

Spis treści

| | |
|---|------|
| Przedmowa | XIII |
| Wykaz skrótów | XV |
| Kodeks karny skarbowy z dnia 10 września 1999 r. (Dz.U. Nr 83, poz. 930) | 1 |
| Wprowadzenie | 2 |
| Tytuł I. Przepisy karne i wykroczenia karne | 7 |
| Uwagi ogólne | 7 |
| Dział I. Część ogólna | 8 |
| Rozdział 1. Przepisy wstępne | 10 |
| Wprowadzenie | 10 |
| Art. 1. Warunki odpowiedzialności | 11 |
| Art. 2. Czas popełnienia czynu; zmiana ustawy | 14 |
| Art. 3. Miejsce popełnienia czynu | 17 |
| Art. 4. Umyślność i nieumyślność | 20 |
| Art. 5. Wiek | 22 |
| Art. 6. Czyn ciągły | 23 |
| Art. 7. Zbieg przepisów | 25 |
| Art. 8. Zbieg z przepisami innych ustaw | 27 |
| Art. 9. Sprawstwo | 28 |
| Art. 10. Błąd | 31 |
| Art. 11. Niepoczytalność | 34 |
| Art. 12. Zasada humanitaryzmu | 35 |
| Art. 13. Okoliczności wymiaru kary | 37 |
| Art. 14. Termin i sposób zapłaty | 37 |
| Art. 15. Należności publicznoprawne; przepadek przedmiotów | 38 |
| Rozdział 2. Zaniechanie ukarania sprawcy | 40 |
| Wprowadzenie | 40 |
| Art. 16. Czyny żal | 40 |
| Art. 16a. Przepisy karne; wyłączenie karania | 43 |
| Art. 16b. Błędy lub oczywiste omyłki powstałe z winy organu | 44 |
| Art. 17. Poddanie się odpowiedzialności | 45 |
| Art. 18. Orzeczenie zezwalające | 49 |
| Art. 19. Odstąpienie od wymierzenia kary | 50 |
| Rozdział 3. Przepisy karne | 54 |
| Wprowadzenie | 54 |
| Art. 20. Stosowanie przepisów Kodeksu karnego | 55 |
| Art. 21. Usiłowanie | 57 |
| Art. 22. Kary, środki karne i zabezpieczające | 59 |
| Art. 23. Grzywna | 61 |
| Art. 24. Odpowiedzialność posiłkowa | 62 |
| Art. 25. Wyłączenie odpowiedzialności posiłkowej | 66 |
| Art. 26. Ograniczenie wolności | 67 |
| Art. 27. Pozbawienie wolności | 69 |
| Art. 28. Obniżenie i nadzwyczajne obostrzenie kary | 70 |
| Art. 29. Przedmioty objęte przypadkiem | 71 |
| Art. 30. Warunki orzeczenia o przypadku | 73 |
| Art. 31. Przedmioty objęte przypadkiem | 77 |

| | |
|---|-----|
| Art. 32. Równowartość przedmiotu | 80 |
| Art. 33. Przepadek korzyści majątkowych | 81 |
| Art. 34. Zakaz działalności; pozbawienie praw publicznych | 85 |
| Art. 35. Opublikowanie wyroku | 86 |
| Art. 36. Nadzwyczajne złagodzenie kary | 87 |
| Art. 37. Nadzwyczajne obostrzenie kary | 91 |
| Art. 38. Sposób nadzwyczajnego obostrzenia kary | 94 |
| Art. 39. Kara łączna | 97 |
| Art. 40. Ciąg przestępstw | 99 |
| Art. 41. Warunkowe umorzenie, zawieszenie, zwolnienie | 100 |
| Art. 41a. Wyłączenie stosowania | 101 |
| Art. 42. Recydywa a warunkowe zwolnienie | 102 |
| Art. 43. Przepadek jako środek zabezpieczający | 103 |
| Art. 43a. Przepadek w przypadku śmierci sprawcy | 106 |
| Art. 44. Przedawnienie karalności | 108 |
| Art. 45. Przedawnienie a przepisy KK | 112 |
| Rozdział 4. Wykroczenia skarbowe | 113 |
| Wprowadzenie | 113 |
| Art. 46. Wyłączenie przepisów Kodeksu wykroczeń | 113 |
| Art. 47. Kara, środki karne i zabezpieczające | 114 |
| Art. 48. Grzywna; mandat karny, nakaz karny | 114 |
| Art. 49. Przepadek przedmiotów | 115 |
| Art. 50. Kara łączna | 117 |
| Art. 51. Przedawnienie karalności i wykonania | 118 |
