

Kodeks karny skarbowy



Część szczególna

Przestępstwo	Przepis	Zagrożenie karą	Typ kwalifikowany	Typ uprzywilejowany	Inne uwagi
Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji					
Nieujawnienie właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nieskładanie deklaracji przez podatnika uchylającego się od opodatkowania, przez co naraża on podatek na uszczuplenie	Art. 54 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo kara pozbawienia wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 2) Jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Posługiwanie się przez podatnika imieniem i nazwiskiem, nazwą lub firmą innego podmiotu i przez to narażanie podatku na uszczuplenie, w celu zatajenia prowadzenia działalności gospodarczej na własny rachunek lub rzeczywistych rozmiarów tej działalności	Art. 55 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo kara pozbawienia wolności do lat 3, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 2) Jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Podanie przez podatnika nieprawdy lub zatajenie prawdy albo niedopełnienie obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych, przez co narażenie podatku na uszczuplenie, przy składaniu organowi podatkowemu, innemu uprawnionemu organowi lub płatnikowi deklaracji lub oświadczenia	Art. 56 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo kara pozbawienia wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 2) Jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Niezłożenie przez podatnika w terminie organowi podatkowemu lub płatnikowi deklaracji lub oświadczenia lub wbrew obowiązkowi niezłożenie ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub złożenie ich niezgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego, mimo ujawnienia przedmiotu lub podstawy opodatkowania	Art. 56 § 4	Grzywna za wykroczenie skarbowe			
Niezłożenie przez podatnika właściwemu organowi podatkowemu informacji, o której mowa w art. 86a ust. 12 ustawy o podatku od towarów i usług (informacja o pojazdach dla których jest obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu), albo złożenie jej po terminie lub podanie w niej danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym, dokonując odliczenia podatku niezgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług, wbrew obowiązkowi	Art. 56a § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	Nie podlega karze podatek, który złożył właściwemu organowi podatkowemu informację, o której mowa w art. 86a ust. 12 ustawy o podatku od towarów i usług, po terminie, jeżeli złożenie tej informacji nastąpiło przed dniem: – rozpoczęcia czynności sprawdzających w zakresie podatku od towarów i usług; – doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług, a w przypadku gdy nie stosuje się zawiadomienia – przed dniem wszczęcia takiej kontroli; – wszczęcia kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku od towarów i usług; – wszczęcia postępowania podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług
Niezłożenie wniosku o wpis do rejestru pośredniczących podmiotów tytoniowych lub niepowiadomienie o zaprzestaniu prowadzenia działalności jako pośredniczący podmiot tytoniowy, lub niepowiadomienie o zmianie danych zawartych we wniosku o wpis do rejestru pośredniczących podmiotów tytoniowych lub we wniosku o dokonanie zmiany wpisu do tego rejestru albo złożenie wniosku lub dokonanie powiadomienia po terminie lub podanie w nich danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym, wbrew obowiązkom określonym w ustawie o podatku akcyzowym	Art. 56b § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych			

Przestępstwo	Przepis	Zagrożenie karą	Typ kwalifikowany	Typ uprzywilejowany	Inne uwagi
Niedokonanie zgłoszenia rejestracyjnego, niezłożenie zgłoszenia rejestracyjnego uproszczonego, zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania działalności lub czynności, albo niezgłoszenie zmiany danych w nich zawartych, albo dokonanie lub złożenie ich po terminie lub podanie w nich danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym, wbrew obowiązkom określonym w ustawie o podatku akcyzowym	Art. 56b § 2	Grzywna do 120 stawek dziennych			
Niesporządzanie lokalnej dokumentacji cen transferowych, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, albo niedołączanie do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, wbrew obowiązкови	Art. 56c § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – kara grzywny za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Sporządzanie lokalnej dokumentacji cen transferowych, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz grupowej dokumentacji cen transferowych, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, niezgodnie ze stanem faktycznym	Art. 56c § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – kara grzywny za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Sporządzanie lokalnej dokumentacji cen transferowych, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz grupowej dokumentacji cen transferowych, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, po terminie	Art. 56c § 3	Grzywna do 240 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – kara grzywny za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy przy złożeniu: – oświadczenia lub informacji, o których mowa wybranych przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 41 ust. 4da, 15, 21 lub 25) lub ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 26 ust. 1ab, 2ca, 7a lub 7g); – oświadczenie co do zgodności z prawdą faktów przedstawionych we wniosku o zwrot podatku, o którym mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, lub we wniosku o wydanie opinii o stosowaniu preferencji, o którym mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych lub w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz co do zgodności z oryginałem dokumentacji załączonej do tych wniosków	Art. 56d § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Niezłożenie informacji o których mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 41 ust. 4da) lub w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 26 ust. 2ca), albo złożenie jej po terminie, wbrew obowiązкови	Art. 56d § 1a	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Niezłożenie wymaganego przez ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 28s ust. 1) oświadczenia przez osobę fizyczną będącą udziałowcem lub akcjonariuszem podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek, złożenie go po terminie lub podanie w nim danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym	Art. 56e § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Niezłożenie przez podatnika właściwemu organowi podatkowemu informacji o której mowa w ustawie o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (art. 133 ust. 1), niezłożenie jej za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub złożenie jej niezgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego, wbrew obowiązкови	Art. 56f § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy przez podatnika w informacji, o której mowa w ustawie o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (art. 133 ust. 1)	Art. 56f § 2	Grzywna do 480 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Niezłożenie przez podatnika w terminie właściwemu organowi podatkowemu informacji, o której mowa w ustawie o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (art. 133 ust. 1), wbrew obowiązкови	Art. 56f § 3	Grzywna do 180 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Uporczywe niewpłacanie przez podatnika podatku w terminie	Art. 57 § 1	Grzywna za wykroczenia skarbowe			Sąd może odstąpić od wymierzenia kary, jeżeli przed wszczęciem postępowania wpłacono w całości należny podatek na rzecz właściwego organu (§ 2)
