

Spis treści

Wykaz skrótów	XIII
Wykaz literatury	XV

Część pierwsza. Materialne prawo karne skarbowe

Rozdział I. Prawo karne skarbowe – pojęcie, funkcje i specyfika prawa karnego skarbowego	3
§ 1. Pojęcie prawa karnego skarbowego	3
§ 2. Wyodrębnienie prawa karnego skarbowego	4
§ 3. Kompleksowość i zupełność unormowań Kodeksu karnego skarbowego	5
§ 4. Subsydiarność norm materialnoprawnych	6
§ 5. Blankietowość prawa karnego skarbowego	7
§ 6. Autonomiczność prawa karnego skarbowego	7
§ 7. Funkcje prawa karnego skarbowego	9
Rozdział II. Kształtowanie się prawa karnego skarbowego	11
§ 1. Ustawodawstwo karne skarbowe obowiązujące w latach 1926–1999	11
§ 2. Kodyfikacja karna skarbową z 10.9.1999 r.	16
Rozdział III. Zasady obowiązywania ustawy – Kodeks karny skarbowy	19
§ 1. Czas popełnienia czynu zabronionego	19
I. Czas popełnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych	19
II. Zasada <i>lex retro non agit</i>	20
§ 2. Obowiązywanie ustawy Kodeks karny skarbowy co do miejsca i osób	22
I. Zasada terytorialności	22
II. Odpowiedzialność za czyny karne skarbowe popełnione za granicą	23
Rozdział IV. Przestępstwa i wykroczenia skarbowe	25
§ 1. Definicja przestępstwa i wykroczenia skarbowego	25
§ 2. Dwupodział na przestępstwa i wykroczenia skarbowe	25
§ 3. Podmiot przestępstw i wykroczeń skarbowych	26
§ 4. Okoliczności uchylające lub umniejszające winę i ich wpływ na odpowiedzialność karną	27
I. Nieletniość	28
II. Niepoczytalność	28
III. Błąd	30
IV. Anormalna sytuacja motywacyjna	33

Rozdział V. Formy popełnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych	35
§ 1. Formy stadialne	35
I. Przygotowanie i jego karalność	35
II. Usiłowanie	35
III. Karalność usiłowania	36
§ 2. Formy zjawiskowe	37
I. Sprawstwo <i>sensu largo</i> i sprawstwo <i>sensu stricto</i>	37
II. Podżeganie i pomocnictwo	43
III. Zasady i zakres odpowiedzialności osób współdziałających przy popełnieniu czynu zabronionego	45
§ 3. Odpowiedzialność posiłkowa w prawie karnym skarbowym	46
Rozdział VI. Zbieg przestępstw skarbowych lub wykroczeń skarbowych oraz zbieg przepisów Kodeksu karnego skarbowego lub przepisów KKS i przepisów karnych innych ustaw	48
§ 1. Zasada jedności czynu	48
I. Rzeczywisty zbieg przepisów Kodeksu karnego skarbowego	48
II. Pozorny zbieg przepisów Kodeksu karnego skarbowego	49
§ 2. Idealny zbieg przepisów karnych skarbowych i przepisów karnych powszechnych	50
§ 3. Pozorny zbieg przestępstw lub wykroczeń skarbowych	51
§ 4. Rzeczywisty zbieg przestępstw lub wykroczeń skarbowych	53
Rozdział VII. Kary grożące za przestępstwa i wykroczenia skarbowe	57
§ 1. Uwagi wstępne	57
§ 2. Kara grzywny	57
§ 3. Kara ograniczenia wolności	61
§ 4. Kara pozbawienia wolności	63
Rozdział VIII. Środki karne, ich rodzaje i rola	65
§ 1. Uwagi wstępne	65
§ 2. Środki karne <i>sensu stricto</i>	65
I. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	66
II. Przepadek przedmiotów	69
III. Ściągnięcie równowartości pieniężnej przepadku przedmiotów	71
IV. Przepadek korzyści majątkowych	72
V. Ściągnięcie równowartości pieniężnej przepadku korzyści majątkowej ..	73
VI. Zakaz prowadzenia określonej działalności gospodarczej, wykonywania określonego zawodu lub zajmowania określonego stanowiska	74
VII. Pozbawienie praw publicznych	75
VIII. Podanie wyroku do publicznej wiadomości	75
§ 3. Środki związane z poddaniem sprawcy próbie	76
I. Warunkowe umorzenie postępowania karnego skarbowego	76
II. Warunkowe zawieszenie wykonania kary	78
III. Warunkowe zwolnienie	81
§ 4. Środki zabezpieczające	83

