

Spis treści

Przedmowa	V
Wykaz skrótów	XV
Wykaz literatury	XIX
Część I. Materialne prawo karne skarbowe. Część ogólna	1
Rozdział I. Wprowadzenie do prawa karnego skarbowego	1
§ 1. Pojęcie prawa karnego skarbowego i jego podział	2
§ 2. Cechy charakterystyczne prawa karnego skarbowego	4
I. Przedmiot ochrony	4
II. Autonomia	4
III. Subsydiarność wobec prawa finansowego	6
IV. Blankietowa technika legislacyjna	6
V. Hermetyczny charakter	7
VI. Priorytet celu egzekucyjnego przed represją	7
§ 3. Funkcje prawa karnego skarbowego	8
§ 4. Podstawowe zasady prawa karnego skarbowego	10
§ 5. Zarys historycznej ewolucji prawa karnego skarbowego	11
§ 6. Źródła prawa karnego skarbowego	14
§ 7. Zagadnienia wykładni	17
§ 8. Zasięg obowiązywania prawa karnego skarbowego w czasie i w miejscu	18
Rozdział II. Zasady odpowiedzialności karnej skarbowej	23
§ 9. Pojęcie odpowiedzialności karnej skarbowej	25
§ 10. Odpowiedzialność posiłkowa	26
§ 11. Odpowiedzialność za zwrot korzyści majątkowej	28
§ 12. Dwupodział czynów zabronionych na przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe	29
§ 13. Kryteria kontrawencjonalizacji	30
I. Ustawowy próg	30
II. Wypadek mniejszej wagi	30

§ 14. Elementy struktury przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego	31
I. Czyn	31
II. Społeczna szkodliwość	32
III. Ustawowe znamiona	34
1. Przedmiot ochrony	35
2. Podmiot	36
3. Strona przedmiotowa	37
4. Strona podmiotowa	39
IV. Bezprawność	40
V. Wina	40
§ 15. Wyłączenie odpowiedzialności karnej skarbowej	42
I. Okoliczności wyłączające byt przestępstwa lub wykroczenia skarbowego	42
1. Brak czynu	43
2. Znikomość społecznej szkodliwości	43
3. Okoliczności wyłączające bezprawność	44
3.1. Brak obrony koniecznej	46
3.2. Brak stanu wyższej konieczności	46
3.3. Kontratyp eksperymentu technicznego lub ekonomicznego	47
4. Okoliczności wyłączające winę	48
4.1. Nieletniość	48
4.2. Niepoczytalność	49
4.3. Rodzaje i funkcje błędu	51
4.4. Problem pozaustawowych okoliczności wyłączających winę	54
II. Okoliczności wyłączające karalność przestępstwa lub wykroczenia skarbowego	55
1. Czynny żal jako autonomiczna konstrukcja prawa karnego skarbowego	55
2. Czynny żal recypowany z Kodeksu karnego	59
§ 16. Formy stadialne w prawie karnym skarbowym	60
§ 17. Formy zjawiskowe w prawie karnym skarbowym	63
I. Formy sprawcze	63
II. Formy niesprawcze	67
III. Odpowiedzialność za działanie w cudzym interesie	68
IV. Odpowiedzialność za brak nadzoru	70
§ 18. Zbieg czynów i zbieg przepisów	72
I. Rzeczywisty zbieg przestępstw i wykroczeń skarbowych	72
II. Pozorny zbieg przestępstw i wykroczeń skarbowych	74
III. Rzeczywisty (kumulatywny) zbieg przepisów prawa karnego skarbowego	75

IV. Pozorny zbieg przepisów prawa karnego skarbowego	76
V. Tak zwany idealny zbieg przepisów prawa karnego skarbowego i prawa karnego powszechnego	77
Rozdział III. System środków penalnych prawa karnego skarbowego	79
§ 19. Racjonalizacja reakcji karnej skarbowej	80
I. Priorytet represji majątkowej i celu egzekucyjno-kompensacyjnego	80
II. Retrybucja (odpłata)	84
III. Prewencja	84
§ 20. Struktura systemu środków reakcji karnej skarbowej	85
§ 21. Kary	87
I. Kara grzywny	87
II. Kara ograniczenia wolności	89
III. Kara pozbawienia wolności	91
§ 22. Środki karne	92
I. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	93
II. Przepadek przedmiotów	96
III. Ściągnięcie równowartości pieniężnej przypadku przedmiotów	101
IV. Przepadek korzyści majątkowej	102
V. Ściągnięcie równowartości pieniężnej przypadku korzyści majątkowej	105
VI. Zakaz prowadzenia określonej działalności gospodarczej, wykonywania określonego zawodu lub zajmowania określonego stanowiska	105
VII. Podanie wyroku do publicznej wiadomości	107
VIII. Pozbawienie praw publicznych	108
§ 23. Środki związane z poddaniem sprawcy próbie	108
§ 24. Środki zabezpieczające	115
§ 25. Wymiar kary za przestępstwa i wykroczenia skarbowe	117
I. Ustawowy i sądowy wymiar kary	117
II. Zasady sądowego wymiaru kary	118
III. Dyrektywy sądowego wymiaru kary	119
IV. Nadzwyczajny wymiar kary	120
1. Nadzwyczajne złagodzenie kary	121
2. Nadzwyczajne obostrzenie kary	123
§ 26. Odstąpienie od wymierzenia kary	128
§ 27. Przedawnienie	129
§ 28. Zatarcie skazania	133
§ 29. Ułaskawienie, amnestia, abolicja	135

