

Spis treści

Wykaz skrótów	10
Wprowadzenie	11
Część I – OBJAŚNIENIA PRZEPISÓW	13

Rozdział 1.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA PRZESTĘPSTWA I WYKROCZENIA SKARBOWE

I. Przepiępstwa skarbowe (uwagi ogólne)	15
1. Czynnny żal	16
2. Rodzaje kar	19
3. Uiszczenie należności państwowej	22
4. Podanie wyroku do publicznej wiadomości	23
5. Nadzwyczajne złagodzenie kary	23
6. Nadzwyczajne zaostrzenie kary	25
7. Zasady zaostrzenia kary	26
8. Zasady orzekania kary łącznej	27
9. Przedawnienie ścigania	28
10. Odpowiedzialność posiłkowa	28
II. Wykroczenia skarbowe	29
1. Odpowiedzialność za usiłowanie, podżeganie i pomocnictwo	31
2. Kara zastępcza pozbawienia wolności	31
3. Przepadek rzeczy	32
4. Przedawnienie ukarania i zatarcie skazania	32

Rozdział 2.

PRZESTĘPSTWA I WYKROCZENIA DEWIZOWE

Uwagi wstępne	33
1. Pojęcie prawa dewizowego	34
2. Zakres zezwolenia dewizowego	36
3. Wyłudzenie zezwolenia dewizowego	38
4. Transfer za granicę wartości dewizowych bez wymaganego zezwolenia	39
5. Działalność gospodarcza bez zezwolenia dewizowego	40
6. Sprzedaż zagranicznych środków płatniczych wbrew przepisom ..	40

7. Nielegalne przeniesienie własności wartości dewizowych oraz wierzytelności lub zobowiązań	41
8. Zaciąganie pożyczki albo kredytów	41
9. Karalne nabywanie papierów wartościowych, udziałów i akcji oraz innych uprawnień	42
10. Otwarcie lub posiadanie rachunku bankowego za granicą bez zezwolenia	43
11. Obowiązek dokonywania lub przyjmowania płatności w walucie wymiennej	43
12. Nabywanie nieruchomości za granicą bez wymaganego zezwolenia	43
13. Niestosowanie kursów walut obcych w relacji do złotych	44
14. Odpowiedzialność za niesprowadzenie przez osobę krajową wartości dewizowych z zagranicy	44
15. Niepobranie należności pieniężnych z zagranicy	45
16. Obowiązek odsprzedaży NBP zagranicznych środków płatniczych	45
17. Sprzedaż przez banki zagranicznych środków płatniczych na cele sprzeczne z ustawą lub zezwoleniem dewizowym	46
18. Uchylenie się od kontroli dewizowej	46
19. Niedopełnienie obowiązku zgłoszenia mienia	47

Rozdział 3.

PRZESTĘPSTWA I WYKROCZENIA CELNE ORAZ W ZAKRESIE OBROTU TOWAROWEGO Z ZAGRANICĄ

Uwagi wstępne	48
1. Przemyt i oszustwo celne	48
2. Przemyt i oszustwo celne związane z naruszeniem ograniczeń przywozu, wywozu, przewozu lub wykorzystania towaru	51
3. Umyślne paserstwo celne	51
4. Nieumyślne paserstwo celne	52
5. Odpowiedzialność za niedochowanie warunków zwolnienia od cła albo ulgi celnej	53
6. Odpowiedzialność za naruszenie zwolnień od ograniczeń przywozu lub wywozu	53
7. Utrudnianie kontroli celnej	54
8. Naruszenie innych przepisów w zakresie ceł i obrotu towarowego z zagranicą	54
9. Naruszenie przepisów o opłacie wyrównawczej	55

Rozdział 4.

PRZESTĘPSTWA I WYKROCZENIA PODATKOWE

Uwagi wstępne	56
1. Niezgłoszenie przedmiotu opodatkowania	56
2. Zatajenie działalności podlegającej opodatkowaniu	57
3. Dane niezgodne z rzeczywistością	58
4. Nierzetelne prowadzenie ksiąg	58
5. Zaniechanie pobrania podatku	59
6. Niewpłacenie pobranego podatku	59
7. Inne naruszenia przepisów podatkowych	60
8. Nieprowadzenie ksiąg	60
9. Odmowa okazania ksiąg albo ich niszczenie	61
10. Nieprawidłowości związane z wydawaniem rachunku za świadczenia	61
11. Brak zapisu w księgach, zaniechanie ewidencji dowodów zakupu lub ich nierzetelność	62
12. Wadliwe prowadzenie ksiąg	62
13. Nieprawidłowości związane z nadsyłaniem informacji podatkowej oraz danych o nieruchomościach	63
14. Utrudnianie czynności kontrolnych	64
15. Uchylenie się od uiszczenia opłaty skarbowej	64
16. Użycie lub puszczenie w obieg skasowanego znaku opłaty skarbowej	65
17. Odpowiedzialność osób pełniących funkcje za narażenie Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku	65
18. Zgłaszanie niezgodnych z rzeczywistością danych dla ustalenia stawek podatkowych lub dotacji budżetowych	66
19. Inne naruszenia prawa w postępowaniu podatkowym	67

Rozdział 5.