Nieprzekazanie przez komornika sądowego na rachunek właściwego urzędu skarbowego podlegających przekazaniu opłat egzekucyjnych albo przekazanie ich w niewłaściwej wysokości, wbrew obowiązкови, o którym mowa w ustawie o komornikach sądowych (art. 149 ust. 2)	Art. 57a § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo kara pozbawienia wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota należności jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 2) Jeżeli kwota należności nie przekracza ustawowego progu – kara grzywny za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Niezłożenie przez komornika właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego informacji o uzyskanych opłatach egzekucyjnych, o której mowa w ustawie o komornikach sądowych (art. 149 ust. 5), albo złożenie jej po terminie lub podanie w niej danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym, wbrew obowiązкови	Art. 57b § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Dokonanie przez podatnika płatności kwoty należności wynikającej z faktury z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności, wbrew obowiązкови	Art. 57c § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Nieprowadzenie księgi, wbrew obowiązкови	Art. 60 § 1	Grzywna do 240 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Nieprzechowywanie księgi w miejscu wykonywania działalności lub w miejscu wskazanym przez podatnika jako jego siedziba, przedstawicielstwo lub oddział, a jeżeli prowadzenie księgi zostało zlecone biurowi rachunkowemu lub innemu uprawnionemu podmiotowi – w miejscu określonym w umowie z biurowi rachunkowym lub w miejscu wskazanym przez kierownika jednostki, wbrew obowiązкови	Art. 60 § 2	Grzywna do 240 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	

Przestępstwo	Przepis	Zagrożenie karą	Typ kwalifikowany	Typ uprzywilejowany	Inne uwagi
Niezawiadomienie przez podatnika lub płatnika w terminie właściwego organu o prowadzeniu księgi przez doradcę podatkowego, lub inny podmiot upoważniony do prowadzenia ksiąg w jego imieniu i na jego rzecz	Art. 60 § 3	Grzywna do 240 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Nierzetelne prowadzenie księgi	Art. 61 § 1	Grzywna do 240 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Wadliwe prowadzenie księgi	Art. 61 § 3	Grzywna za wykroczenie skarbowe			
Nieprzesłanie księgi właściwemu organowi podatkowemu albo przesłanie jej nierzetelnej, wbrew obowiązкови	Art. 61a § 1	Grzywna do 240 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Przesłanie księgi po terminie albo wadliwej	Art. 61a § 3	Grzywna za wykroczenie skarbowe			
Niewystawienie faktury lub rachunku, wystawienie ich w sposób wadliwy albo odmówienie ich wydania, wbrew obowiązкови	Art. 62 § 1	Grzywna do 180 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 5)	
Wystawienie faktury lub rachunku w sposób nierzetelny albo posługiwanie się takim dokumentem	Art. 62 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności na czas nie krótszy od roku, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 5)	
Wystawienie faktury lub rachunku w sposób nierzetelny albo posługiwanie się takim dokumentem, jeżeli kwota podatku wynikająca z faktury albo suma kwot podatku wynikających z faktur jest małej wartości	Art. 62 § 2a	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności na czas nie krótszy od roku, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 5)	
Nieprzechowywanie wystawionej lub otrzymanej faktury lub rachunku, bądź dowodu zakupu towarów, wbrew obowiązкови	Art. 62 § 3	Grzywna do 180 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 5)	
Dokonanie sprzedaży z pominięciem kasy rejestrującej albo niewydanie dokumentu z kasy rejestrującej, stwierdzającego dokonanie sprzedaży, wbrew przepisom ustawy	Art. 62 § 4	Grzywna do 180 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 5)	
Wydawanie wyrobów akcyzowych, w stosunku do których zakończono procedurę zawieszenia poboru akcyzy, bez ich uprzedniego oznaczenia znakami akcyzy, wbrew przepisom ustawy	Art. 63 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli należny podatek akcyzowy jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 6) Jeżeli należny podatek akcyzowy nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 7)	
Sprowadzanie na terytorium kraju wyrobów akcyzowych bez ich uprzedniego oznaczenia znakami akcyzy	Art. 63 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli należny podatek akcyzowy jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 6) Jeżeli należny podatek akcyzowy nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 7)	
Wydanie z magazynu wyrobów gotowych wyrobów akcyzowych bez ich uprzedniego oznaczenia znakami akcyzy przez produkującego poza składem podatkowym wyroby akcyzowe, o których mowa w art. 47 ust. 1 pkt 1, 2, 4 lub 5 ustawy o podatku akcyzowym	Art. 63 § 3	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli należny podatek akcyzowy jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 6) Jeżeli należny podatek akcyzowy nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 7)	
Wyprowadzenie ze składu podatkowego na podstawie zezwolenia na wyprowadzanie jako podatnik wyrobów akcyzowych z cudzego składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych bez ich uprzedniego oznaczenia znakami akcyzy	Art. 63 § 4	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli należny podatek akcyzowy jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 6) Jeżeli należny podatek akcyzowy nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 7)	
Dopuszczenie się czynu zabronionego określonego w art. 63 § 1-4 w stosunku do wyrobów akcyzowych, które oznaczono nieprawidłowo lub nieodpowiednimi znakami akcyzy, w szczególności znakami uszkodzonymi, zniszczonymi, podrobionymi, przerobionymi lub nieważnymi	Art. 63 § 5	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli należny podatek akcyzowy jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 6) Jeżeli należny podatek akcyzowy nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 7)	
Sprzedaż wyrobów akcyzowych bez ich uprzedniego prawidłowego oznaczenia odpowiednimi znakami akcyzy	Art. 63a § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli należny podatek akcyzowy jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 2) Jeżeli należny podatek akcyzowy nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Wyprowadzenie ze składu podatkowego wyrobów akcyzowych nieoznaczonych znakami akcyzy z przeznaczeniem do dokonania ich dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu, bez powiadomienia na piśmie w terminie właściwego organu	Art. 64 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 7)	

Przestępstwo	Przepis	Zagrożenie karą	Typ kwalifikowany	Typ uprzywilejowany	Inne uwagi
Wydawanie win gronowych uzyskanych z winogron pochodzących z upraw własnych, produkowanych poza składem podatkowym, bez powiadomienia na piśmie w terminie właściwego organu, nieoznaczonych znakami akcyzy, z przeznaczeniem do dokonania ich dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu	Art. 64 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 7)	
