]
290

Art. 57c. [Dokonanie płatności z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności]
..... 291

Art. 58–59. (uchylone). 294

Art. 60. [Nieprowadzenie ksiąg] 294

Art. 61. [Nierzetelne i wadliwe prowadzenie ksiąg] 298

Art. 61a. [Nieprawidłowości związane z przesyłaniem ksiąg] 300

Art. 62. [Niewystawienie faktury lub rachunku] 302

Art. 63. [Wydanie wyrobów akcyzowych bez znaków akcyzy] 309

Art. 63a. [Sprzedaż wyrobów akcyzowych bez znaków akcyzy] 314

Art. 64. [Wywóz wyrobów akcyzowych] 316

Art. 65. [Paserstwo akcyzowe] 320

Art. 66. [Nieprawidłowe oznaczenie znakami akcyzy] 323

Art. 67. [Fałszowanie znaków akcyzy] 324

Art. 67a. [Obrót sfalszowanymi znakami akcyzy] 327

Art. 68. [Niedopełnienie obowiązku sporządzenia spisu wyrobów akcyzowych]
..... 328

Art. 69. [Niedopełnienie obowiązków związanych z produkcją, importem i obrotem wyrobami akcyzowymi]
..... 330

Art. 69a. [Produkowanie, magazynowanie i przeładowywanie wyrobów akcyzowych poza składem podatkowym]
..... 332

Art. 69b. [Dokonywanie transakcji wewnątrzspółnotowych wbrew przepisom ustawy]
..... 334

Art. 69c. [Przemieszczanie wyrobów akcyzowych bez e-SAD lub e-AD]	336
Art. 70. [Bezprawny obrót znakami akcyzy]	338
Art. 71. [Narażenie znaków akcyzy na niebezpieczeństwo]	340
Art. 72. [Nierozliczanie się ze stanu zużycia znaków akcyzy]	341
Art. 73. [Niedochowanie warunku zwolnienia z obowiązku oznaczania znakami akcyzy]	343
Art. 73a. [Zmiana przeznaczenia wyrobu akcyzowego]	345
Art. 74. (uchylony)	347
Art. 75. [Niedopełnienie obowiązku uzyskania rozliczenia z przekazanych znaków akcyzy]	347
Art. 75a. [Niedokonywanie pomiarów]	348
Art. 75b. [Nieprowadzenie ewidencji pomiarów]	349
Art. 75c. [Wydobywanie kopalin bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia]	351
Art. 76. [Bezpodstawny zwrot podatku]	352
Art. 76a. [Podanie fałszywych danych lub zatajenie stanu rzeczy]	368
Art. 76b. [Podanie fałszywych danych lub zatajenie stanu rzeczy]	370
Art. 77. [Niewpłacenie pobranego podatku]	373
Art. 78. [Niepobranie podatku]	377
Art. 79. [Niewyznaczenie osoby wykonującej obowiązek płatnika lub inkasenta]	379
Art. 80. [Niezłożenie informacji podatkowej]	382
Art. 80a. [Informacja podsumowująca]	385
Art. 80b. [Sprawozdanie finansowe]	388
Art. 80c. [Niedopełnienie obowiązków w zakresie wymiany informacji podatkowych]	391
Art. 80d. [Złożenie nieprawdziwej informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów]	393
Art. 80e. [Informacja o cenach transferowych]	395
Art. 80f. [Informacje o schematach podatkowych]	397
Art. 80g. [Naruszenie obowiązków związanych z zawiadomieniem o prowadzenie magazynu call-off stock]	404
Art. 81. [Naruszenie obowiązków związanych z identyfikacją podatników i płatników]	406
Art. 82. [Nieprawidłowości związane z dotacjami i subwencjami]	407
Art. 83. [Utrudnianie prowadzenia czynności przez organ podatkowy]	410
Art. 84. [Niedopełnienie nadzoru]	414
Rozdział 7. Przesłanki skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami	417
Art. 85. [Wyłudzenie pozwolenia celnego]	417

