

Prawo i proces karny skarbowy z testami online

Wydanie 2.

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

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	34
2. Podmiot	35
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	42
2. Znikomość społecznej szkodliwości	43
3. Okoliczności wyłączające bezprawność	44
3.1. Brak obrony koniecznej	45
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	48
4.3. Rodzaje i funkcje błędu	50
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	62
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	73
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-kompensacyj- nego	80
II. Retrybucja (odpłata)	83
III. Prewencja	84
§ 20. Struktura systemu środków reakcji karnej skarbowej	85
§ 21. Kary	86
I. Kara grzywny	86
II. Kara ograniczenia wolności	88
III. Kara pozbawienia wolności	90
§ 22. Środki karne	91
I. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	92
II. Przepadek przedmiotów	94
III. Ściągnięcie równowartości pieniężnej przypadku przedmiotów	100
IV. Przepadek korzyści majątkowej	101
V. Ściągnięcie równowartości pieniężnej przypadku korzyści majątkowej	103
VI. Zakaz prowadzenia określonej działalności gospodarczej, wykonywania określonego zawodu lub zajmowania określonego stanowiska	103
VII. Podanie wyroku do publicznej wiadomości	105
VIII. Pozbawienie praw publicznych	106
§ 23. Środki związane z poddaniem sprawcy próbie	107
§ 24. Środki zabezpieczające	112
§ 25. Wymiar kary za przestępstwa i wykroczenia skarbowe	115
I. Ustawowy i sądowy wymiar kary	115
II. Zasady sądowego wymiaru kary	115
III. Dyrektywy sądowego wymiaru kary	116
IV. Nadzwyczajny wymiar kary	118
1. Nadzwyczajne złagodzenie kary	118
2. Nadzwyczajne obostrzenie kary	120
§ 26. Odstąpienie od wymierzenia kary	124
§ 27. Przedawnienie	126
§ 28. Zatarcie skazania	129
§ 29. Ułaskawienie, amnestia, abolicja	131

Część II. Materialne prawo karne skarbowe. Część szczególna	135
Rozdział I. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkowi podatkowemu i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji	137
§ 30. Charakterystyka ogólna	139
§ 31. Wybrane typizacje	140
I. Uchylenie się od opodatkowania (art. 54 KKS)	140
II. Firmantwo (art. 55 KKS)	143
III. Oszustwo w deklaracji podatkowej (art. 56 § 1–3 KKS)	145
IV. Wyłudzenie nienależnego zwrotu podatku lub nadpłaty (art. 76 KKS)	147
V. Niewypełnienie obowiązków przez płatnika lub inkasenta (art. 77 KKS)	149
Rozdział II. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkowi celnemu oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami	152
§ 32. Charakterystyka ogólna	153
§ 33. Wybrane typizacje	154
I. Wyłudzenie pozwolenia lub innego dokumentu celnego (art. 85 KKS)	154
II. Przemyt celny (art. 86 KKS)	156
III. Oszustwo celne (art. 87 KKS)	158
Rozdział III. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi dewizowemu	160
§ 34. Charakterystyka ogólna	161
§ 35. Wybrane typizacje	166
I. Wyłudzenie zezwolenia dewizowego (art. 97 KKS)	166
II. Nielegalna działalność kantorowa (art. 106d KKS)	168
III. Niezgłoszenie przywozu do kraju lub wywozu za granicę wartości dewizowych (art. 106f KKS)	170
Rozdział IV. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych	171
§ 36. Charakterystyka ogólna	172
§ 37. Wybrana typizacja – nielegalne urządzenie lub prowadzenie gier hazardowych oraz nielegalne uczestnictwo w zagranicznej grze hazardowej (art. 107 KKS)	173