Wydawanie alkoholu etylowego w gorzelnii prawnie i ekonomicznie niezależnej od wszelkich innych gorzelnii oraz niedziałającej na podstawie licencji uzyskanej od innego podmiotu, bez powiadomienia na piśmie w terminie właściwego organu, produkowanego poza składem podatkowym, bez powiadomienia na piśmie w terminie właściwego organu, nieoznaczonego znakami akcyzy, z przeznaczeniem do dokonania jego dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu	Art. 64 § 3	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 7)	
Wydawanie wyrobów akcyzowych nieoznaczonych znakami akcyzy, produkowanych poza składem podatkowym, z wykorzystaniem wyłącznie wyrobów akcyzowych, od których akcyza została zapłacona w wysokości równej lub wyższej od kwoty akcyzy przypadającej do zapłaty od wyprodukowanych wyrobów akcyzowych, bez powiadomienia na piśmie w terminie właściwego organu z przeznaczeniem do dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej lub na eksport	Art. 64 § 4	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 7)	
Wydawanie wyrobów akcyzowych, nieoznaczonych znakami akcyzy, produkowanych poza składem podatkowym, od których została zapłacona przedpłata akcyzy, bez powiadomienia na piśmie w terminie właściwego organu z przeznaczeniem do dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej lub na eksport	Art. 64 § 5	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 7)	
Umieszczenie w wolnym obszarze celnym wyrobów akcyzowych, nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do sprzedaży w jednostkach handlowych tam usytuowanych, bez powiadomienia na piśmie w terminie właściwego organu	Art. 64 § 6	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 7)	
Nabywanie, przechowywanie, przewożenie, przesyłanie lub przenoszenie wyrobów akcyzowych stanowiących przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63-64, art. 69 § 1 lub 3, art. 69a, art. 73 lub art. 73a, lub pomaganie w ich zbyciu, albo przyjmowanie tych wyrobów lub pomaganie w ich ukryciu	Art. 65 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 3) Jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Nabywanie, przechowywanie, przewożenie, przesyłanie lub przenoszenie wyrobów akcyzowych, o których na podstawie towarzyszących okoliczności powinno się i można przypuszczać, że stanowią one przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63-64, art. 69 § 1 lub 3, art. 69a, art. 73 lub art. 73a, lub pomaganie w ich zbyciu albo przyjmowanie tych wyrobów akcyzowych lub pomaganie w ich ukryciu	Art. 65 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Podejmowanie czynności zmierzających bezpośrednio do nabycia wyrobów akcyzowych stanowiących przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63-64, art. 69 § 1 lub 3, art. 69a, art. 73 lub art. 73a	Art. 65 § 2a	Grzywna do 360 stawek dziennych		Jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Podjęcie czynności zmierzających bezpośrednio do nabycia wyrobów akcyzowych, o których na podstawie towarzyszących okoliczności powinno się i można przypuszczać, że stanowią one przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63-64, art. 69 § 1 lub 3, art. 69a, art. 73 lub art. 73a	Art. 65 § 2b	Grzywna do 240 stawek dziennych		Jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Nieprawidłowe oznaczenie wyrobów akcyzowych lub oznaczenie nieodpowiednimi znakami akcyzy, w szczególności znakami uszkodzonymi, zniszczonymi, podrobionymi, przerobionymi lub nieważnymi	Art. 66 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Podrabianie albo przerabianie znaku akcyzy albo upoważnienia do odbioru banderol	Art. 67 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Uzyskiwanie lub przysposabianie środków w celu popełnienia przestępstwa podrabiania albo przerabiania znaków akcyzy albo upoważnienia do odbioru banderol	Art. 67 § 2	Grzywna do 240 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 2, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	Nie podlega karze sprawca, który odstąpił od jego dokonania, w szczególności zniszczył uzyskane lub przysposobione środki lub zapobiegł skorzystaniu z nich w przyszłości (§ 3)
Posiadanie, przechowywanie, przewożenie, przesyłanie lub przenoszenie podrobionych lub przerobionych znaków akcyzy lub upoważnienia do odbioru banderol	Art. 67a § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Niedopełnienie obowiązku sporządzenia spisu i przedstawienia go do potwierdzenia właściwemu organowi w przypadku wystąpienia w obrocie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych nieoznaczonych, oznaczonych nieprawidłowo lub nieodpowiednimi znakami akcyzy, w szczególności znakami uszkodzonymi, zniszczonymi, podrobionymi, przerobionymi lub nieważnymi	Art. 68 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Niedopełnienie obowiązku oznaczenia wyrobów akcyzowych legalizacyjnymi znakami akcyzy	Art. 68 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Podejmowanie czynności bezpośrednio związanych z produkcją, importem lub obrotem wyrobami akcyzowymi, a także z ich oznaczaniem znakami akcyzy, bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia	Art. 69 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych			
Podanie nieprawdziwych danych o rodzaju, ilości lub jakości wyprodukowanych wyrobów akcyzowych	Art. 69 § 2	Grzywna do 360 stawek dziennych			Karalność usiłowania (§ 4)
Usuwanie wyrobów akcyzowych z miejsca produkcji, przerobu, zużycia, przechowywania lub podczas przewozu, wbrew przepisom	Art. 69 § 3	Grzywna do 240 stawek dziennych			Karalność usiłowania (§ 4)

Przestępstwo	Przepis	Zagrożenie karą	Typ kwalifikowany	Typ uprzywilejowany	Inne uwagi
Produkowanie, magazynowanie lub przeładowywanie wyrobów akcyzowych poza składem podatkowym, wbrew przepisom ustawy	Art. 69a § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Podejmowanie czynności zmierzających do produkcji lub magazynowania wyrobów akcyzowych poza składem podatkowym, lub podejmowanie czynności mających stworzyć ku temu warunki, w szczególności w tym celu wejście w porozumienie z innymi osobami, uzyskanie lub przysposobienie środków lub sporządzenie planu działania, wbrew przepisom ustawy	Art. 69a § 1a	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Dokonywanie dostawy wewnątrzwspólnotowej lub nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych, wbrew przepisom ustawy	Art. 69b § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Przemieszczanie wyrobów akcyzowych z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego przez terytorium kraju bez e-SAD albo dokumentu zastępującego e-SAD albo bez wydruku e-AD z nadanym numerem referencyjnym albo innego dokumentu handlowego, w którym umieszczono numer referencyjny nadany e-AD w Systemie, albo dokumentu zastępującego e-AD, albo na podstawie tych dokumentów zawierających dane niezgodne ze stanem rzeczywistym, wbrew obowiązкови	Art. 69c § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Zbywanie lub w inny sposób przekazywanie znaków akcyzy osobie nieuprawnionej, wbrew przepisom ustawy	Art. 70 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 5)	Karalność usiłowania (§ 3)
Nabywanie lub w inny sposób przyjmowanie znaków akcyzy od osoby nieuprawnionej lub usuwanie ich z wyrobu akcyzowego w celu ponownego ich użycia lub wprowadzenia w obieg	Art. 70 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 5)	Karalność usiłowania (§ 3)
Posiadanie, przechowywanie, przewożenie, przesyłanie lub przenoszenie znaków akcyzy przez osobę niebędącą do tego uprawnioną	Art. 70 § 4	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 5)	
Narażenie znaków akcyzy na bezpośrednie niebezpieczeństwo kradzieży, zniszczenia, uszkodzenia lub zgubienia, przez rażące naruszenie przepisów dotyczących przewozu lub przechowywania znaków akcyzy	Art. 71	Grzywna do 480 stawek dziennych			