| Art. 52. Zatarcie skazania | 120 |
| Rozdział 5. Objasnienie wyrażeń ustawowych | 121 |
| Wprowadzenie | 121 |
| Art. 53. Czyn zabroniony | 121 |
| Dział II. Część szczególna | 147 |
| Wprowadzenie | 148 |
| Rozdział 6. Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub sub- wencji | 149 |
| Wprowadzenie | 149 |
| Art. 54. Uchylenie się od obowiązku podatkowego | 150 |
| Art. 55. Zatajenie działalności gospodarczej | 152 |
| Art. 56. Nieprawdziwe dane podatkowe | 154 |
| Art. 56a. Przepis karny | 157 |
| Art. 56b. Niezłożenie zgłoszenia rejestracyjnego, niepowiadomienie o zmianach | 159 |
| Art. 56c. Niezłożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych | 164 |
| Art. 56d. Podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy przy składaniu oświad- czenia | 167 |
| Art. 57. Naruszanie terminu wpłaty podatku | 171 |
| Art. 57a. Nieprzekazywanie opłat egzekucyjnych | 174 |
| Art. 57b. Niezłożenie informacji | 176 |
| Art. 57c. Dokonanie płatności z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności | 177 |
| Art. 58–59. (<i>uchylone</i>) | 179 |
| Art. 60. Nieprowadzenie ksiąg | 180 |
| Art. 61. Księgi nierzetelne albo wadliwe | 183 |
| Art. 62. Niewystawienie faktury albo rachunku | 184 |
| Art. 63. Obrót bez znaków akcyzy | 188 |

| | |
|---|------------|
| Art. 64. Warunki wywozu wyrobów akcyzowych | 194 |
| Art. 65. Paserstwo akcyzowe | 197 |
| Art. 66. Wadliwe oznakowanie | 200 |
| Art. 67. Falszowanie znaków akcyzy | 202 |
| Art. 68. Oznakowanie, spis wyrobów akcyzowych | 205 |
| Art. 69. Warunki produkcji, importu, obrotu wyrobami akcyzowymi | 207 |
| Art. 69a. Produkcja, magazynowanie poza składem | 210 |
| Art. 69b. Niezgodna z przepisami dostawa lub nabycie wewnątrzspółnotowe wyrobów akcyzowych | 213 |
| Art. 69c. Przemieszczanie wyrobów akcyzowych bez wymaganego dokumentu | 217 |
| Art. 70. Bezprawny obrót znakami akcyzy | 220 |
| Art. 71. Narażenie znaków na niebezpieczeństwo | 223 |
| Art. 72. Nierozliczenie znaków akcyzy | 224 |
| Art. 73. Naruszenie warunku zwolnienia od akcyzy | 226 |
| Art. 73a. Zmiana przeznaczenia oleju | 228 |
| Art. 74. (<i>uchylony</i>) | 230 |
| Art. 75. Raporty dzienne, rozliczenie znaków z producentem zagranicznym | 231 |
| Art. 75a. Niewykonywanie pomiarów | 233 |
| Art. 75b. Nieprowadzenie ewidencji pomiarów | 236 |
| Art. 75c. Kara grzywny | 238 |
| Art. 76. Bezpodstawny zwrot podatku | 240 |
| Art. 76a. Nienależny zwrot wydatków | 243 |
| Art. 76b. Podanie danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym | 245 |
| Art. 77. Niewpłacenie pobranego podatku | 249 |
| Art. 78. Niepobieranie podatku | 251 |
| Art. 79. Niewyznaczenie pobierającego podatki | 253 |
| Art. 80. Zaniedbanie informacji podatkowej | 255 |
| Art. 80a. Nieprawdziwa informacja podsumowująca | 259 |
| Art. 80b. Nieprzekazanie sprawozdania | 262 |
| Art. 80c. Niedopełnienie obowiązku | 264 |
| Art. 80d. Złożenie nieprawdziwej informacji | 267 |
| Art. 80e. Nieskładanie Szefowi KAS informacji o cenach transferowych | 269 |
| Art. 80f. Nieprzekazywanie informacji o schemacie podatkowym | 270 |