Art. 86. [Przemyt celny]	420
Art. 87. [Oszustwo celne]	425
Art. 88. [Naruszenie procedury odprawy czasowej]	429
Art. 89. [Zmiana przeznaczenia towaru]	432
Art. 90. [Usunięcie towaru spod dozoru celnego]	434
Art. 91. [Paserstwo celne]	437
Art. 92. [Bezpodstawny zwrot należności celnej]	441
Art. 93. [Naruszenie przepisów celnych]	443
Art. 94. [Utrudnianie dozoru celnego]	446
Art. 95. [Brak dokumentów celnych]	449
Art. 96. [Brak dozoru]	451
Rozdział 8. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi dewizowemu	453
Art. 97. [Wyłudzenie zezwolenia dewizowego]	453
Art. 98–99. (uchylone).	456
Art. 100. [Wysyłanie dewiz na cele związane z działalnością gospodarczą bez zezwolenia]	456
Art. 101. [Zbywanie papierów dłużnych przez nierezydenta bez zezwolenia]	457
Art. 102. [Zbywanie papierów dłużnych przez nierezydenta bez zezwolenia]	459
Art. 103. [Zbywanie papierów dłużnych przez rezydenta w kraju trzecim bez zezwolenia]	461
Art. 104. [Otwarcie rachunku w kraju trzecim bez zezwolenia dewizowego]	463
Art. 105–106b. (uchylone).	465
Art. 106c. [Dokonywanie rozliczeń pieniężnych w obrocie dewizowym z zagranicą bez zezwolenia]	465
Art. 106d. [Prowadzenie działalności kantorowej bez zezwolenia]	467
Art. 106e. [Odmowa udzielenia wyjaśnień i udostępnienia dokumentów w ramach kontroli]	471
Art. 106f. [Niezgłoszenie przywozu lub wywozu wartości dewizowych]	472
Art. 106g. (uchylony).	473
Art. 106h. [Nieprzedstawienie organom przywożonych lub wywożonych wartości dewizowych]	473
Art. 106i. (uchylony).	474
Art. 106j. [Dokonanie przekazu pieniężnego lub rozliczenia w obrocie dewizowym bez pośrednictwa banku]	474
Art. 106k. [Nieprzechowywanie dokumentów związanych z obrotem dewizowym lub działalnością kantorową]	476

Art. 106l. [Niezgłaszanie danych o obrocie dewizowym lub działalności kantorowej do NBP]	477
Art. 106ł. [Niedopełnienie nadzoru nad działalnością w zakresie obrotu dewizowego]	478
Rozdział 9. Przepisy karne i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych	480
Art. 107. [Nielegalne gry hazardowe]	480
Art. 107a. [Gry hazardowe bez urzędowego sprawdzenia lub urzędowego zamknięcia]	486
Art. 107b. [Niszczenie dowodów udziału w loterii lub grze bingo fantowe bez zawiadomienia]	489
Art. 107c. [Niezawiadomienie o zniszczeniu lub kradzieży automatu lub urządzenia do gier]	490
Art. 107d. [Nielegalne posiadanie automatu do gier]	491
Art. 108. [Urządzanie i prowadzenie loterii wbrew przepisom]	492
Art. 109. [Uczestniczenie w nielegalnych grach hazardowych]	495
Art. 110. [Sprzedaż losów bez uprawnień]	496
Art. 110a. [Nielegalna reklama i promocja gier]	499
Art. 110b. [Umożliwienie udziału w grze hazardowej osobie niepełnoletniej] ...	503
Art. 111. [Niedopełnienie nadzoru nad działalnością w zakresie gier hazardowych]	506
Rozdział 10. (uchylony)	507
Art. 112. (uchylony).	507
TYTUŁ II. Postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe	508
DZIAŁ I. Przepisy wstępne	508
Rozdział 11. Przepisy ogólne	508
Art. 113. [Odesłanie do przepisów Kodeksu postępowania karnego]	508
Art. 114. [Cel postępowania]	512
Art. 114a. [Zawieszenie postępowania]	515
Art. 114b. [Udostępnianie akt sprawy, wydawanie z nich odpisów lub kopii] ...	520
Art. 114c. [Wykorzystanie konta w e-Urzędzie Skarbowym w postępowaniu przygotowawczym]	521
Art. 115. [Właściwość sądów]	522
Art. 116. [Odpowiedzialność żołnierza]	524
Art. 116a. [Warunki przekazania sprawy]	528
Art. 117. [Tryby szczególne]	531
Art. 118. [Organy postępowania przygotowawczego]	534
Art. 118a. [Pomoc prawna]	540
Art. 119. [Interwencja]	542