Nierozliczanie się w terminie z właściwym organem ze stanu zużycia znaków akcyzy, w szczególności niezwracanie znaków niewykorzystanych, uszkodzonych, zniszczonych lub nieważnych, wbrew obowiązкови	Art. 72	Grzywna do 360 stawek dziennych			
Zmiana celu, przeznaczenia lub niezachowanie innego warunku, od którego ustawa uzależnia zwolnienie wyrobu akcyzowego z obowiązku oznaczania znakami akcyzy, w użyciu wyrobu akcyzowego	Art. 73 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli niepobrany podatek akcyzowy nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Zmiana przeznaczenia wyrobu akcyzowego w jego użyciu, w szczególności użycie oleju opałowego jako oleju napędowego, przez co narażenie podatku akcyzowego na uszczuplenie	Art. 73a § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 2, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota narażonego na uszczuplenie podatku akcyzowego jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 2) Jeżeli kwota narażonego na uszczuplenie podatku akcyzowego nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Niedopełnienie obowiązku uzyskania od podmiotu mającego siedzibę poza terytorium kraju rozliczenia z przekazanych mu znaków akcyzy przez importera, podmiot dokonujący nabycia wewnątrzwspólnotowego oraz przedstawiciela podatkowego	Art. 75	Grzywna do 180 stawek dziennych			
Niedokonanie przez podatnika podatku od wydobycia niektórych kopalin pomiaru zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracie, lub dokonanie pomiaru z naruszeniem zasad określonych w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin (art. 15 ust. 1 pkt 2 i 3, ust. 2 pkt 2 i 3 oraz ust. 3), przez co narażenie podatku od wydobycia niektórych kopalin na uszczuplenie, wbrew obowiązкови	Art. 75a § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 2, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota narażona na uszczuplenie jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 3)	
Niedokonanie przez podatnika podatku od wydobycia niektórych kopalin pomiaru ilości urobku rudy miedzi, koncentratu, gazu ziemnego lub ropy naftowej lub dokonywanie pomiaru z naruszeniem zasad określonych w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin (art. 15 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1, ust. 5 lub art. 15a), przez co narażenie podatku od wydobycia niektórych kopalin na uszczuplenie, wbrew obowiązкови	Art. 75a § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 2, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota narażona na uszczuplenie jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 3)	
Nieprrowadzenie przez podatnika podatku od wydobycia niektórych kopalin ewidencji pomiarów zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracie lub pomiaru ilości urobku rudy miedzi, wyprodukowanego koncentratu, wydobytego gazu ziemnego lub wydobytej ropy naftowej, o której mowa w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin (art. 16), wbrew obowiązкови	Art. 75b § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Nierzetelne prowadzenie przez podatnika podatku od wydobycia niektórych kopalin ewidencji pomiarów zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracie lub pomiaru ilości urobku rudy miedzi i wyprodukowanego koncentratu, wydobytego gazu ziemnego lub wydobytej ropy naftowej, o której mowa w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin (art. 16)	Art. 75b § 2	Grzywna do 360 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Wadliwe prowadzenie przez podatnika podatku od wydobycia niektórych kopalin ewidencji pomiarów zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracie lub pomiaru ilości urobku rudy miedzi, wyprodukowanego koncentratu, wydobytego gazu ziemnego lub wydobytej ropy naftowej, o której mowa w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin (art. 16)	Art. 75b § 4	Grzywna za wykroczenie skarbowe			

Przestępstwo	Przepis	Zagrożenie karą	Typ kwalifikowany	Typ uprzywilejowany	Inne uwagi
Prowadzenie działalność w zakresie wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej przez podatnika podatku od wydobycia niektórych kopalin, bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia	Art. 75c	Grzywna do 720 stawek dziennych			
Wprowadzenie w błąd właściwego organu narażając na nienależny zwrot podatkowej należności publicznoprawnej, w szczególności podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, podatku akcyzowym, zwrot nadpłaty lub jej zaliczenie na poczet zaległości podatkowej lub bieżących albo przyszłych zobowiązań podatkowych, przez podanie danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym lub zatajenie rzeczywistego stanu rzeczy	Art. 76 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota narażona na nienależny zwrot podatku jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 2) Jeżeli kwota narażona na nienależny zwrot podatku nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Wprowadzenie w błąd właściwego organu narażając na nienależny zwrot wydatków, o których mowa w przepisach o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym, przez podanie danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym lub zatajenie rzeczywistego stanu rzeczy	Art. 76a § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota narażona na nienależny zwrot podatku jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 2) Jeżeli kwota narażona na nienależny zwrot podatku nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Wprowadzenie w błąd właściwego organu narażając na nienależny zwrot wydatków, o których mowa w przepisach o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków poniesionych w związku z budową pierwszego własnego mieszkania, przez podanie danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym lub zatajenie rzeczywistego stanu rzeczy	Art. 76b § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota narażona na nienależny zwrot podatku jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 2) Jeżeli kwota narażona na nienależny zwrot podatku nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Niewpłacanie podatku w terminie na rzecz właściwego organu przez płatnika lub inkasenta	Art. 77 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 3, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota niewpłaconego podatku jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 2) Jeżeli kwota niewpłaconego podatku nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	Sąd może zastosować nadzwyczajne złagodzenie kary, a nawet odstąpić od wymierzenia kary lub środka karnego, jeżeli przed wszczęciem postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe określone w § 1 lub 2 wpłacono w całości pobrany podatek na rzecz właściwego organu (§ 4) Sąd może odstąpić od wymierzenia kary, jeżeli przed wszczęciem postępowania w sprawie o wykroczenie skarbowe określone w § 3 wpłacono w całości pobrany podatek na rzecz właściwego organu (§ 5)
Niepobranie podatku albo pobranie go w kwocie niższej od należnej przez płatnika	Art. 78 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych, pozbawienie wolności do lat 2, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota niepobranego podatku jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 2) Jeżeli kwota niepobranego podatku nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Niewyznaczenie w wymaganym terminie przez płatnika lub inkasenta osoby, do której obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, lub niezgłoszenie właściwemu miejscowo organowi podatkowemu wymaganych danych takiej osoby	Art. 79 § 1	Grzywna za wykroczenie skarbowe			
