

Spis treści

Wprowadzenie	IX
Wykaz skrótów	XV
Wykaz literatury	XIX
Wykaz orzecznictwa	XLIII
Rozdział 1. Kształtowanie się reżimu odpowiedzialności karnej skarbowej	1
§ 1. Uwagi ogólne	1
§ 2. Początki polskiego prawa karnego skarbowego	1
§ 3. Rozwój prawa karnego skarbowego w Polsce Ludowej	10
§ 4. Ustawa karna skarbowa z 1971 r.	18
§ 5. Kodyfikacja karna skarbowa z 1999 r.	26
§ 6. Wnioski końcowe	31
Rozdział 2. Ochrona interesów finansowych w ujęciu prawnoporównawczym	35
§ 1. Uwagi wstępne	35
§ 2. Rozwój prawa karnego podatkowego w Niemczech	36
I. Do roku 1919	36
II. Niemiecka Ordynacja podatkowa z 1919 r. oraz jej zmiany do 1933 r.	37
III. Zmiany prawa karnego podatkowego przez ustawodawstwo nazistowskie	40
IV. Zmiany w latach 1950–1968	42
V. Prawo karne skarbowe w latach 1969–1990	44
VI. Propozycje reformy prawa karnego podatkowego	44
1. Propozycje implementowania do niemieckiego Kodeksu karnego przestępstw karnych podatkowych	45
A. Prace Komisji Ekspertckiej ds. Zwalczenia Przestępczości Gospodarczej (1974 r.)	45
B. Alternatywny projekt Kodeksu karnego (AE) z 1977 r.	47
VII. Ordynacja podatkowa Rzeszy z 1976 r. i jej nowelizacje	51
VIII. Prawo karne podatkowe w Niemczech dzisiaj	53
1. Uwagi wstępne	53

Spis treści

2. Przestępstwa podatkowe	54
A. Definicja przestępstw podatkowych – § 369 niem. OrdPod z 1976 r.	54
B. Uchylenie się od opodatkowania (<i>Steuerhinterziehung</i>) – § 370 niem. OrdPod z 1976 r.	54
C. Złamanie zakazu przywozu, wywozu i przewozu towarów nie zgłaszając ich do odprawy celnej (<i>Bannbruch</i>) – § 372 niem. OrdPod z 1976 r.	56
D. Kwalifikowany przemyt (<i>Gewebsmäßiger, gewaltsamer Und bandenmäßiger Schmuggel</i>) – § 373 niem. OrdPod z 1976 r.	56
E. Paserstwo podatkowe (<i>Steuerhehlerei</i>) – § 374 niem. OrdPod z 1976 r.	57
F. Przestępstwa uregulowane w niem. KK	57
G. Paragraf 26c ustawy o podatku obrotowym	59
3. Wykroczenia podatkowe	60
A. Nieumysłne uchylenie się od obowiązku podatkowego (<i>Leichtfertige Steuerverkürzung</i>) – § 378 niem. OrdPod z 1976 r.	60
B. Narażenie podatku na uszczuplenie (<i>Steuergefährdung</i>) – § 379 niem. OrdPod z 1976 r.	60
C. Narażenie na uszczuplenie podatku potrącanego u źródła przychodu (<i>Gefährdung der Abzugsteuern</i>) – § 380 niem. OrdPod z 1976 r.	61
D. Narażenie na uszczuplenie podatku akcyzowego (<i>Verbrauchsteuervergefährdung</i>) – § 381 niem. OrdPod z 1976 r.	62
E. Narażenie na uszczuplenie należności przywozowych i wywozowych (<i>Gefährdung der Einfuhr Und Ausfuhrabgaben</i>) – § 382 niem. OrdPod z 1976 r.	62
F. Niedopuszczalne uzyskanie roszczeń o zwrot podatku lub roszczeń o ulgi (<i>Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs – Und Vergütungsansprüchen</i>) – § 383 niem. OrdPod z 1976 r.	63
G. Użycie numeru identyfikacyjnego wbrew celowi (<i>Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139a</i>) – § 383a niem. OrdPod z 1976 r.	63
H. Wykroczenia z ustawy o podatku obrotowym	64

