

Spis treści

	Str.	Nb.
Przedmowa	1	
Wykaz skrótów	12	
Wykaz literatury	13	
Dział I. Materialne prawo skarbowe	19	
Rozdział I. Część ogólna ustawy karnej skarbowej	19	1
§ 1. Ustawa karna skarbowa	19	1
1. Podział prawa karnego	19	1
2. Prawo karne skarbowe	19	2
3. Przedmiot ochrony	20	3
4. Źródła prawa karnego skarbowego	20	4
5. Autonomiczny charakter ustawy karnej skarbowej	21	5
6. Kompleksowość prawa karnego skarbowego	21	6
7. Konstrukcja norm prawa karnego skarbowego	22	7
8. Przepisy prawa karnego skarbowego	23	9
9. Obowiązki przepisów prawa karnego skarbowego	25	11
§ 2. Zasady odpowiedzialności karnej skarbowej	27	16
1. Założenia ogólne odpowiedzialności karnej skarbowej	27	16
2. Czyn karalny w prawie karnym skarbowym	28	17
3. Podmiot odpowiedzialności karnej skarbowej	29	22
4. Ustawowe znamiona czynu karalnego w prawie karnym skarbowym	30	24
5. Wina w prawie karnym skarbowym	32	26
6. Czynny żal w prawie karnym skarbowym	33	30
7. Odpowiedzialność posiłkowa	34	32
8. Udział w czynie karalnym	36	36
9. Jedność i wielość czynów karalnych	38	40
10. Zbieg ocen prawnych	40	42
§ 3. Ustawowe środki reakcji karnej	42	46
1. System środków penalnych	42	46
2. Kary zasadnicze	43	49
3. Kary dodatkowe	48	57
4. Swoiste środki prawa karnego skarbowego	52	66

5. Ustawowy wymiar kary za przestępstwa skarbowe	54	69
6. Orzekanie co do środków prawa karnego skarbowego	57	78
7. Zmiany i wygaśnięcie stosunku prawnego karania	58	80
8. Środki zabezpieczające w prawie karnym skarbowym	63	96
Rozdział II. Część szczegółowa ustawy karnej skarbowej.	65	97
§ 4. Zagadnienia wprowadzające	65	97
1. Przepisy szczegółowe	65	97
2. Systematyka rzeczowa przepisów szczegółowych.	66	99
3. Ustawowe znamiona skarbowego czynu karalnego	67	101
4. Kwantyfikacja przestępstw i wykroczeń skarbowych	70	106
§ 5. Przestępstwa i wykroczenia dewizowe.	72	111
1. Reglamentacja dewizowa.	73	111
2. Podstawa normatywna reglamentacji dewizowej.	74	112
3. Dewizowe czyny karalne	75	113
4. Klasyfikacja rodzajowa przestępstw i wykroczeń dewizowych	75	114
5. Wyłudzenie oraz używanie wyłudzonego zezwolenia dewizowego	81	115
6. Nielegalny obrót wartościami dewizowymi.	83	116
7. Naruszenie ustanowionych obowiązków dewizowych	85	118
8. Służbowe przestępstwa dewizowe	88	124
9. Naruszenie obowiązku poddania się kontroli dewizowej.	89	126
10. Naruszenie reglamentacji dewizowej mienia	89	128
§ 6. Przestępstwa i wykroczenia celne	91	131
1. Obrót towarowy z zagranicą	91	131
2. Należności celne jako dobro chronione	92	132
3. Klasyfikacja rodzajowa przestępstw i wykroczeń celnych	92	133
4. Narażanie Skarbu Państwa na uszczuplenie należności celnej	95	134
5. Naruszenie ograniczeń celnych	95	135
6. Paserstwo celne	98	140
7. Uszczuplenie opłaty wyrównawczej	99	143
8. Niestypizowane formy utrudniania kontroli celnej	100	144
9. Wysokość uszczuplonego cła i wartość towaru	101	145
10. Osobliwości uregulowania odpowiedzialności za celne czyny karalne.	101	147
§ 7. Przestępstwa i wykroczenia podatkowe	103	150
1. System podatkowy w państwie	103	150
2. Odpowiedzialność karna w zakresie podatków	104	153
3. Klasyfikacja rodzajowa podatkowych czynów karalnych	105	156
4. Całkowite uchylanie się podatnika od opodatkowania	111	157
5. Narażenie Skarbu Państwa albo gminy na uszczuplenie podatku	113	158
6. Podatkowe karalne czyny służbowe.	115	160
7. Naruszenie przepisów o opłacie skarbowej	116	161
8. Narażenie Skarbu Państwa na wypłatę nienależnej lub nadmiernej dotacji.	118	165
9. Inne formy utrudniania prawidłowego biegu postępowania podatkowego.	119	168
10. Odmiany przestępstw podatkowych.	123	175