Rozdział 12. Strony i ich procesowi przedstawiciele	544
Art. 120. [Strony postępowania]	544
Art. 121. [Oskarżyciele publiczni]	546
Art. 122. [Kompetencje finansowego organu postępowania przygotowawczego]	547
Art. 122a. [Pomoc obrońcy]	559
Art. 123. [Pełnomocnik]	560
Art. 124. [Odpowiedzialność posiłkowa]	562
Art. 125. [Pociągnięcie do odpowiedzialności posiłkowej]	567
Art. 126. [Termin zgłoszenia interwencji]	577
Art. 127. [Zgłoszenie interwencji]	578
Art. 128. [Odpowiednie stosowanie przepisów]	580
Rozdział 13. Zatrzymanie rzeczy. Zabezpieczenie majątkowe	583
Art. 129. [Zatrzymanie przesyłki]	583
Art. 129a. [Sprzedaż przedmiotów]	584
Art. 130. [Depozyt]	585
Art. 131. [Podstawy zabezpieczenia]	587
Art. 132. [Upadek zabezpieczenia]	591
Art. 132a. [Warunki tymczasowego zajęcia mienia]	593
Rozdział 14. Właściwość organów postępowania przygotowawczego	595
Art. 133. [Kompetencje organów finansowych]	595
Art. 134. [Kompetencje organów niefinansowych]	598
Art. 134a. [Zadania prokuratora]	603
Art. 135. [Spór o właściwość]	605
DZIAŁ II. Pociągnięcie do odpowiedzialności za zgodą sprawcy	608
Rozdział 15. Postępowanie mandatowe	608
Art. 136. [Podmiotowy zakres kompetencji]	608
Art. 137. [Podstawa nakładania mandatów]	610
Art. 138. [Rodzaje mandatów karnych]	614
Art. 139. [Odmowa przyjęcia mandatu karnego]	616
Art. 140. [Uchylenie prawomocnego mandatu karnego]	617
Art. 141. [Nadzór nad postępowaniem mandatowym]	621
Rozdział 16. Zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	622
Oddział 1. Przebieg negocjacji	622
Art. 142. [Wniosek sprawcy]	622
Art. 143. [Obowiązki sprawcy]	629