| Art. 81. Zaniedbanie identyfikacji | 274 |
| Art. 82. Naruszenie zasad dotacji lub subwencji | 277 |
| Art. 83. Utrudnianie kontroli podatkowej | 278 |
| Art. 84. Niedopełnienie nadzoru | 282 |
| Rozdział 7. Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami | 285 |
| Wprowadzenie | 285 |
| Art. 85. Wyłudzenie zezwolenia | 287 |
| Art. 86. Przemyt celny | 289 |
| Art. 87. Oszustwo celne | 292 |
| Art. 88. Nadużycie odprawy czasowej | 294 |
| Art. 89. Naruszenie warunku zwolnienia od cła | 297 |
| Art. 90. Usunięcie spod dozoru celnego | 302 |
| Art. 91. Paserstwo celne | 304 |
| Art. 92. Bezpodstawny zwrot cła | 307 |
| Art. 93. Wadliwa działalność celna | 310 |
| Art. 94. Utrudnianie kontroli celnej | 311 |
| Art. 95. Zaniedbania w dokumentacji | 314 |
| Art. 96. Niedopełnienie nadzoru | 315 |

| | |
|---|-----|
| Rozdział 8. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi dewizowemu | 315 |
| Wprowadzenie | 315 |
| Art. 97. Wyłudzenie zezwolenia | 318 |
| Art. 98. (<i>uchylony</i>) | 319 |
| Art. 99. (<i>uchylony</i>) | 320 |
| Art. 100. Wysyłanie dewiz na podjęcie działalności gospodarczej | 320 |
| Art. 101. Nabywanie nieruchomości bez zezwolenia przez nierezydenta | 321 |
| Art. 102. Nabywanie nieruchomości bez zezwolenia dewizowego | 322 |
| Art. 103. Zbywanie papierów wartościowych bez zezwolenia | 325 |
| Art. 104. Otwarcie rachunku bankowego bez zezwolenia | 326 |
| Art. 105. (<i>uchylony</i>) | 327 |
| Art. 106. (<i>uchylony</i>) | 328 |
| Art. 106a. (<i>uchylony</i>) | 328 |
| Art. 106b. (<i>uchylony</i>) | 329 |
| Art. 106c. Dokonywanie rozliczeń pieniężnych bez zezwolenia | 329 |
| Art. 106d. Prowadzenie działalności kantorowej bez zezwolenia | 330 |
| Art. 106e. Nieudzielenie wyjaśnień | 333 |
| Art. 106f. Niezgłoszenie przywozu dewiz | 334 |
| Art. 106g. (<i>uchylony</i>) | 336 |
| Art. 106h. Niepoddanie się kontroli na żądanie | 336 |
| Art. 106i. (<i>uchylony</i>) | 337 |
| Art. 106j. Wysłanie z pominięciem banku | 338 |
| Art. 106k. Dokumenty związane z obrotem | 340 |
| Art. 106l. Niezgłoszenie danych do NBP | 341 |
| Art. 106f. Niedopełnienie obowiązku nadzoru | 342 |
| Rozdział 9. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych | 342 |
| Wprowadzenie | 342 |
| Art. 107. Nielegalne gry i zakłady | 345 |
| Art. 107a. Gry bez urzędowych zabezpieczeń | 349 |
| Art. 107b. Zakaz niszczenia losów, kartonów lub innych dowodów udziału w loterii fantowej | 352 |
| Art. 107c. Brak zawiadomienia | 353 |
| Art. 107d. Nielegalny automat do gier | 353 |
| Art. 108. Gry i loterie wbrew przepisom | 354 |
| Art. 109. Udział w nielegalnych grach lub zakładach | 357 |
| Art. 110. Sprzedaż losów bez uprawnień | 359 |
| Art. 110a. Zakazana promocja lub reklama gier | 361 |
| Art. 110b. Udział w grze losowej niepełnoletniego | 364 |
| Art. 111. Niedopełnienie nadzoru | 368 |
| Rozdział 10. (<i>uchylony</i>) | 369 |
| Art. 112. (<i>uchylony</i>) | 369 |
| Tytuł II. Postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe | 369 |
| Wprowadzenie | 369 |
| Dział I. Przepisy wstępne | 372 |
| Rozdział 11. Przepisy ogólne | 373 |