Część II. Materialne prawo karne skarbowe. Część szczególna	139
Rozdział I. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji...	141
§ 30. Charakterystyka ogólna	143
§ 31. Wybrane typizacje	144
I. Uchylanie się od opodatkowania (art. 54 KKS)	144
II. Firmanctwo (art. 55 KKS).....	148
III. Oszustwo w deklaracji podatkowej (art. 56 § 1–3 KKS).....	149
IV. Wyludzenie nienależnego zwrotu podatku lub nadpłaty (art. 76 KKS)	151
V. Niewypełnienie obowiązków przez płatnika lub inkasenta (art. 77 KKS)	153
Rozdział II. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami	156
§ 32. Charakterystyka ogólna	157
§ 33. Wybrane typizacje	158
I. Wyludzenie pozwolenia lub innego dokumentu celnego (art. 85 KKS)	158
II. Przemyt celny (art. 86 KKS)	160
III. Oszustwo celne (art. 87 KKS)	162
Rozdział III. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi dewizowemu	164
§ 34. Charakterystyka ogólna	165
§ 35. Wybrane typizacje	170
I. Wyludzenie zezwolenia dewizowego (art. 97 KKS)	170
II. Nielegalna działalność kantorowa (art. 106d KKS).....	172
III. Niezgłoszenie przywozu do kraju lub wywozu za granicę wartości dewizowych (art. 106f KKS)	174
Rozdział IV. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych	175
§ 36. Charakterystyka ogólna	176
§ 37. Wybrana typizacja – nielegalne urządzenie lub prowadzenie gier hazardowych oraz nielegalne uczestnictwo w zagranicznej grze hazardowej (art. 107 KKS)	177

Część III. Proces karny skarbowy	183
Rozdział I. Zagadnienia wstępne	187
§ 38. Pojęcie i przedmiot procesu karnego skarbowego	187
§ 39. Cel procesu karnego skarbowego	189
§ 40. Specyfika prawnej regulacji procesu karnego skarbowego	193
§ 41. Odmiany procesu karnego skarbowego – założenia konstrukcyjne postępowań szczególnych	198
Rozdział II. Organy procesowe	205
§ 42. Pojęcie i podział organów procesowych	205
§ 43. Organy prowadzące postępowanie przygotowawcze	205
I. Charakterystyka organów prowadzących postępowanie przygotowawcze	205
II. Właściwość organów postępowania przygotowawczego	209
1. Właściwość rzeczowa finansowych organów postępowania przygotowawczego	210
2. Właściwość rzeczowa niefinansowych organów postępowania przygotowawczego	213
3. Właściwość szczególna organów postępowania przygotowawczego	216
4. Spór o właściwość organów postępowania przygotowawczego...	218
§ 44. Sądy	218
I. Uwagi wstępne	218
II. Samodzielność jurysdykcyjna sądu karnego	219
III. Właściwość sądu	223
IV. Składy orzekające sądu	225
Rozdział III. Strony procesowe i przedstawiciele procesowi stron	227
§ 45. Pojęcie strony i rodzaje stron procesowych	227
§ 46. Oskarżyciel publiczny	228
§ 47. Oskarżony	231
§ 48. Interwenient	235
§ 49. Podmiot pociągnięty do odpowiedzialności posiłkowej	239
§ 50. Przedstawiciele procesowi stron	243
I. Przedstawiciel ustawowy	243
II. obrońca	244
III. Pełnomocnik	248
Rozdział IV. Zabezpieczenie majątkowe i zatrzymanie rzeczy	252
§ 51. Uwagi ogólne	252
§ 52. Zabezpieczenie majątkowe	253