Niezłożenie w terminie deklaracji przez płatnika	Art. 79 § 2	Grzywna za wykroczenie skarbowe			
Niezłożenie w terminie właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej, wbrew obowiązкови	Art. 80 § 1	Grzywna do 120 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Niezłożenie w terminie podatnikowi lub właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej lub informacji, o których mowa w art. 42 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przez płatnika oraz podmiot, o którym mowa w art. 41 tej ustawy, niepełniący funkcji płatnika, wbrew obowiązкови	Art. 80 § 2	Grzywna do 180 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Złożenie nieprawdziwej informacji podatkowej	Art. 80 § 3	Grzywna do 240 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Podawanie nieprawdy lub zatajanie prawdy w informacji podsumowującej	Art. 80a § 1	Grzywna do 240 stawek dziennych			
Niezłożenie w terminie właściwemu organowi informacji podsumowującej lub niezłożenie jej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, wbrew obowiązкови	Art. 80a § 2	Grzywna za wykroczenie skarbowe			
Nieprzekazanie w terminie właściwemu organowi podatkowemu sprawozdania finansowego lub sprawozdania z badania	Art. 80b	Grzywna za wykroczenie skarbowe			

Przestępstwo	Przepis	Zagrożenie karą	Typ kwalifikowany	Typ uprzywilejowany	Inne uwagi
Niedopełnienie obowiązku przez działającego w imieniu lub interesie raportującej instytucji finansowej, wbrew przepisom ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami: 1) stosowania zasad i procedur należytej staranności oraz procedur sprawozdawczych; 2) rejestrowania czynności podejmowanych w ramach procedur należytej staranności; 3) gromadzenia dokumentacji wymaganej w ramach stosowania procedur należytej staranności; 4) usunięcia w terminie nieprawidłowości wskazanych w wyniku kontroli, o którym mowa w art. 70 ust. 4 tej ustawy	Art. 80c § 1	Grzywna do 180 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Niedopełnienie obowiązku udzielenia posiadanych informacji, o których mowa w art. 4 ust. 1 lub 1a ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub udzielanie tych informacji niezgodnie z posiadanymi danymi przez działającego w imieniu lub interesie instytucji finansowej lub instytucji obowiązanej, wbrew przepisom tej ustawy	Art. 80ca § 1	Grzywna do 180 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Niedopełnienie obowiązków przez działającego w imieniu lub interesie raportującego operatora platformy, wbrew przepisom ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami: 1) stosowania procedur należytej staranności, w tym gromadzenia wymaganej dokumentacji; 2) przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o sprzedawcach; 3) jednorazowej rejestracji w Rzeczypospolitej Polskiej w przypadku braku rejestracji w innym wybranym państwie członkowskim; 4) usunięcia w terminie nieprawidłowości wskazanych w wyniku kontroli, o którym mowa w art. 75zb ust. 4 tej ustawy	Art. 80cb § 1	Grzywna do 180 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Złożenie nieprawdziwej informacji dla celów informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów przez działającego w imieniu lub interesie podatnika, wbrew przepisom ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami	Art. 80d § 1	Grzywna do 240 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Niezłożenie właściwemu organowi podatkowemu informacji o cenach transferowych, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 23zf ust. 1) oraz w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 11t ust. 1), albo złożenie jej z podaniem danych niezgodnych z lokalną dokumentacją cen transferowych lub ze stanem rzeczywistym	Art. 80e § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Złożenie po terminie informacji o cenach transferowych, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 23zf ust. 1) oraz w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 11t ust. 1)	Art. 80e § 2	Grzywna do 240 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
1) Nieprzekazywanie właściwemu organowi informacji o schemacie podatkowym albo przekazywanie informacji po terminie, wbrew obowiązkowi 2) Nieprzekazywanie właściwemu organowi danych dotyczących podmiotów, którym udostępniono standaryzowany schemat podatkowy, albo przekazywanie ich po terminie, wbrew obowiązkowi	Art. 80f § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 5)	
Niezłożenie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego, o której mowa w Ordynacji podatkowej (art. 86j § 1)	Art. 80f § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 5)	
1) Niepoinformowanie na piśmie podmiotu obowiązanego do przekazania schematu podatkowego o tym obowiązku lub zrobienie tego po terminie 2) Nieprzekazanie podmiotowi obowiązанemu do przekazania schematu podatkowego danych, o których mowa w Ordynacji podatkowej (art. 86f § 1), dotyczących schematu podatkowego, lub zrobienie tego po terminie 3) Niepoinformowanie na piśmie podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, o nieprzekazaniu informacji o schemacie podatkowym lub zrobienie tego po terminie 4) Niewystępowanie do podmiotu zlecającego czynności z odrębnym pismem o przekazanie mu oświadczenia na piśmie, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, lub zrobienie tego po terminie	Art. 80f § 3	Grzywna do 720 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 5)	
Posługiwanie się unieważnionym NSP, wbrew ustawie – Ordynacja podatkowa (art. 86i § 4)	Art. 80f § 4	Grzywna do 240 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 5)	
Niezłożenie zawiadomienia o prowadzeniu magazynu wykorzystywanego w procedurze magazynu typu <i>call-off stock</i> albo złożenie go po terminie lub podanie w nim danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym, wbrew obowiązkowi	Art. 80g § 1	Grzywna za wykroczenie skarbowe			
Niezłożenie zawiadomienia o zmianie danych zawartych w zawiadomieniu o prowadzeniu magazynu wykorzystywanego w procedurze magazynu typu <i>call-off stock</i> , albo złożenie go po terminie lub podanie w nim danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym, wbrew obowiązkowi	Art. 80g § 2	Grzywna za wykroczenie skarbowe			
Niezłożenie w terminie właściwemu organowi podatkowemu zawiadomienia o danych, o którym mowa w ustawie o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (art. 133 ust. 7), wbrew obowiązkowi	Art. 80h § 1	Grzywna do 180 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Podanie przez podatnika nieprawdy lub zatajenie prawdy albo niedopełnienie obowiązku zawiadomienia o zmianie danych, przy składaniu organowi podatkowemu uprzedniego powiadomienia	Art. 80i § 1	Grzywna do 240 stawek dziennych		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
1) Niedokonanie w terminie zgłoszenia identyfikacyjnego albo aktualizacji objętych nim danych albo też podanie w nim danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym lub niepełnych; 2) dokonanie zgłoszenia więcej niż jeden raz; 3) niepodanie numeru identyfikacji podatkowej lub podanie numeru nieprawdziwego – przez podatnika lub płatnika, wbrew obowiązkowi	Art. 81 § 1	Grzywna za wykroczenie skarbowe			

Przestępstwo	Przepis	Zagrożenie karą	Typ kwalifikowany	Typ uprzywilejowany	Inne uwagi