| Wprowadzenie | 373 |
| Art. 113. Właściwe przepisy | 374 |
| Art. 114. Cele postępowania | 378 |
| Art. 114a. Zawieszenie postępowania | 380 |
| Art. 114b. Udostępnienie akt | 383 |
| Art. 115. Właściwość sądów | 384 |

| | |
|---|-----|
| Art. 116. Sprawy żołnierzy | 386 |
| Art. 116a. Przekazanie sprawy do rozpoznania | 388 |
| Art. 117. Tryb uproszczony i nakazowy | 390 |
| Art. 118. Organy dochodzenia | 392 |
| Art. 118a. Pomoc prawna | 395 |
| Art. 119. Interwenient | 397 |
| Rozdział 12. Strony i ich procesowi przedstawiciele | 400 |
| Wprowadzenie | 400 |
| Art. 120. Sprawy o przestępstwa i wykroczenia | 402 |
| Art. 121. Oskarżyciel publiczny | 407 |
| Art. 122. Organ finansowy jako oskarżyciel | 409 |
| Art. 122a. Pomoc obrońcy | 428 |
| Art. 123. Pełnomocnik | 430 |
| Art. 124. Pociągnięcie do odpowiedzialności posiłkowej | 431 |
| Art. 125. Sytuacja odpowiedzialnego posiłkowo | 433 |
| Art. 126. Zgłoszenie interwencji | 441 |
| Art. 127. Zawiadomienie interwenienta | 442 |
| Art. 128. Sytuacja interwenienta | 443 |
| Rozdział 13. Zatrzymanie rzeczy. Zabezpieczenie majątkowe | 445 |
| Wprowadzenie | 445 |
| Art. 129. Zatrzymanie przesyłki | 446 |
| Art. 129a. Sprzedaż przedmiotów | 447 |
| Art. 130. Złożenie do depozytu | 448 |
| Art. 131. Zabezpieczenie na mieniu | 449 |
| Art. 132. Upadek zabezpieczenia | 450 |
| Art. 132a. Tymczasowe zajęcie mienia | 452 |
| Rozdział 14. Właściwość organów postępowania przygotowawczego | 453 |
| Wprowadzenie | 453 |
| Art. 133. Organy celne i skarbowe | 454 |
| Art. 134. Niefinansowe organy postępowania przygotowawczego | 460 |
| Art. 134a. Prokurator | 463 |
| Art. 135. Zbieg przestępstw i wykroczeń | 464 |
| Dział II. Pociągnięcie do odpowiedzialności za zgodą sprawcy | 467 |
| Wprowadzenie | 468 |
| Rozdział 15. Postępowanie mandatowe | 470 |
| Wprowadzenie | 470 |
| Art. 136. Właściwy organ | 470 |
| Art. 137. Warunki nałożenia mandatu karnego | 473 |
| Art. 138. Rodzaje mandatów | 475 |
| Art. 139. Skutki odmowy przyjęcia mandatu karnego | 476 |
| Art. 140. Uchylenie prawomocnego mandatu karnego | 477 |
| Art. 141. Organy nadzoru | 479 |
| Rozdział 16. Zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności 480 | |
| Oddział 1. Przebieg negocjacji | 480 |
| Wprowadzenie | 480 |
| Art. 142. Wniosek sprawcy | 481 |
| Art. 143. Wykonanie obowiązków | 483 |
| Art. 143a. Wezwanie do usunięcia braków | 486 |
| Art. 144. Cofnięcie wniosku | 487 |
| Art. 145. Czynności finansowego organu postępowania przygotowawczego 488 | |
| Art. 146. Warunki wniesienia sprawy do sądu | 489 |
| Art. 147. Odmowa; zażalenie | 491 |
| Oddział 2. Zezwolenie | 491 |
| Art. 148. Postępowanie przed sądem | 491 |

| | |
|--|-----|
| Art. 149. Zaskarżenie postanowienia | 494 |
| Dział III. Postępowanie przygotowawcze | 495 |
| Wprowadzenie | 495 |
| Art. 150. Czynności organów dochodzenia | 496 |
| Art. 151. Odmowa wszczęcia postępowania | 498 |
| Art. 151a. Sprawy podlegające śledztwu | 499 |
| Art. 151b. Prokurator | 503 |
| Art. 151c. Wszczęcie śledztwa | 504 |
