

# Spis treści

|                                                                       |           |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Wstęp</b>                                                          | <b>6</b>  |
| <b>Rozdział 1. Odpowiedzialność prawnokarna -zagadnienia ogólne</b>   | <b>7</b>  |
| 1. Warunki odpowiedzialności                                          | 7         |
| 2. Szkodliwość czynu                                                  | 7         |
| 3. Wina                                                               | 8         |
| 4. Osoba odpowiedzialna karnie                                        | 10        |
| 5. Umyślność działania sprawcy                                        | 11        |
| 6. Rodzaje naruszeń przepisów                                         | 11        |
| 7. Wymiar kar                                                         | 12        |
| <b>Rozdział 2. Przestępstwa i wykroczenia podatkowe</b>               | <b>29</b> |
| 1. Fałszerstwo faktury                                                | 31        |
| 2. Fałszerstwo wystawcy faktury                                       | 33        |
| 3. Kwalifikowana postać przestępstw                                   | 34        |
| 4. Nadzwyczajne złagodzenie kary                                      | 35        |
| 5. Nieujawnienie przedmiotu lub podstawy opodatkowania                | 37        |
| 6. Firmantstwo                                                        | 38        |
| 7. Oszustwo podatkowe                                                 | 39        |
| 8. Niezłożenie właściwemu organowi podatkowemu informacji o pojazdach | 40        |
| 9. Uporczywe niepłacenie podatku                                      | 42        |
| 10. Brak księgi                                                       | 42        |
| 11. Uchybienia w prowadzeniu księgi                                   | 44        |
| 12. Naruszenie procedury rachunkowej                                  | 45        |
| 13. Bezprawny przywóz towaru akcyzowego                               | 46        |
| 14. Bezprawny wywóz wyrobu akcyzowego                                 | 48        |
| 15. Paserstwo akcyzowe                                                | 50        |
| 16. Wadliwe oznaczenie wyrobu akcyzowego                              | 52        |
| 17. Fałszerstwo znaku akcyzy                                          | 53        |
| 18. Niedopełnienie obowiązku oznaczenia wyrobu akcyzowego             | 54        |
| 19. Bezprawność czynności handlowych                                  | 55        |

|                                                                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 20. Dokonywanie czynności poza składem podatkowym.....                                                                                   | 56 |
| 21. Przemieszczanie wyrobów akcyzowych bez wymaganej dokumentacji.....                                                                   | 58 |
| 22. Zbycie znaku akcyzowego nieuprawnionemu.....                                                                                         | 59 |
| 23. Nieprawidłowy przewóz znaków akcyzy.....                                                                                             | 60 |
| 24. Nierozumienie się ze znaków akcyzy.....                                                                                              | 60 |
| 25. Zmiana oznaczenia wyrobu akcyzowego.....                                                                                             | 61 |
| 26. Niewłaściwe użycie wyrobu akcyzowego.....                                                                                            | 62 |
| 27. Brak akcyzowego raportu dziennego.....                                                                                               | 63 |
| 28. Nieprowadzenie ewidencji zgodnie z przepisami ustawy o podatku<br>od wydobycia niektórych kopalin.....                               | 64 |
| 29. Bezpodstawny zwrot podatku.....                                                                                                      | 65 |
| 30. Niewpłacenie pobranego podatku.....                                                                                                  | 66 |
| 31. Niepobranie podatku lub pobranie w kwocie niższej od należnej.....                                                                   | 68 |
| 32. Brak wskazania osoby odpowiedzialnej za obliczanie<br>i pobieranie podatku.....                                                      | 68 |
| 33. Naruszenie wymogu składania informacji podatkowej.....                                                                               | 69 |
| 34. Nieprawidłowości w informacji podsumowującej.....                                                                                    | 71 |
| 35. Niedopełnienie obowiązku przekazania w terminie właściwemu<br>organowi podatkowemu sprawozdania finansowego, opinii lub raportu..... | 71 |
| 36. Niedopełnienie obowiązku zgłoszenia identyfikacyjnego<br>lub jego aktualizacji.....                                                  | 72 |
| 37. Naruszenie przepisów o dotacji i subwencji.....                                                                                      | 73 |
| 38. Utrudnianie kontroli skarbowej lub podatkowej.....                                                                                   | 73 |
| 39. Brak nadzoru.....                                                                                                                    | 74 |
| 40. Zbieg przestępstw.....                                                                                                               | 75 |

### **Rozdział 3. Nowa struktura organów administracji skarbowej oraz ich uprawnienia w trakcie prowadzenia postępowania kontrolnego.....79**

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| 1. Organy administracji.....              | 79 |
| 2. Uprawnienia organów administracji..... | 83 |
| 3. Uprawnienia kontrolujących.....        | 90 |
| 4. Czynności kontrolne.....               | 95 |

### **Rozdział 4. Postępowanie przedsądowe i sądowe.....99**

|                                                                                                                        |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Postępowanie podatkowe.....                                                                                         | 99  |
| 2. Szczególne uprawnienia organów Krajowej Administracji<br>Skarbowej oraz funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej..... | 105 |

## Spis treści

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| 3. Postępowanie przygotowawcze o przestępstwa skarbowe.....    | 112 |
| WZÓR. Wniosek dowodowy.....                                    | 114 |
| WZÓR. Wniosek o końcowe zapoznanie się z materiałami.....      | 115 |
| WZÓR. Wniosek o umorzenie postępowania.....                    | 116 |
| 4. Zawieszenie postępowania.....                               | 117 |
| WZÓR. Wniosek o zawieszenie postępowania przygotowawczego..... | 118 |
| 5. Postępowanie sądowe.....                                    | 119 |
| WZÓR. Wniosek o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności..... | 120 |
| WZÓR. Wniosek o wyznaczenie rozprawy.....                      | 124 |

## **Rozdział 5. Przepisy prawne.....127**

### **USTAWA z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej**

(Dz.U. z 2016 r., poz. 1947, ost.zm.: Dz.U., poz. 2255, Dz.U. z 2017 r., poz. 244).....127

### **USTAWA z dnia 16 listopada 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę**

#### **o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1948,**

ost.zm.; Dz.U., poz. 2255).....267