Narażenie finansów publicznych na uszczuplenie poprzez nie-należną wypłatę, pobranie lub niezgodne z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji lub subwencji	Art. 82 § 1	Grzywna do 240 stawek dziennych		Jeżeli wypłata lub pobranie nienależnej, nadmiernej lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji lub subwencji nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Udaremnianie lub utrudnianie wykonania czynności służbowej osobie uprawnionej do przeprowadzenia czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, audytu lub czynności audytowych, dokonania nabycia sprawdzającego lub kontroli, o której mowa w art. 49aab ust. 1 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności, wbrew żądaniu tej osoby, nieokazywanie księgi lub innego dokumentu dotyczącego prowadzonej działalności gospodarczej lub niszczenie księgi lub dokumentu, uszkodzanie ich, czynienie bezużytecznymi, ukrywanie lub usuwanie	Art. 83 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych			
Odmawianie osobie uprawnionej do dokonania nabycia sprawdzającego, przyjęcia zwracanego towaru nabytego w toku nabycia sprawdzającego, przyjęcia paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż zwracanego towaru lub usługi niewykonanej w toku nabycia sprawdzającego wydanego tej osobie w toku nabycia sprawdzającego, lub zwrotu zapłaty otrzymanej za zwracany towar nabyty w toku nabycia sprawdzającego lub usług niewykonaną w toku nabycia sprawdzającego	Art. 83 § 1a	Grzywna za wykroczenie skarbowe		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Dopuszczenie, chociażby nieumyślnie, do popełnienia czynu zabronionego określonego w rozdziale 6 części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego („Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji”) poprzez niedopełnienie obowiązku nadzoru nad przestrzeganiem reguł obowiązujących w działalności danego przedsiębiorcy lub innej jednostki organizacyjnej	Art. 84 § 1	Grzywna za wykroczenie skarbowe			Przepisu § 1 nie stosuje się, jeżeli czyn sprawcy wyczerpuje znamiona innego przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego określonego w rozdziale 6 części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego albo jeżeli niedopełnienie obowiązku nadzoru należy do ich znamion (§ 2)
Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami					
Wyludzenie pozwolenia lub innego podobnego dokumentu, dotyczącego warunków obrotu z zagranicą towarami lub usługami, przez podstępne wprowadzenie w błąd organu uprawnionego do wydania takich dokumentów	Art. 85 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 2, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	Karalność usiłowania (§ 3)
Używanie pozwolenia lub innego podobnego dokumentu, dotyczącego warunków obrotu z zagranicą towarami lub usługami, wyludzonego przez podstępne wprowadzenie w błąd organu uprawnionego do wydania takich dokumentów	Art. 85 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 2, albo obie te kary łącznie		W przypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	Karalność usiłowania (§ 3)
Przywóz z zagranicy lub wywóz za granicę towaru bez jego przedstawienia organowi celnemu lub bez zgłoszenia celnego, nie dopełniając ciężącego obowiązku celnego, przez co narażenie należności celnej na uszczuplenie (przemyt celny)	Art. 86 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota należności celnej narażonej na uszczuplenie lub wartość towaru w obrocie z zagranicą, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa, jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 3) Jeżeli kwota należności celnej narażonej na uszczuplenie lub wartość towaru w obrocie z zagranicą, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Przemyt celny dotyczący towaru w obrocie z zagranicą, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa	Art. 86 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota należności celnej narażonej na uszczuplenie lub wartość towaru w obrocie z zagranicą, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa, jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 3) Jeżeli kwota należności celnej narażonej na uszczuplenie lub wartość towaru w obrocie z zagranicą, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	

Przestępstwo	Przepis	Zagrożenie karą	Typ kwalifikowany	Typ uprzywilejowany	Inne uwagi
Narażenie należności celnej na uszczuplenie przez wprowadzenie w błąd organu uprawnionego do kontroli celnej (oszustwo celne)	Art. 87 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota należności celnej narażonej na uszczuplenie lub wartość towaru lub usługi w obrocie z zagranicą, co do których istnieje reglamentacja pozataryfowa, jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 3) Jeżeli kwota należności celnej narażonej na uszczuplenie lub wartość towaru lub usługi w obrocie z zagranicą, co do których istnieje reglamentacja pozataryfowa, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Oszustwo celne dotyczące towaru lub usługi w obrocie z zagranicą, co do których istnieje reglamentacja pozataryfowa	Art. 87 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota należności celnej narażonej na uszczuplenie lub wartość towaru lub usługi w obrocie z zagranicą, co do których istnieje reglamentacja pozataryfowa, jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 3) Jeżeli kwota należności celnej narażonej na uszczuplenie lub wartość towaru lub usługi w obrocie z zagranicą, co do których istnieje reglamentacja pozataryfowa, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Niedokonanie powrotnego wywozu towaru objętego procedurą odprawy czasowej na podstawie zgłoszenia dokonanego w formie ustnej przez uprawnionego do korzystania z tej procedury lub niepodjęcie innych czynności w celu zamknięcia tej procedury, zgodnie z art. 215 ust. 1 unijnego kodeksu celnego, przez co narażenie należności celnej na uszczuplenie	Art. 88 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli kwota należności celnej narażonej na uszczuplenie lub wartość towaru w obrocie z zagranicą, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Niedokonanie powrotnego wywozu towaru objętego procedurą odprawy czasowej na podstawie zgłoszenia dokonanego w formie ustnej przez uprawnionego do korzystania z tej procedury lub niepodjęcie innych czynności w celu zamknięcia tej procedury, zgodnie z art. 215 ust. 1 unijnego kodeksu celnego, przez co narażenie należności celnej na uszczuplenie, jeżeli czyn zabroniony dotyczy towaru w obrocie z zagranicą, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa	Art. 88 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli kwota należności celnej narażonej na uszczuplenie lub wartość towaru w obrocie z zagranicą, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Zmiana celu, przeznaczenia lub niezachowanie innego warunku w użyciu towaru, od którego uzależnione jest zwolnienie towaru w całości lub w części od należności celnej, w szczególności od cła, albo zastosowanie zerowej, obniżonej lub preferencyjnej stawki celnej	Art. 89 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli niepobrana należność celna lub wartość towaru lub usługi w obrocie z zagranicą, które zwolniono od reglamentacji pozataryfowej, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Zmiana celu, przeznaczenia lub niezachowanie innego warunku w użyciu towaru, od którego uzależnione jest zwolnienie towaru w całości lub w części od należności celnej, w szczególności od cła, albo zastosowanie zerowej, obniżonej lub preferencyjnej stawki celnej, jeżeli czyn zabroniony dotyczy towaru lub usługi w obrocie z zagranicą, które zwolniono od reglamentacji pozataryfowej	Art. 89 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli niepobrana należność celna lub wartość towaru lub usługi w obrocie z zagranicą, które zwolniono od reglamentacji pozataryfowej, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Usuwanie towaru lub środka przewozowego spod dozoru celnego	Art. 90 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 3, albo obie te kary łącznie		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Niszczenie, uszkodzanie lub usuwanie zamknięcia celnego bez zgody uprawnionego organu	Art. 90 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 3, albo obie te kary łącznie		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	