Rozdział IX. Wymiar kary za przestępstwa i wykroczenia skarbowe	87
§ 1. Uwagi wstępne	87
§ 2. Zasady wymiaru kary	87
§ 3. Dyrektywy ogólne wymiaru kary i środków karnych	89
§ 4. Okoliczności wpływające na wymiar sankcji karnych skarbowych	91
§ 5. Dyrektywy szczególne wymiaru kar i środków karnych	91
§ 6. Nadzwyczajne obostrzenie kary	92
§ 7. Nadzwyczajne złagodzenie kary	95
§ 8. Zbieg podstaw do nadzwyczajnego złagodzenia kary i do nadzwyczajnego obostrzenia kary	97
Rozdział X. Zaniechanie ukarania sprawcy	98
§ 1. Uwagi wstępne	98
§ 2. Czynny żal	98
§ 3. Odstąpienie od wymierzenia kary	102
Rozdział XI. Przedawnienie karalności oraz przedawnienie wykonania kary.	
Zatarcie skazania	104
§ 1. Przedawnienie karalności przestępstw i wykroczeń skarbowych	104
§ 2. Przedawnienie wykonania orzeczonej kary lub środka karnego	107
§ 3. Zatarcie skazania	107
Rozdział XII. Część szczególna	109
§ 1. Przestępstwa i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji	109
§ 2. Czyny skierowane przeciwko obowiązkowi podatkowemu	110
I. Uchylanie się od obowiązku podatkowego	110
II. Firmanctwo	113
III. Oszustwo podatkowe	115
IV. Oszustwo dotyczące informacji o pojazdach wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika	118
V. Niezłożenie wniosku lub zgłoszenie wbrew obowiązkowi	120
VI. Uporczywe uchylanie się od zapłacenia podatku	122
§ 3. Czyny skierowane przeciwko obowiązkowi rzetelnego prowadzenia dokumentacji podatkowej	123
I. Nieprowadzenie księgi	123
II. Nierzetelne i wadliwe prowadzenie księgi	125
III. Niewystawienie rachunków	128
§ 4. Bezpodstawne żądanie zwrotu podatku lub zwrotu wydatków mieszkaniowych	131
I. Narażenie organów podatkowych na bezpodstawny zwrot podatku	131
II. Nienależny zwrot wydatków na cele mieszkaniowe	134
III. Podanie fałszywych danych lub zatajenie stanu rzeczy	135
§ 5. Czyny skierowane przeciwko obowiązkom płatnika lub inkasenta	135
I. Niewpłacenie podatku przez płatnika lub inkasenta	136
II. Niepobranie podatku	138
III. Niewyznaczenie osoby odpowiedzialnej za wykonywanie obowiązków płatnika lub inkasenta	139