Część III. Proces karny skarbowy	179
Rozdział I. Zagadnienia wstępne	183
§ 38. Pojęcie i przedmiot procesu karnego skarbowego	183
§ 39. Cel procesu karnego skarbowego	185
§ 40. Specyfika prawnej regulacji procesu karnego skarbowego	189
§ 41. Odmiany procesu karnego skarbowego – założenia konstrukcyjne postępowań szczególnych	194
Rozdział II. Organy procesowe	200
§ 42. Pojęcie i podział organów procesowych	200
§ 43. Organy prowadzące postępowanie przygotowawcze	200
I. Charakterystyka organów prowadzących postępowanie przygotowawcze	200
II. Właściwość organów postępowania przygotowawczego	204
1. Właściwość rzeczowa finansowych organów postępowania przygotowawczego	205
2. Właściwość rzeczowa niefinansowych organów postępowania przygotowawczego	208
3. Właściwość szczególna organów postępowania przygotowawczego	211
4. Spór o właściwość organów postępowania przygotowawczego...	212
§ 44. Sądy	213
I. Uwagi wstępne	213
II. Samodzielność jurysdykcyjna sądu karnego	213
III. Właściwość sądu	217
IV. Składy orzekające sądu	220
Rozdział III. Strony procesowe i przedstawiciele procesowi stron	221
§ 45. Pojęcie strony i rodzaje stron procesowych	221
§ 46. Oskarżyciel publiczny	222
§ 47. Oskarżony	224
§ 48. Interwenient	228
§ 49. Podmiot pociągnięty do odpowiedzialności posiłkowej	234
§ 50. Przedstawiciele procesowi stron	238
I. Przedstawiciel ustawowy	238
II. obrońca	239
III. Pełnomocnik	243
Rozdział IV. Zabezpieczenie majątkowe i zatrzymanie rzeczy	247
§ 51. Uwagi ogólne	247
§ 52. Zabezpieczenie majątkowe	248

§ 53. Tymczasowe zajęcie mienia	255
§ 54. Zatrzymanie przesyłki	256
Rozdział V. Pociągnięcie do odpowiedzialności za zgodą sprawcy	258
§ 55. Uwagi wstępne	258
§ 56. Postępowanie mandatowe	259
I. Ogólna charakterystyka	259
II. Organy postępowania mandatowego	260
III. Przesłanki postępowania mandatowego	260
IV. Przebieg postępowania mandatowego. Rodzaje mandatów karnych	263
V. Uchylenie prawomocnego mandatu karnego	265
§ 57. Postępowanie w przedmiocie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności	268
I. Ogólna charakterystyka	268
II. Faza negocjacyjna postępowania w kwestii dobrowolnego poddania się odpowiedzialności	269
1. Wniosek sprawcy o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	269
2. Rozpoznanie wniosku sprawcy o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności	275
III. Faza sądowa postępowania w kwestii dobrowolnego poddania się odpowiedzialności	279
Rozdział VI. Postępowanie przygotowawcze	285
§ 58. Ogólna charakterystyka postępowania przygotowawczego	285
I. Model postępowania przygotowawczego	285
II. Zadania postępowania przygotowawczego	287
III. Strony i ich przedstawiciele w postępowaniu przygotowawczym ...	288
§ 59. Formy postępowania przygotowawczego	291
I. Uwagi ogólne	291
II. Śledztwo	292
III. Dochodzenie	294
IV. Czas trwania śledztwa lub dochodzenia	295
V. Nadzór nad śledztwem lub dochodzeniem	296
§ 60. Przebieg postępowania przygotowawczego	299
I. Wszczęcie i odmowa wszczęcia postępowania przygotowawczego	299
II. Odmowa wszczęcia postępowania przygotowawczego	305
III. Instytucja przedstawienia zarzutów	309
IV. Zakończenie śledztwa lub dochodzenia	312