| Art. 152. Minimum czynności dochodzeniowych | 505 |
| Art. 153. Termin zakończenia dochodzenia | 506 |
| Art. 153a. Zatwierdzanie postanowień | 507 |
| Art. 154. (<i>uchylony</i>) | 508 |
| Art. 154a. Zaznajomienie się stron z materiałem postępowania przygoto- wawczego | 509 |
| Art. 155. Wniesienie aktu oskarżenia | 509 |
| Art. 156. Wniosek o skazanie bez rozprawy | 513 |
| Dział IV. Postępowanie przed sądem | 516 |
| Wprowadzenie | 516 |
| Rozdział 17. Postępowanie przed sądem pierwszej instancji | 518 |
| Art. 157. Udział organu finansowego | 518 |
| Art. 158. Niestawiennictwo podmiotu pociągniętego do odpowiedzialności posiłkowej | 520 |
| Art. 159. Wyłączenie jawności | 522 |
| Art. 160. Tryb przesłuchania | 522 |
| Art. 161. Wniosek oskarżonego o skazanie | 523 |
| Art. 161a. Ujawnienie wykroczenia w toku sprawy | 526 |
| Art. 162. Kolejność głosów | 526 |
| Art. 163. Treść orzeczenia | 527 |
| Art. 163a. (<i>uchylony</i>) | 529 |
| Art. 164. Możliwość natychmiastowej wykonalności | 530 |
| Rozdział 18. Postępowanie odwoławcze i nadzwyczajne środki zaskar- żenia | 531 |
| Wprowadzenie | 531 |
| Art. 165. Udział organu finansowego | 535 |
| Art. 166. Apelacja odpowiedzialnego posiłkowo | 536 |
| Art. 167. Zażalenie | 537 |
| Art. 167a. Kasacja | 538 |
| Art. 168. (<i>uchylony</i>) | 539 |
| Art. 169. Przymus adwokacki | 539 |
| Art. 170. Wznowienie postępowania | 541 |
| Dział V. Postępowanie nakazowe | 542 |
| Wprowadzenie | 542 |
| Art. 171. Niedopuszczalność; obowiązkowy udział | 544 |
| Art. 172. Sankcje | 545 |
| Dział VI. Postępowanie w stosunku do nieobecnych | 546 |
| Rozdział 19. Przesłanki | 546 |
| Wprowadzenie | 546 |
| Art. 173. Dopuszczalność | 547 |
| Rozdział 20. Przebieg postępowania | 550 |
| Art. 174. Zasady | 550 |
| Art. 175. Postanowienie o zastosowaniu postępowania | 551 |
| Art. 176. obrońca (pełnomocnik) z urzędu | 552 |
| Art. 177. Osobiste zgłoszenie; ujęcie skazanego | 553 |

| | |
|---|-----|
| Tytuł III. Postępowanie wykonawcze w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe | 554 |
| Wprowadzenie | 554 |
| Dział I. Część ogólna | 556 |
| Wprowadzenie | 556 |
| Rozdział 21. Zakres obowiązywania | 557 |
| Art. 178. Właściwe przepisy | 557 |
| Rozdział 22. Postępowanie | 558 |
| Art. 179. Organy postępowania | 558 |
| Art. 179a. Warunki i tryb niszczenia przedmiotów | 560 |
| Art. 180. Egzekucja i zabezpieczenie należności | 562 |
| Art. 180a. Odesłanie | 563 |
| Art. 181. Niejednoczesne skazanie | 564 |
| Dział II. Część szczególna | 566 |
| Wprowadzenie | 566 |
| Rozdział 23. Wykonywanie kar | 566 |
| Art. 182. Zmiana okoliczności | 566 |
| Art. 183. Odroczenie, raty | 568 |
| Art. 184. Odpowiedzialność posiłkowa | 569 |
| Art. 185. Zamiana grzywny na pracę | 571 |
| Art. 186. Zastępcza kara pozbawienia wolności | 572 |
| Art. 187. Grzywny | 573 |
| Art. 188. Uchylanie się od kary | 574 |
| Rozdział 24. Wykonywanie środków karnych | 575 |
| Art. 189. Egzekucja równowartości przypadku | 575 |
| Art. 190. Poddanie próbie | 577 |
| Art. 191. Uznanie środków karnych za wykonane | 578 |
| Indeks rzeczowy | 579 |