§ 6. Czyny skierowane przeciwko zasadom informacji podatkowej i kontroli	141
I. Niezłożenie w terminie deklaracji	141
II. Niezłożenie informacji	141
III. Czyny skierowane przeciwko informacjom podsumowującym	145
IV. Niedopełnienie obowiązku przekazania w terminie właściwemu organowi podatkowemu sprawozdania finansowego, opinii lub raportu .	146
V. Naruszenie przepisów o ewidencji podatkowej	149
VI. Udaremnienie lub utrudnienie kontroli	151
§ 7. Przestępstwa i wykroczenia akcyzowe	154
I. Bezprawne wydanie lub przywóz wyrobu akcyzowego	154
II. Wywóz wyrobów akcyzowych bez zawiadomienia	157
III. Paserstwo akcyzowe	158
IV. Wadliwe oznaczanie wyrobów akcyzowych	161
V. Falszowanie znaków akcyzy	162
VI. Niedopełnienie obowiązku oznaczenia wyrobu akcyzowego	164
VII. Naruszenie obowiązków wynikających z nadzoru podatkowego	167
VIII. Produkcja i magazynowanie wyrobów akcyzowych poza składem podatkowym	169
IX. Nielegalna dostawa i nabycie wewnątrzwspólnotowe wyrobów akcyzowych	171
X. Przemieszczanie wyrobów akcyzowych bez odpowiednich dokumentów	173
XI. Nielegalny obrót znakami akcyzy	175
XII. Rażące naruszenie przepisów o przewozie lub przechowywaniu znaków akcyzy	177
XIII. Nierozliczenie się ze znaków akcyzy	178
XIV. Naruszenie warunków zwolnienia z akcyzy	180
XV. Zmiana przeznaczenia wyrobu akcyzowego	181
XVI. Naruszenie obowiązku rozliczenia znaków akcyzy z kontrahentem	182
§ 8. Nienależna wypłata lub wykorzystanie dotacji albo subwencji oraz wadliwe wykonywanie nadzoru	183
I. Nienależna wypłata lub wykorzystanie dotacji albo subwencji	183
II. Wadliwe wykonywanie nadzoru	184
§ 9. Czyny skierowane przeciwko obowiązkom podatkowym w podatku od kopalin	186
I. Niedokonywanie pomiarów zgodnie z zasadami ustawy o podatku od wydobywania niektórych kopalin	186
II. Nieprowadzenie ewidencji pomiarów zgodnie z zasadami ustawy o podatku od wydobywania niektórych kopalin	189
III. Prowadzenie działalności w zakresie wydobywania miedzi i srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej bez urzędowego sprawdzenia	191
§ 10. Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami lub usługami	191
I. Przemyt	192
II. Oszustwa celne i inne wyłudzenia	194
1. Wyłudzenie zezwoleń celnych	194
2. Oszustwo celne	195
3. Wyłudzenie zwrotu należności celnej	196
III. Paserstwo celne	197

IV. Inne bezprawne zachowania mające na celu uszczuplenie należności celnych	199
1. Naruszenie procedury odprawy czasowej	199
2. Niezachowanie warunków zwolnienia z cła	201
V. Czyny zakłócające sprawowanie należytego nadzoru celnego	202
1. Usunięcie towaru spod dozoru celnego	202
2. Naruszenie przepisów o składzie celnym, magazynie czasowego składowania, składzie wolnocłowym i wolnym obszarze celnym	203
3. Utrudnianie kontroli celnej	203
4. Nieprzechowywanie dokumentów celnych	204
VI. Niewłaściwe wykonywanie nadzoru	204
§ 11. Przestępstwa i wykroczenia przeciwko obrotowi dewizowemu	205
I. Wyłudzenie indywidualnego zezwolenia dewizowego	206
II. Naruszanie ograniczeń dewizowych	208
1. Bezprawne wykonanie transferu na potrzeby działalności gospodarczej	208
2. Bezprawne nabycie lub zbycie papierów wartościowych przez nierezydenta	209
3. Bezprawne dokonanie transakcji w kraju trzecim przez rezydenta	211
4. Bezprawne zbycie papierów wartościowych przez rezydenta	212
5. Bezprawne otwarcie lub utrzymywanie rachunku bankowego	213
6. Bezprawne dokonanie rozliczeń pieniężnych w obrocie dewizowym	214
III. Reglamentacja działalności związanej z kupnem i sprzedażą wartości dewizowych. Nielegalna działalność kantorowa	216
IV. Naruszenia obowiązków dewizowych	217
1. Utrudnianie kontroli dewizowej wykonywanej przez NBP	217
2. Utrudnianie kontroli dewizowej wykonywanej przez organy celne lub Straż Graniczną	217
3. Naruszenie obowiązku pośrednictwa banku	218
4. Naruszenie obowiązku informowania NBP	220
5. Nieprzechowywanie wymaganych dokumentów związanych z działalnością kantorową lub obrotem dewizowym	221
6. Naruszenie obowiązku nadzoru	221
§ 12. Przestępstwa i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier losowych, zakładów organizacji gier i zakładów wzajemnych	222
I. Nielegalne urządzenie gier lub zakładów wzajemnych	222
II. Urządzanie lub prowadzenie gry bez urzędowego sprawdzenia lub bez urzędowych zabezpieczeń	224
III. Naruszenie obowiązku informacyjnego przy niszczeniu losów i przy automatach do gry	224
IV. Nielegalne urządzenie i prowadzenie gier fantowych i loterii	225
V. Nielegalny udział w grach hazardowych	227
VI. Nielegalna sprzedaż losów loterii lub innych dowodów udziału w grze	227
VII. Zakazana publiczna reklama i promocja gier lub zakładów wzajemnych	227
VIII. Umożliwienie udziału w grze osobie nieletniej	229
IX. Niewłaściwe wykonywanie nadzoru	230