§ 61. Zasadnicza skarga karna	320
I. Uwagi ogólne	320
II. Akt oskarżenia	320
III. Inne zasadnicze skargi karne	326
Rozdział VII. Postępowanie główne	329
§ 62. Uwagi wstępne	329
§ 63. Postępowanie sądowe przed rozprawą główną	330
I. Kontrola warunków formalnych oskarżenia	330
II. Wstępne badanie sprawy	332
1. Uwagi ogólne	332
2. Obligatoryjne wstępne badanie sprawy	332
3. Fakultatywne wstępne badanie sprawy	336
III. Posiedzenie przygotowawcze	339
IV. Czynności związane z organizacją rozprawy głównej	339
§ 64. Rozprawa główna	340
I. Uwagi wstępne	340
II. Część wstępna rozprawy głównej	343
III. Przewód sądowy	348
1. Przedstawienie zarzutów oskarżenia	348
2. Wyjaśnienia oskarżonego i podmiotu pociągniętego do odpowiedzialności posiłkowej	348
3. Dalsze postępowanie dowodowe	351
4. Zamknięcie przewodu sądowego	358
IV. Głosy końcowe	358
V. Wyrokowanie	359
Rozdział VIII. Postępowanie odwoławcze	366
§ 65. Ogólna charakterystyka środków odwoławczych na tle systemu środków zaskarżenia w procesie karnym skarbowym	366
§ 66. Środki odwoławcze – zagadnienia ogólne	368
I. Dopuszczalność środka odwoławczego	368
II. Wymagania formalne skargi odwoławczej	372
III. Cofnięcie środka odwoławczego	375
IV. Granice kontroli odwoławczej	376
V. Kierunek środka odwoławczego	378
VI. Reguły <i>ne peius</i>	382
VII. Przyczyny odwoławcze	382
1. Uwagi ogólne	382
2. Względne przyczyny odwoławcze	383
3. Bezwzględne przyczyny odwoławcze	384
3.1. Bezwzględne przyczyny uchylecia orzeczenia	384

3.2. Rażąca niesprawiedliwość orzeczenia	387
3.3. Poprawienie błędnej kwalifikacji prawnej czynu	388
VIII. Orzekanie w instancji odwoławczej co do oskarżonego lub podmiotu odpowiedzialnego posiłkowo, którzy nie wnieśli środka odwoławczego	388
IX. Rozstrzygnięcia organu odwoławczego	389
§ 67. Postępowanie apelacyjne	391
I. Uwagi ogólne	391
II. Postępowanie apelacyjne przed organem <i>ad quo</i>	392
III. Postępowanie apelacyjne przed organem <i>ad quem</i>	392
§ 68. Postępowanie zażaleniowe	395
Rozdział IX. Nadzwyczajne środki odwoławcze	399
§ 69. Uwagi ogólne	399
§ 70. Kasacja	400
I. Uwagi ogólne	400
II. Kasacja stron	401
III. Kasacja podmiotów szczególnych	405
IV. Przebieg postępowania w przedmiocie kasacji	406
§ 71. Wznowienie postępowania zakończonego prawomocnym orzeczeniem sądu	409
I. Podstawy wznowienia postępowania sądowego	409
II. Postępowanie w przedmiocie wznowienia postępowania sądowego	412
§ 72. Skarga na wyrok sądu odwoławczego	416
I. Uwagi wprowadzające	416
II. Dopuszczalność i warunki formalne skargi na wyrok sądu odwoławczego	417
III. Rozpoznanie skargi na wyrok sądu odwoławczego	418
Rozdział X. Postępowanie nakazowe i postępowanie w stosunku do nieobecnych	420
§ 73. Uwagi ogólne	420
§ 74. Postępowanie nakazowe	420
§ 75. Postępowanie w stosunku do nieobecnych	423
I. Uwagi ogólne	423
II. Przesłanki postępowania w stosunku do nieobecnych	425
III. Przebieg postępowania w stosunku do nieobecnych	426
IV. Kontrola wyroku wydanego w postępowaniu w stosunku do nieobecnych	428
Indeks rzeczowy	431

[Przejdź do księgarni →](#)