11. Wykroczenia podatkowe	124 177
§ 8. Przepiępstwa w zakresie gier losowych i zakładów wzajemnych	125 178
1. Działalność w zakresie gier losowych i zakładów wzajemnych	125 178
2. Regulacja normatywna hazardu	125 179
3. Definicja ustawowa gier losowych i zakładów wzajemnych	126 181
4. Klasyfikacja rodzajowa przestępstw	127 183
5. Prowadzenie działalności hazardowej	128 184
6. Nielegalne urządzenie loterii lub gry fantowej	128 186
7. Nielegalny udział w grze hazardowej	129 187
8. Prowadzenie działalności hazardowej niezgodnie z prawem	129 188
9. Nielegalne trudnienie się sprzedażą losów	130 189

Dział II. Postępowanie karne skarbowe 133

Rozdział III. Struktura procesu karnego skarbowego 133 190

§ 9. Zagadnienia wprowadzające	133 190
1. Istota postępowania karnego skarbowego	133 190
2. Normatywna podstawa procedury karnej skarbowej	134 191
3. Zadania postępowania karnego skarbowego	134 192
4. Odrębności procedury karnej skarbowej	135 193
5. Stratyfikacja rodzajowa odmian postępowania karnego skarbowego	136 197
§ 10. Zasady postępowania karnego skarbowego	137 197
1. Definicja zasady procesowej	137 197
2. Kryteria klasyfikacyjne zasad procesowych	138 198
3. Ogólnoprawne zasady procesu karnego skarbowego	139 199
4. Zasady dynamizmu akcji karnej	139 201
5. Zasady poznania dowodowego	140 204
6. Zasady gwarancyjne	142 208
§ 11. Przesłanki procesu karnego skarbowego	145 215
1. Definicja przesłanki procesowej	145 215
2. Podział przesłanek procesowych na materialne i formalne	146 216
3. Formalne przesłanki procesowe	146 217
4. Podaśność sprawy karnej skarbowej	147 218
5. Immunitety procesowe	148 221
6. Właściwość organu procesowego	148 223
7. Spory o właściwość	149 227
8. Istnienie stron procesowych	150 228
9. Przedawnienie	150 229
10. Powaga rzeczy osądzonej	150 230
11. Zawisłość sprawy	151 231
12. Konsekwencje istnienia przeszkód procesowych	152 233
§ 12. Uczestnicy postępowania karnego skarbowego	152 234
1. Pojęcie uczestnika procesowego	152 234
2. Organy procesowe	153 235
3. Paralelność orzecznicza	154 237
4. Organy postępowania przygotowawczego	155 238
5. Wylączenie pracownika	155 239