PRZESTĘPSTWA W ZAKRESIE GIER LOSOWYCH I ZAKŁADÓW WZAJEMNYCH

Uwagi wstępne	68
1. Prowadzenie działalności w zakresie gier losowych lub zakładów wzajemnych	68
2. Urządzenie bez wymaganego zezwolenia loterii fantowej lub gry bingo fantowe	69
3. Uczestnictwo w grach losowych i zakładach wzajemnych bez wymaganego zezwolenia	69

4. Urządzenie gry losowej lub zakładu wzajemnego niezgodnie z przepisami prawa lub regulaminem	69
5. Nielegalna sprzedaż losów lub innych dowodów udziału w grze losowej lub w zakładzie wzajemnym	70
Część II – ORZECZNICTWO SĄDU NAJWYŻSZEGO	71
Część III – AKTY NORMATYWNE	105
Wykaz aktów wykonawczych	107

Ustawy (teksty)

1. Ustawa z dnia 19 grudnia 1980 r. o zobowiązaniach podatkowych (tekst jednolity. Dz.U. z 1993 r. Nr 108, poz. 486, zmiany: Dz.U. z 1993 r. Nr 134, poz. 646, z 1995 r. Nr 5, poz. 25, Nr 85, poz. 426)	119
2. Ustawa z dnia 2 grudnia 1994 r. – Prawo dewizowe (Dz.U. Nr 136, poz. 703, zmiana: Dz.U. z 1995 r. Nr 132, poz. 641)	129
3. Ustawa z dnia 28 grudnia 1985 r. – Prawo celne (tekst jednolity: Dz.U. z 1994 r. Nr 71, poz. 312, zmiana: Dz.U. z 1995 r. Nr 85, poz. 427, Nr 87, poz. 434)	139
4. Ustawa z dnia 28 czerwca 1995 r. o zasadach, warunkach i trybie nakładania opłat celnych dodatkowych na niektóre towary rolne przywożone z zagranicy (Dz.U. Nr 38, poz. 485)	169
5. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1993 r. Nr 106, poz. 482, zmiany: Dz.U. Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 1, poz. 2, Nr 43, poz. 163, Nr 80, poz. 368, Nr 87, poz. 406, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602, Nr 127, poz. 627, z 1995 r. Nr 5, poz. 25, Nr 86, poz. 433, Nr 96, poz. 478, Nr 133, poz. 654, Nr 142, poz. 704)	172
6. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 1993 r. Nr 90, poz. 416, zmiany: Dz.U. Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 43, poz. 163, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602, Nr 126, poz. 624, z 1995 r. Nr 5, poz. 25, Nr 133, poz. 654)	195
7. Ustawa z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 11, poz. 50, zmiany: Dz.U. Nr 28, poz. 127, Nr 129, poz. 599 – z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231, Nr 142, poz. 702 i 703)	230

8. Ustawa z dnia 2 grudnia 1993 r. o oznaczaniu wyrobów znakami skarbowymi akcyzy (Dz.U. Nr 127, poz. 584) 261
9. Ustawa z dnia 25 listopada 1993 r. o podatku importowym od towarów sprowadzanych lub nadsyłanych z zagranicy (Dz.U. Nr 123, poz. 551, zmiana: Dz.U. z 1994 r. Nr 132, poz. 669, z 1995 r. Nr 138, poz. 683) 267
10. Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. Nr 45, poz. 207; zmiany: Dz.U. z 1989 r. Nr 74, poz. 443, z 1995 r. Nr 85, poz. 428, Nr 133, poz. 654) 269
11. Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431, zmiana: Dz.U. z 1994 r. Nr 1, poz. 3) 277
12. Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. Nr 9, poz. 31; zmiany: Dz.U. Nr 101, poz. 444, z 1992 r. Nr 21, poz. 86, nr 94, poz. 467, z 1993 r. Nr 121, poz. 540, z 1994 r. Nr 123, poz. 600, z 1995 r. Nr 147, poz. 715) 282
13. Ustawa z dnia 31 stycznia 1989 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. Nr 4, poz. 23; zmiany: z 1989 r. Nr 74, poz. 443, z 1992 r. Nr 21, poz. 86, z 1993 r. Nr 11, poz. 50, z 1995 r. Nr 86, poz. 433) 288
14. Ustawa z dnia 29 grudnia 1982 r. o urzędzie Ministra Finansów oraz urzędach i izbach skarbowych (tekst jednolity: Dz.U. z 1995 r. Nr 106, poz. 511, zmiana: Dz.U. z 1995 r. Nr 142, poz. 702) 294
15. Ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników (Dz.U. Nr 142, poz. 702) 297
16. Ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. Nr 100, poz. 442; zmiana: Dz.U. z 1992 r. Nr 21, poz. 85) 302
17. Ustawa z dnia 29 lipca 1992 r. o grach losowych i zakładach wzajemnych (Dz.U. Nr 68, poz. 341, zmiany: Dz.U. z 1993 r. Nr 28, poz. 127, z 1994 r. Nr 98, poz. 472) 312