

## Przedmowa

Prawo karne skarbowe stanowi część prawa karnego *sensu largo*. Jest odrębną, wyspecjalizowaną gałęzią prawa karnego, ściśle powiązaną z prawem karnym powszechnym oraz prawem finansowym. Istnieją także związki z prawem administracyjnym i cywilnym. Każdy z wymienionych działów prawa odciska na problematyce prawa karnego skarbowego wyraźnie dostrzegalne piętno. Po wejściu w życie Kodeksu karnego skarbowego to ten akt prawny ujął wszystkie aspekty prawa karnego skarbowego w jedną całość.

Niniejszy komentarz zawiera zwięzłą, ale w miarę szczegółową wykładnię przepisów materialnych, procesowych i wykonawczych obowiązującego Kodeksu karnego skarbowego.

Przepisy materialne prawa karnego skarbowego chronią i zabezpieczają poprzez możliwość stosowania sankcji karnych, przestrzeganie przepisów finansowych, a konkretnie przepisów podatkowych, celnych, dewizowych i zakresu urzędzania gier hazardowych. Z tego względu przepisy materialne prawa karnego skarbowego mają charakter wtórny w relacji do przepisów finansowych. Dopiero bowiem naruszenie norm prawnofinansowych może skutkować odpowiedzialnością karną skarbową. Niewątpliwie zatem prawo karne skarbowe pozostaje pod bardzo silnym wpływem przepisów ustaw finansowych, ale też wymaga od teoretyka, jak i praktyka dobrej znajomości prawa finansowego.

Z uwagi na to, iż postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe, jak również postępowanie wykonawcze w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe opiera się w dużym stopniu na odpowiednio stosowanych przepisach prawa karnego *sensu largo*, w pełni aktualne pozostają przy stosowaniu i interpretacji przepisów Kodeksu karnego skarbowego poglądy doktryny oraz orzecznictwo odnoszące się do Kodeksu postępowania karnego, a także Kodeksu karnego wykonawczego. Pozwala to zarazem na posługiwanie się w komentarzu licznymi odesłaniami do publikacji i orzecznictwa z zakresu prawa karnego powszechnego. Należy przy tym pamiętać, iż w trakcie korzystania z tych opracowań, właściwe jest każdorazowe rozważenie, czy i w jakim stopniu odrębne rozwiązania zawarte w Kodeksie karnym skarbowym mają wpływ na interpretowanie i odpowiednie stosowanie właściwych norm prawnych.

Opracowanie komentarza do ustawy – Kodeks karny skarbowy jest trudne. W sytuacji, gdy znaczna część unormowań pochodzi z innych aktów prawnych, opracowanie komentarza uwzględniającego zarówno przepisy uregulowane w Kodeksie karnym skarbowym, jak i odpowiednio stosowane z zakresu prawa karnego *sensu largo* oraz przepisy ustaw finansowych, wymaga szczególnej staranności i zarazem umiejętności właściwego zastosowania poszczególnych zagadnień na specyficznym gruncie prawa karnego skarbowego.

Poprzednio wydany komentarz mojego autorstwa z 2006 r. odnosił się jedynie do przepisów procesowych i wykonawczych prawa karnego skarbowego. Od tego czasu dokonano też wielu istotnych nowelizacji Kodeksu karnego skarbowego, Kodeksu postępowania karnego, ale też gruntownie zmieniło się otoczenie ustrojowe i prawnofinansowe.

Z dniem 1.3.2017 r. zaczęła funkcjonować Krajowa Administracja Skarbowa w miejsce dotychczas funkcjonujących: administracji podatkowej, kontroli skarbowej i Służby Celnej – ustawa z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 768 ze zm.). W tym zakresie doszło zatem do konso-

## Przedmowa

lidacji oraz pojawiło się szereg nowych organów Krajowej Administracji Skarbowej np. dyrektor izby administracji skarbowej, czy naczelnik urzędu celno-skarbowego.

Na gruncie przepisów prawnofinansowych było również bardzo dużo zmian, czego istotnym przejawem są nowe przepisy dotyczące obrotu towarowego z zagranicą określone w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 952/2013 z 9.10.2013 r. ustanawiającym unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 269 z 10.10.2013 r., s. 1 ze zm.).

W celu poprawy skuteczności weryfikacji warunków transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi zostały przyjęte całe pakiety przepisów finansowych dotyczących cen transferowych do ustawy z 26.7.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.) oraz ustawy z 15.2.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.).

Wprowadzono istotne zmiany w obszarze rynku gier hazardowych podyktowane koniecznością ograniczenia występowania zjawiska „szarej strefy” w środowisku gier hazardowych, zapewnienia jak najwyższego poziomu ochrony graczy przed negatywnymi skutkami hazardu oraz podniesienia poziomu społecznej świadomości co do zagrożeń wynikających z korzystania z usług nielegalnych operatorów hazardowych.

W efekcie zaszła konieczność ponownego gruntownego, ale i kompleksowego zbadania wszystkich zagadnień, co mogło zostać wyrażone w nowym całościowym komentarzu.

Autor żywi nadzieję, że niniejszy komentarz napisany w 20-lecie obowiązywania Kodeksu karnego skarbowego, spotka się z przychylnością Czytelników i jednocześnie pozwoli na przybliżenie szeregu zagadnień. Należy jednak uwzględnić, iż autor wielokrotnie wyraża jedynie własny punkt widzenia.

Komentarz adresowany jest do teoretyków i praktyków prawa karnego skarbowego, a także osób przygotowujących się do zawodu prawniczego, a zatem studentów prawa i aplikantów.

*Grzegorz Skowronek*

Przemyśl, 17 października 2019 r.