I. Paragraf 33 ust. 4 ustawy o podatku od spadków i darowizn – naruszenie obowiązków zgłoszenia, o których mowa w § 33 ust. 1–3, przez zarządcę majątku, depozytariusza majątku oraz przedsiębiorstwo ubezpieczeniowe	65
a. Wykroczenia z ustawy o podatku dochodowym ..	65
b. Wykroczenia z ustawy o doradztwie podatkowym	66
§ 3. Cechy obowiązującego reżimu odpowiedzialności za delikty skarbowe w Niemczech	67
§ 4. Wnioski końcowe	69
Rozdział 3. Wpływ prawa unijnego na polskie rozwiązania w zakresie prawnokarnej ochrony interesów finansowych w Unii Europejskiej ...	71
§ 1. Uwagi wstępne	71
§ 2. Ewolucja współpracy państw członkowskich w zakresie ochrony interesów finansowych	72
§ 3. Harmonizacja polskiego prawa karnego z prawem UE w zakresie ochrony wspólnotowych interesów finansowych	89
§ 4. Wnioski końcowe	95
Rozdział 4. <i>Differentia specifica</i> reżimu odpowiedzialności prawnej za czyny karne skarbowe	97
§ 1. Uwagi ogólne	97
§ 2. Zagadnienie tożsamości terminologicznej pojęcia „przestępstwo” i „przestępstwo skarbowe”	98
§ 3. Odpowiedzialność za przestępstwa i wykroczenia skarbowe jako reżim odpowiedzialności karnej	106
§ 4. Argumenty przemawiające za kryminalizacją czynów karnych skarbowych	111
§ 5. Odpowiedzialność administracyjna jako odpowiedzialność alternatywna dla deliktów finansowych	117
§ 6. Administracyjna kara pieniężna a grzywna w rozumieniu prawa karnego	129
§ 7. Cele i funkcje realizowane przez sankcje administracyjne	132
§ 8. Wnioski końcowe	144
Rozdział 5. Instrumenty realizacji założeń polityki karania w prawie karnym skarbowym	149
§ 1. Uwagi ogólne	149
§ 2. Założenia filozofii „represji” karnej skarbowej	150
§ 3. Wyrównanie uszczerbku finansowego jako podstawowy cel ustawy	156
§ 4. Priorytet kary grzywny jako głównej dolegliwości ekonomicznej	163

§ 5. Znaczenie środków karnych i ich rola w wymierzaniu dolegliwości ekonomicznej	173
§ 6. Instytucje zaniechania ukarania sprawcy	176
§ 7. Wyjątkowy charakter kary pozbawienia wolności w KKS	180
§ 8. W stronę represyjności czynów karnych skarbowych	183
§ 9. Wnioski końcowe	186
Rozdział 6. Zakres odpowiedzialności karnej skarbowej a granice odpowiedzialności podatkowej	189
§ 1. Uwagi ogólne	189
§ 2. Problem podwójnej karalności	190
§ 3. Pozakarne mechanizmy zabezpieczające interesy finansowe	198
§ 4. Wnioski końcowe	210
Rozdział 7. Racjonalizacja karania za czyny naruszające interesy finansowe – test proporcjonalności	213
§ 1. Uwagi ogólne	213
§ 2. Zasada proporcjonalności sankcji karnej skarbowej do jej celu	214
§ 3. Wymóg konieczności wprowadzenia reżimu odpowiedzialności karnej w celu ochrony sfery finansów publicznych	216
§ 4. Wymóg przydatności regulacji karnej dla ochrony finansów publicznych	219
§ 5. Wymóg zachowania proporcji pomiędzy efektem regulacji karnej a ciężarami wynikającymi z niej dla jednostki	222
§ 6. Wnioski końcowe	225
Zakończenie	227
Indeks rzeczowy	239