6. Strony procesowe	157 242
7. Oskarżyciel publiczny	158 245
8. Oskarżony (obwiniony)	159 248
9. Osoba odpowiedzialna posiłkowo	161 252
10. Interwenant	163 255
11. Przedstawiciele procesowi	164 257
12. Obrońca oskarżonego	164 258
13. Pełnomocnik procesowy	166 260
14. Rzecznik interesu publicznego	166 261
§ 13. Czynności procesowe	166 262
1. Pojęcie czynności procesowej	166 262
2. Rodzaje czynności procesowych	167 263
3. Ważność i skuteczność czynności procesowej	168 265
4. Termin czynności procesowej	169 267
5. Klasyfikacja terminów	170 268
6. Protokół w procesie karnym skarbowym	171 271
7. Proceduralne implikacje protokołu	172 273
8. Notatka urzędowa	174 278
9. Akta sprawy karnej skarbowej	174 279
10. Tłumacz w procesie	176 282
11. Rozstrzygnięcia w procesie karnym skarbowym	176 283
12. Wyrok w procesie karnym skarbowym	177 284
13. Postanowienia w procesie karnym skarbowym	178 285
14. Zarządzenia procesowe	178 287
§ 14. Środki przymusu procesowego	179 288
1. Istota środków przymusu procesowego	179 288
2. Rodzaje środków przymusu	179 288
3. Proceduralne uwarunkowania	181 292
4. Środki zapobiegawcze	171 294
5. Zatrzymanie osoby	183 297
6. Nieizolacyjne środki zapobiegawcze	184 299
7. Kary porządkowe	184 300
8. Zabezpieczenie majątkowe	185 301
9. Przymus dowodowy	186 304
§ 15. Zagadnienia dowodowe	187 305
1. Istota dowodzenia w procesie karnym skarbowym	187 305
2. Przepisy prawa dowodowego	187 306
3. Pojęcie dowodu	188 307
4. Rodzaje dowodów	189 310
5. Klasyfikacja dowodów	190 311
6. Środki dowodowe	192 314
7. Domniemania i notoryjność	194 320
8. Zakazy dowodowe	194 321
9. Postępowanie dowodowe	195 323
Rozdział IV. Postępowanie karne skarbowe przed organami finansowymi	197 325
§ 16. Zagadnienia wprowadzające	197 325
1. Wzorzec przebiegu postępowania karnego skarbowego	197 325

2. Akcja procesowa ścigania karnego skarbowego	198 326
3. Specyfika postępowania karnego skarbowego	198 327
§ 17. Postępowanie przygotowawcze	199 328
1. Podstawa prawna konstrukcji	199 328
2. Zadania postępowania przygotowawczego	199 329
3. Formy postępowania przygotowawczego	200 330
4. Wstępne czynności zabezpieczające dowody	201 331
5. Zawiadomienie o przestępstwie czy wykroczeniu skarbowym	201 332
6. Wszczęcie postępowania przygotowawczego	202 333
7. Pociągnięcie obywatela do odpowiedzialności	202 334
8. Konsekwencje procesowe pociągnięcia do odpowiedzialności	203 337
9. Realizacja zadań inwestygatorskich	204 339
10. Sposoby zakończenia postępowania przygotowawczego	205 340
11. Zamknięcie postępowania przygotowawczego	206 341
12. Umorzenie postępowania karnego skarbowego	206 342
13. Warunkowe umorzenie postępowania karnego skarbowego ..	208 344
14. Wniosek o ukaranie obwinionego	209 347
15. Akt oskarżenia	210 348
16. Zawieszenie postępowania karnego skarbowego	210 349
17. Nadzór nad postępowaniem przygotowawczym	211 351
18. Nadzór prokuratora	212 352
19. Nadzór kierownika organu dochodzenia	212 354
20. Wzruszenie prawomocnego umorzenia	213 355
§ 18. Postępowanie rozpoznawczo-orzekające przed organami skarbowymi	214 356
1. Kompetencje rzeczowe organów skarbowych	214 356
2. Specyfika proceduralna orzecznictwa	214 357
3. Dobrowolne poddanie się karze	215 358
§ 19. Środki zaskarżenia	217 361
1. Definicja środków zaskarżenia	217 361
2. Zróżnicowanie środków zaskarżenia	218 363
3. Procedura kontrolna	219 366
4. Odwołanie od orzeczenia karnego	220 368
5. Żądanie skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego	222 373
6. Zażalenie	224 377
§ 20. Wzruszenie prawomocnych rozstrzygnięć w trybie nadzoru	224 378
1. Nadzwyczajny charakter wzruszenia	224 378
2. Nadzór ministra	224 379
3. Organy nadzoru	225 380
4. Zakres ingerencji nadzorczej	225 382
5. Prerogatywy nadzorcze	226 383
6. Podstawy wzruszenia prawomocnego rozstrzygnięcia	227 384
7. Następstwa proceduralne nadzwyczajnego wzruszenia	227 385
§ 21. Orzekanie w kwestiach odrębnych	227 386
1. Istota odrębności orzeczniczych	227 386
2. Orzekanie co do kosztów procesowych	228 387
3. Postępowanie ulaskawieniowe	229 390