Przestępstwo	Przepis	Zagrożenie karą	Typ kwalifikowany	Typ uprzywilejowany	Inne uwagi
Nabywanie, przechowywanie, przewożenie, przesyłanie lub przenoszenie towaru stanowiącego przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 86-90 § 1, lub pomaganie w jego zbyciu albo przyjmowanie tego towaru lub pomaganie w jego ukryciu	Art. 91 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 3, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota należności celnej lub wartość towaru w obrocie z zagranicą, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa, jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 3) Jeżeli kwota należności celnej lub wartość towaru w obrocie z zagranicą, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Nabywanie, przechowywanie, przewożenie, przesyłanie lub przenoszenie towaru, o którym na podstawie towarzyszących okoliczności powinno się i można przypuszczać, że stanowi przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 86-90 § 1, lub pomaganie w jego zbyciu albo przyjęcie tego towaru lub pomaganie w jego ukryciu	Art. 91 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli kwota należności celnej lub wartość towaru w obrocie z zagranicą, co do którego istnieje reglamentacja pozataryfowa, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Wprowadzanie w błąd właściwego organu narażając na nienależny zwrot należności celnej lub umorzenie należności celnej należnej do zapłacenia przez podanie danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym lub zatajenie rzeczywistego stanu rzeczy	Art. 92 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie		Jeżeli kwota narażona na nienależny zwrot lub umorzenie należności celnej jest małej wartości – grzywna do 720 stawek dziennych (§ 2) Jeżeli kwota narażona na nienależny zwrot lub umorzenie należności celnej nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Rażące naruszenie przepisów prawa celnego w zakresie warunków działalności wolnego obszaru celnego lub składu celnego	Art. 93 § 2	Grzywna do 240 stawek dziennych			
Rażące naruszenie przepisów w zakresie warunków prowadzenia magazynu czasowego składowania	Art. 93 § 3	Grzywna do 240 stawek dziennych			
Nieudzielanie wyjaśnień ustnych lub na piśmie mających znaczenie dla kontroli celnej lub nieudostępnianie wymaganych dokumentów dotyczących obrotu z zagranicą towarami lub usługami, wbrew obowiązкови	Art. 94 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Udaremnianie lub utrudnianie osobie uprawnionej do przeprowadzania czynności kontrolnych lub dozoru celnego wykonania czynności służbowej, w szczególności odmowa wykonania czynności przygotowawczych do kontroli celnej lub niedopełnienie obowiązku niezwłocznego dostarczenia towaru do miejsca wskazanego przez organ celny	Art. 94 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Nieprzechowywanie dokumentów mających znaczenie dla kontroli celnej, wbrew obowiązкови	Art. 95 § 1	Grzywna do 180 stawek dziennych		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Dopuszczenie, chociażby nieumyślnie, do popełnienia czynu zabronionego określonego w rozdziale 7 („Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami”), nie dopełniając obowiązku nadzoru nad przestrzeganiem reguł obowiązujących w działalności danego przedsiębiorcy lub innej jednostki organizacyjnej	Art. 96 § 1	Grzywna za wykroczenie skarbowe			Jeżeli czyn sprawcy wyczerpuje znamiona innego przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego określonego w tym rozdziale albo jeżeli niedopełnienie obowiązku nadzoru należy do ich znamion – § 1 nie stosuje się (§ 2)
Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi dewizowemu					
Wyłudzenie indywidualnego zezwolenia dewizowego przez podstępne wprowadzenie w błąd organu uprawnionego do udzielania takich zezwoleń	Art. 97 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 2, albo obie te kary łącznie		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	Karalność usiłowania (§ 3)
Używanie dokumentu uzyskanego poprzez Wyłudzenie indywidualnego zezwolenia dewizowego	Art. 97 § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 2, albo obie te kary łącznie		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	Karalność usiłowania (§ 3)
Wywożenie, wysyłanie lub przekazywanie przez rezydenta do krajów trzecich krajowych lub zagranicznych środków płatniczych, z przeznaczeniem na podjęcie lub rozszerzenie w tych krajach działalności gospodarczej, w tym na nabycie nieruchomości na potrzeby tej działalności, bez wymaganego zezwolenia dewizowego albo wbrew jego warunkom	Art. 100 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli wartość przedmiotu obrotu, o którym mowa w § 1 nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Zbywanie w kraju, zarówno bezpośrednio, jak i za pośrednictwem innych podmiotów, papierów wartościowych dłużnych o terminie wykupu krótszym niż rok albo wierzytelności lub innych praw, których wykonywanie następuje poprzez dokonywanie rozliczeń pieniężnych, przez nierezydenta z kraju trzeciego, bez wymaganego zezwolenia dewizowego albo wbrew jego warunkom	Art. 101 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli wartość przedmiotu obrotu, o którym mowa w § 1, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	

Przestępstwo	Przepis	Zagrożenie karą	Typ kwalifikowany	Typ uprzywilejowany	Inne uwagi
Nabywanie przez rezydenta bez wymaganego zezwolenia dewizowego albo wbrew jego warunkom: – udziałów lub akcji w spółkach mających siedzibę w krajach trzecich albo obejmowanie udziałów lub akcji w takich spółkach; – jednostek uczestnictwa w funduszach zbiorowego inwestowania mających siedzibę w krajach trzecich; – dłużnych papierów wartościowych wyemitowanych bądź wystawionych przez nierezydentów z krajów trzecich; – wartości dewizowych zbywanych przez nierezydentów z krajów trzecich, w zamian za inne wartości dewizowe lub krajowe środki płatnicze; – wierzytelności lub innych praw, których wykonywanie następuje poprzez dokonywanie rozliczeń pieniężnych, zbywanych przez nierezydentów z krajów trzecich	Art. 102 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli wartość przedmiotu obrotu, o którym mowa w § 1, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Zbywanie w kraju trzecim, zarówno bezpośrednio, jak i za pośrednictwem innych podmiotów, papierów wartościowych dłużnych o terminie wykupu krótszym niż rok albo wierzytelności lub innych praw, których wykonywanie następuje poprzez dokonywanie rozliczeń pieniężnych, przez rezydenta, bez wymaganego zezwolenia dewizowego albo wbrew jego warunkom	Art. 103 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli wartość przedmiotu obrotu, o którym mowa w § 1, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Otwieranie bądź utrzymywanie rachunku w banku lub oddziale banku mającym siedzibę w kraju trzecim, przez rezydenta, bez wymaganego zezwolenia dewizowego albo wbrew jego warunkom	Art. 104 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli wartość przedmiotu obrotu, o którym mowa w § 1 nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Dokonywanie w obrocie dewizowym z zagranicą rozliczeń pieniężnych, bez wymaganego zezwolenia dewizowego albo wbrew jego warunkom	Art. 106c § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli wartość przedmiotu obrotu, o którym mowa w § 1, nie przekracza ustawowego progu – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Wykonywanie działalności gospodarczej polegającej na kupnie i sprzedaży wartości dewizowych oraz pośrednictwie w ich kupnie i sprzedaży bez wpisu do rejestru działalności kantorowej lub wbrew przepisom ustawy	Art. 106d § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do roku, albo obie te kary łącznie		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Nieudzielanie wyjaśnień ustnych lub na piśmie albo nieudostępnianie wymaganych dokumentów związanych z zakresem objętym kontrolą dokonywaną na podstawie przepisów ustawy – Prawo dewizowe, wbrew obowiązкови	Art. 106e	Grzywna za wykroczenie skarbowe			