Art. 143a. [Warunki usunięcia braków formalnych]	631
Art. 144. [Cofnięcie wniosku]	634
Art. 145. [Wniosek organu finansowego]	637
Art. 146. [Podstawa wniosku o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności]	641
Art. 147. [Zażalenie]	644
Oddział 2. Zezwolenie	646
Art. 148. [Podmiot zezwalający]	646
Art. 149. [Zaskarżenie wyroku]	651
DZIAŁ III. Postępowanie przygotowawcze	653
Art. 150. [Kompetencje innych organów niż Policja]	653
Art. 151. [Niecelowość ścigania wykroczeń skarbowych]	657
Art. 151a. [Warunki prowadzenia śledztwa lub dochodzenia]	658
Art. 151b. [Śledztwo prokuratorskie]	661
Art. 151c. [Nadzór nad postępowaniem przygotowawczym]	663
Art. 152. [Dochodzenie w niezbędnym zakresie]	666
Art. 153. [Czas dochodzenia]	667
Art. 153a. [Zatwierdzenie postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia, o jego zawieszeniu lub umorzeniu]	670
Art. 154. (uchylony).	671
Art. 154a. [Końcowe zaznajomienie z materiałem postępowania przygotowawczego]	671
Art. 155. [Akt oskarżenia]	672
Art. 156. [Skazanie bez rozprawy]	678
DZIAŁ IV. Postępowanie przed sądem	686
Rozdział 17. Postępowanie przed sądem pierwszej instancji	686
Art. 157. [Udział w rozprawie]	686
Art. 158. [Niestawiennictwo]	688
Art. 159. [Wyłączenie jawności]	691
Art. 160. [Tryb przesłuchania]	691
Art. 161. [Warunki ugody]	693
Art. 161a. [Utrzymanie składu sądu]	698
Art. 162. [Udzielenie głosu]	699
Art. 163. [Treść orzeczenia]	702
Art. 163a. (uchylony).	704
Art. 164. [Tryb wykonalności orzeczenia]	704
Rozdział 18. Postępowanie odwoławcze i nadzwyczajne środki zaskarżenia	707

Art. 165. [Obowiązek udziału w rozprawie w sądzie odwoławczym]	707
Art. 166. [Apelacja]	708
Art. 167. [Zażalenie]	710
Art. 167a. [Podmiot uprawniony do wniesienia kasacji]	713
Art. 168. (uchylony).	715
Art. 169. [Kasacja pełnomocnika]	715
Art. 170. [Wznowienie postępowania]	718
DZIAŁ V. Postępowanie nakazowe	719
Art. 171. [Niedopuszczalność nakazu karnego]	719
Art. 172. [Kary i środki karne]	721
DZIAŁ VI. Postępowanie w stosunku do nieobecnych	723
Rozdział 19. Przesłanki	723
Art. 173. [Zakres stosowania]	723
Rozdział 20. Przebieg postępowania	725
Art. 174. [Zasady postępowania]	725
Art. 175. [Czynności w stosunku do nieobecnych]	726
Art. 176. [Obrona z urzędu]	727
Art. 177. [Specjalny tryb zaskarżania]	728
TYTUŁ III. Postępowanie wykonawcze w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe	732
DZIAŁ I. Część ogólna	732
Rozdział 21. Zakres obowiązywania	732
Art. 178. [Odpowiednie stosowanie przepisów Kodeksu karnego wykonawczego]	732
Rozdział 22. Postępowanie	734
Art. 179. [Organy wykonujące orzeczenia]	734
Art. 179a. [Warunki zniszczenia przedmiotów]	736
Art. 180. [Egzekucja i zabezpieczenie należności]	737
Art. 180a. [Zabezpieczenie i egzekucja środka karnego]	738
Art. 181. [Decyzja w kwestii wykonania kary]	739
DZIAŁ II. Część szczególna	742
Rozdział 23. Wykonywanie kar	742
Art. 182. [Określenie na nowo wysokości stawki dziennej kary grzywny]	742
Art. 183. [Rozłożenie kary grzywny na raty]	743
Art. 184. [Uiszczenie kary grzywny przez podmiot odpowiedzialny posiłkowo]	744
Art. 185. [Zamiana kary grzywny na pracę społecznie użyteczną]	746

Art. 186. [Zastępcza kara pozbawienia wolności]	747
Art. 187. [Grzywny za wykroczenia skarbowe]	749
Art. 188. [Uchylenie się od wykonania kary ograniczenia wolności]	749
Rozdział 24. Wykonywanie środków karnych	750
Art. 189. [Ściągnięcie równowartości pieniężnej]	750
Art. 190. [Stabilność obowiązku uiszczenia należności]	751
Art. 191. [Czas wykonywania środków karnych]	752
Bibliografia	755