Część druga.

Postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe

Rozdział XIII. Zagadnienia ogólne	233
§ 1. Wprowadzenie	233
§ 2. Cele postępowania karnoskarbowego	234
§ 3. Tryby postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe	235
I. Tryb zwyczajny	235
II. Tryb nakazowy	236
III. Tryb w stosunku do nieobecnych	239
IV. Tryb mandatowy	240
V. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	241
Rozdział XIV. Strony i ich przedstawiciele	245
§ 1. Pojęcie i rodzaje stron	245
§ 2. Oskarżyciel publiczny	245
§ 3. Oskarżony	246
§ 4. Podmiot pociągnięty do odpowiedzialności posiłkowej	248
§ 5. Interwenient	250
§ 6. Przedstawiciele stron procesowych	251
Rozdział XV. Zabezpieczenie majątkowe	253
§ 1. Uwagi ogólne	253
§ 2. Zatrzymanie przesyłki	255
§ 3. Złożenie do depozytu	256
§ 4. Zabezpieczenie na mieniu	256
§ 5. Upadek zabezpieczenia	256
§ 6. Tymczasowe zajęcie mienia	257
Rozdział XVI. Organy postępowania przygotowawczego	258
§ 1. Finansowe organy postępowania przygotowawczego	258
§ 2. Niefinansowe organy postępowania przygotowawczego	259
§ 3. Prokurator	260
§ 4. Właściwość z łączności spraw i spory o właściwość w postępowaniu przygotowawczym	261
Rozdział XVII. Postępowanie przygotowawcze	262
§ 1. Uwagi ogólne	262
§ 2. Podstawa wszczęcia postępowania w sprawach karnych skarbowych	266
§ 3. Śledztwo i dochodzenie	266
§ 4. Porządek czynności	269
§ 5. Skierowanie do sądu aktu oskarżenia	274
Rozdział XVIII. Postępowanie przed sądem pierwszej instancji	279
§ 1. Rozprawa	279
I. Przewód sądowy	285

II. Głosy stron	289
III. Wyrokowanie	290
Rozdział XIX. Postępowanie odwoławcze	293
§ 1. Apelacja	293
I. Przedmiot apelacji, zakres zaskarżenia, <i>gravamen</i> , granice środka odwoławczego	293
II. Termin i właściwość sądów odwoławczych	294
III. Strony uprawnione do wniesienia apelacji	295
IV. Rozprawa apelacyjna	295
V. <i>Reformationis in peius</i>	297
VI. Zarzuty i przyczyny odwoławcze	297
VII. Zwrot sprawy w celu uzupełnienia uzasadnienia	298
VIII. Rozstrzygnięcia sądu odwoławczego	299
§ 2. Zażalenie	299
I. Przedmiot zaskarżenia	299
II. Podmioty uprawnione do wniesienia zażalenia	300
III. Termin i właściwość organów odwoławczych	300
Rozdział XX. Nadzwyczajne środki zaskarżenia	302
§ 1. Kasacja	302
I. Przedmiot kasacji	302
II. Termin do wniesienia kasacji	302
III. Podmioty uprawnione do wniesienia kasacji	302
IV. Podstawy kasacji	303
V. Przebieg postępowania	304
§ 2. Wznowienie postępowania	305
I. Podstawy wznowienia	305
II. Podmioty uprawnione do złożenia wniosku o wznowienie postępowania	306
Rozdział XXI. Postępowanie wykonawcze w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe	308
Indeks rzeczowy	317