Niezgłaszanie organom celnym środków pieniężnych wwożonych do Unii Europejskiej lub wywożonych z Unii Europejskiej albo podawanie w tym zgłoszeniu nieprawdy, wbrew obowiązкови	Art. 106f § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		Jeżeli kwota niezgłoszonych środków pieniężnych wwożonych do Unii Europejskiej lub wywożonych z Unii Europejskiej jest małej wartości – kara grzywny za wykroczenia skarbowe (§ 2)	
Nieprzedstawianie organom celnym, na ich żądanie, środków pieniężnych wwożonych do Unii Europejskiej lub wywożonych z Unii Europejskiej	Art. 106h	Grzywna za wykroczenie skarbowe			
Dokonywanie przekazu pieniężnego za granicę lub rozliczenia w kraju, związanego z obrotem dewizowym, bez pośrednictwa uprawnionego banku, instytucji płatniczej, instytucji pieniądza elektronicznego lub – w przypadku dokonywania rozliczeń w kraju – biura usług płatniczych, wbrew obowiązкови	Art. 106j § 1	Grzywna do 480 stawek dziennych		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Nieprzechowywanie dokumentów związanych z dokonaniem obrotem dewizowym lub wykonywaną działalnością kantorową, wbrew obowiązкови	Art. 106k	Grzywna za wykroczenie skarbowe			
Niezgłaszanie Narodowemu Bankowi Polskiemu danych o dokonanych obrocie dewizowym lub wykonywanej działalności kantorowej, w zakresie niezbędnym do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej, lub zgłoszenie danych niezgodnie ze stanem faktycznym, wbrew obowiązкови	Art. 106l § 1	Grzywna do 120 stawek dziennych		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Dopuszczenie, chociażby nieumyślnie, do popełnienia czynu zabronionego określonego w rozdziale 8 („Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi dewizowemu”), nie dopełniając obowiązku nadzoru nad przestrzeganiem reguł obowiązujących w działalności danego przedsiębiorcy lub innej jednostki organizacyjnej	Art. 106ł § 1	Grzywna za wykroczenie skarbowe			Przepisu § 1 nie stosuje się, jeżeli czyn sprawcy wyczerpuje znamiona innego przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego określonego w tym rozdziale albo jeżeli niedopełnienie obowiązku nadzoru należy do ich znamion (§ 2)
Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych					
Urządzanie lub prowadzenie gier hazardowych wbrew przepisom ustawy lub warunkom koncesji lub zezwolenia	Art. 107 § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 3, albo obie te kary łącznie	Jeżeli sprawca dopuszcza się czynu zabronionego określonego w § 1 w celu osiągnięcia korzyści majątkowej z organizowania zbiorowego uczestnictwa w grze hazardowej – grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności, albo obie te kary łącznie (§ 3)	W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	
Uczestniczenie w zagranicznej grze hazardowej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	Art. 107 § 2	Grzywna do 120 stawek dziennych		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 4)	

Przestępstwo	Przepis	Zagrożenie karą	Typ kwalifikowany	Typ uprzywilejowany	Inne uwagi
Urządzanie lub prowadzenie gry hazardowej bez wymaganego urzędowego sprawdzenia lub bez nałożenia wymaganych urzędowych zamknięć	Art. 107a § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 2, albo obie te kary łącznie		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Niszczenie losów, kartonów lub innych dowodów udziału w loterii pieniężnej, loterii fantowej lub grze bingo fantowe bez wymaganego zawiadomienia właściwego organu	Art. 107b § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 2)	
Niezawiadamianie w terminie właściwego organu o zniszczeniu lub kradzieży automatu lub urządzenia do gier, wbrew obowiązкови	Art. 107c	Grzywna za wykroczenie skarbowe			
Posiadanie automatu do gier wbrew warunkom koncesji lub bez wymaganego urzędowego sprawdzenia lub bez nałożenia wymaganych urzędowych zamknięć	Art. 107d	Grzywna do 720 stawek dziennych albo pozbawienie wolności do lat 3, albo obie te kary łącznie			
Urządzenie lub prowadzenie loterii fantowej, gry bingo fantowe, loterii promocyjnej lub loterii audioteksowej, wbrew przepisom ustawy lub warunkom zezwolenia	Art. 108 § 1	Grzywna do 240 stawek dziennych			
Urządzenie lub prowadzenie loterii fantowej, gry bingo fantowe, loterii promocyjnej lub loterii audioteksowej, wbrew przepisom ustawy lub warunkom zezwolenia, jeżeli nadwyżka z loterii fantowej, gry bingo fantowe, loterii promocyjnej lub loterii audioteksowej była przeznaczona na cel społecznie użyteczny, w szczególności dobroczynny	Art. 108 § 2	Grzywna do 120 stawek dziennych			
Uczestnictwo w grze hazardowej, urządzonej lub prowadzonej wbrew przepisom ustawy lub warunkom koncesji lub zezwolenia	Art. 109	Grzywna do 120 stawek dziennych			
Trudnienie się sprzedażą losów lub innych dowodów udziału w grze losowej, zakładzie wzajemnym lub grze na automacie	Art. 110	Grzywna do 360 stawek dziennych albo ograniczenie wolności, albo obie te kary łącznie			
Zlecanie lub prowadzenie reklamy lub promocji gier cylindrycznych, gier w karty, gier w kości, zakładów wzajemnych lub gier na automatach, umieszczanie reklamy takich gier lub zakładów lub informowanie o sponsorowaniu przez podmiot prowadzący działalność w zakresie takich gier lub zakładów, wbrew przepisom ustawy	Art. 110a § 1	Grzywna do 720 stawek dziennych		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Czerpanie korzyści z reklamy lub promocji gier cylindrycznych, gier w karty, gier w kości, zakładów wzajemnych lub gier na automatach zlecanych lub prowadzonych wbrew przepisom ustawy, z umieszczania reklamy wbrew przepisom ustawy albo informowania o sponsorowaniu przez podmiot prowadzący działalność w zakresie takich gier lub zakładów	Art. 110a § 2	Grzywna do 720 stawek dziennych		W wypadku mniejszej wagi – grzywna za wykroczenie skarbowe (§ 3)	
Umożliwianie osobie, która nie ukończyła 18. roku życia, udziału w grze hazardowej innej niż loteria promocyjna lub fantowa	Art. 110b	Grzywna za wykroczenie skarbowe			
Dopuszczenie, chociażby nieumyślnie, do popełnienia czynu zabronionego określonego w rozdziale 9 („Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych”), nie dopełniając obowiązku nadzoru nad przestrzeganiem reguł obowiązujących w działalności danego przedsiębiorcy lub innej jednostki organizacyjnej	Art. 111 § 1	Grzywna za wykroczenie skarbowe			Przepisu § 1 nie stosuje się, jeżeli czyn sprawcy wyczerpuje znamiona innego przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego określonego w tym rozdziale albo jeżeli niedopełnienie obowiązku nadzoru należy do ich znamion (§ 2).