§ 53. Tymczasowe zajęcie mienia	260
§ 54. Zatrzymanie przesyłki	261
Rozdział V. Pociągnięcie do odpowiedzialności za zgodą sprawcy	264
§ 55. Uwagi wstępne	264
§ 56. Postępowanie mandatowe	265
I. Ogólna charakterystyka	265
II. Organy postępowania mandatowego	266
III. Przesłanki postępowania mandatowego	266
IV. Przebieg postępowania mandatowego. Rodzaje mandatów karnych	270
V. Uchylenie prawomocnego mandatu karnego	272
§ 57. Postępowanie w przedmiocie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności	276
I. Ogólna charakterystyka	276
II. Faza negocjacyjna postępowania w kwestii dobrowolnego poddania się odpowiedzialności	277
1. Wniosek sprawcy o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	277
2. Rozpoznanie wniosku sprawcy o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	284
III. Faza sądowa postępowania w kwestii dobrowolnego poddania się odpowiedzialności	288
Rozdział VI. Postępowanie przygotowawcze	293
§ 58. Ogólna charakterystyka postępowania przygotowawczego	293
I. Model postępowania przygotowawczego	293
II. Zadania postępowania przygotowawczego	295
III. Strony i ich przedstawiciele w postępowaniu przygotowawczym ...	296
§ 59. Formy postępowania przygotowawczego	299
I. Uwagi ogólne	299
II. Śledztwo	300
III. Dochodzenie	302
IV. Czas trwania śledztwa lub dochodzenia	303
V. Nadzór nad śledztwem lub dochodzeniem	304
§ 60. Przebieg postępowania przygotowawczego	307
I. Wszczęcie i odmowa wszczęcia postępowania przygotowawczego	307
II. Odmowa wszczęcia postępowania przygotowawczego	313
III. Instytucja przedstawienia zarzutów	317
IV. Zakończenie śledztwa lub dochodzenia	321

§ 61. Zasadnicza skarga karna	328
I. Uwagi ogólne	328
II. Akt oskarżenia	329
III. Inne zasadnicze skargi karne	336
Rozdział VII. Postępowanie główne	339
§ 62. Uwagi wstępne	339
§ 63. Postępowanie sądowe przed rozprawą główną	340
I. Kontrola warunków formalnych oskarżenia	340
II. Wstępne badanie sprawy	342
1. Uwagi ogólne	342
2. Obligatoryjne wstępne badanie sprawy	342
3. Fakultatywne wstępne badanie sprawy	347
III. Posiedzenie przygotowawcze	350
IV. Czynności związane z organizacją rozprawy głównej	351
§ 64. Rozprawa główna	352
I. Uwagi wstępne	352
II. Część wstępna rozprawy głównej	355
III. Przewód sądowy	359
1. Przedstawienie zarzutów oskarżenia	360
2. Wyjaśnienia oskarżonego i podmiotu pociągniętego do odpowiedzialności posiłkowej	360
3. Dalsze postępowanie dowodowe	362
4. Zamknięcie przewodu sądowego	369
IV. Głosy końcowe	369
V. Wyrokowanie	370
Rozdział VIII. Postępowanie odwoławcze	377
§ 65. Ogólna charakterystyka środków odwoławczych na tle systemu środków zaskarżenia w procesie karnym skarbowym	377
§ 66. Środki odwoławcze – zagadnienia ogólne	379
I. Dopuszczalność środka odwoławczego	379
II. Wymagania formalne skargi odwoławczej	383
III. Cofnięcie środka odwoławczego	386
IV. Granice kontroli odwoławczej	386
V. Kierunek środka odwoławczego	388
VI. Reguły <i>ne peius</i>	392
VII. Przyczyny odwoławcze	393
1. Uwagi ogólne	393
2. Względne przyczyny odwoławcze	394
3. Bezwzględne przyczyny odwoławcze	394
3.1. Bezwzględne przyczyny uchylenia orzeczenia	394

3.2. Rażąca niesprawiedliwość orzeczenia	396
3.3. Poprawienie błędnej kwalifikacji prawnej czynu	397
VIII. Orzekanie w instancji odwoławczej co do oskarżonego lub podmiotu odpowiedzialnego posiłkowo, którzy nie wnieśli środka odwoławczego	398
IX. Rozstrzygnięcia organu odwoławczego	399
§ 67. Postępowanie apelacyjne	400
I. Uwagi ogólne	400
II. Postępowanie apelacyjne przed organem <i>ad quo</i>	401
III. Postępowanie apelacyjne przed organem <i>ad quem</i>	402
§ 68. Postępowanie zażaleniu	405
Rozdział IX. Nadzwyczajne środki odwoławcze	409
§ 69. Uwagi ogólne	409
§ 70. Kasacja	410
I. Uwagi ogólne	410
II. Kasacja stron	411
III. Kasacja podmiotów szczególnych	415
IV. Przebieg postępowania w przedmiocie kasacji	416
§ 71. Wznowienie postępowania zakończonych prawomocnym orzeczeniem sądu	419
I. Podstawy wznowienia postępowania sądowego	419
II. Postępowanie w przedmiocie wznowienia postępowania sądowego	422
§ 72. Skarga na wyrok sądu odwoławczego	426
I. Uwagi wprowadzające	426
II. Dopuszczalność i warunki formalne skargi na wyrok sądu odwoławczego	427
III. Rozpoznanie skargi na wyrok sądu odwoławczego	428
Rozdział X. Postępowanie nakazowe i postępowanie w stosunku do nieobecnych	430
§ 73. Uwagi ogólne	430
§ 74. Postępowanie nakazowe	430
§ 75. Postępowanie w stosunku do nieobecnych	434
I. Uwagi ogólne	434
II. Przesłanki postępowania w stosunku do nieobecnych	435
III. Przebieg postępowania w stosunku do nieobecnych	437
IV. Kontrola wyroku wydanego w postępowaniu w stosunku do nieobecnych	438
Indeks rzeczowy	441