4. Orzeczenie karne	231 393
§ 22. Postępowanie w stosunku do nieobecnych.	233 398
1. Istota proceduralna.	233 398
2. Dwie postacie rodzajowe	233 399
3. Przestanki dopuszczalności postępowania.	233 400
4. Odrębności proceduralne	234 401
Rozdział V. Postępowanie karne skarbowe przed sądem	235 402
§ 23. Zagadnienia wprowadzające	236 402
1. Dwoistość proceduralna.	236 402
2. Postępowanie jurysdykcyjne	237 403
3. Dwoistość podstawy normatywnej	237 404
4. Odmiany rodzajowe sądowego postępowania	238 405
§ 24. Postępowanie sądowe w sprawach o przestępstwa skarbowe objęte aktem oskarżenia.	239 407
1. Zwykły tryb postępowania sądowego	239 407
2. Uproszczony tryb postępowania	239 408
3. Odrębności proceduralne sądowej jurysdykcji.	240 409
4. Prerogatywy oskarżyciela publicznego	240 410
5. Obowiązek sądowej modyfikacji	241 411
§ 25. Postępowanie w sprawach skierowanych do sądu na żądanie strony	242 412
1. Odmienność rodzajowa	242 412
2. Specyfika proceduralna	242 413
3. Zwrot sprawy przez sąd organowi orzekającemu.	243 414
4. Wyrok sądu karnego	244 416
Dział III. Postępowanie wykonawcze w sprawach karnych skarbowych	245
§ 26. Zagadnienia wprowadzające	245 417
1. Stadalność akcji procesowej w sprawach karnych	245 417
2. Podstawa normatywna postępowania wykonawczego.	245 418
3. Istota postępowania wykonawczo-likwidacyjnego	246 419
4. Specyfika postępowania wykonawczego	246 420
5. Zasady i cele postępowania wykonawczego	247 421
6. Rodzaje postępowania wykonawczego	247 422
§ 27. Wykonywanie rozstrzygnięć finansowych organów orzekających	248 423
1. Uwarunkowania prawne.	248 423
2. Majątkowy charakter orzekanych kar	248 424
3. Organy wykonawcze	249 425
4. Wiodące dyrektywy proceduralne	250 426
5. Ściąganie należności majątkowych	251 430
6. Egzekucja kary grzywny	252 432
7. Modyfikacje egzekucyjności grzywny.	252 433
8. Zbieg egzekucji administracyjnej z egzekucją sądową	253 434
9. Wykonanie zastępczej kary	254 435
10. Wykonanie kary ograniczenia wolności.	255 437
11. Zabezpieczenie majątkowe	256 438
§ 28. Wykonywanie orzeczeń sądowych	257 439
1. Uwarunkowania prawne.	257 439

2. Odrębności wykonywania orzeczeń sądowych	257	440
3. Krąg organów wykonujących orzeczenia	258	441
4. Uchylanie się skazanego od odbywania kary	258	442
5. Umorzenie postępowania wykonawczego	259	443
6. Domniemanie własności rzeczy	259	444

Aneks 1	261
--------------------------	-----

Aneks 2	264
--------------------------	-----

Indeks rzeczowy	281
----------------------------------	-----