

Spis treści

Wykaz skrótów / 11

Wstęp / 15

Rozdział I

Etiologia zorganizowanej przestępczości nadużywającej mechanizmów podatkowych / 25

1. System podatkowy jako źródło zorganizowanej przestępczości ekonomicznej nadużywającej mechanizmów podatkowych / 25
2. Uchyłanie się od opodatkowania a przestępne nadużycie mechanizmów podatkowych / 28
3. Powody kryminalizacji nadużycia mechanizmów podatkowych / 30
4. Naruszenie mienia Skarbu Państwa i obowiązek podatkowy jako wyznacznik zachowań sprawczych / 32
5. Charakter przestępczości warunkujący efektywność procederu / 36
6. Cechy obrotu sprzyjające popełnianiu omawianych przestępstw / 37
7. „Opłacalność” procederu / 40

Rozdział II

Mechanizm przestępstwa / 43

1. Uwagi wstępne / 43
2. Przestępne nadużycie mechanizmów podatku od towarów i usług / 45
3. Przestępne nadużycie mechanizmów podatku akcyzowego / 49

4. Postacie przestępstwa polegające na nadużyciu mechanizmów podatku od towaru i usług / 52
5. Postacie przestępstwa polegające na nadużyciu mechanizmów podatku akcyzowego / 54

Rozdział III

Typy przestępstw umożliwiających instrumentalne nadużycie mechanizmów podatkowych dla dokonania uszczupień w mieniu Skarbu Państwa / 58

1. Uwagi wstępne / 58
2. Przestępstwa przeciwko dokumentom / 59
3. Pranie pieniędzy / 64
4. Grupa i związek przestępczy / 87

Rozdział IV

Rozmiary zjawiska / 96

Rozdział V

Kwalifikacja prawna / 103

1. Uwagi wstępne / 103
2. Argumenty na tle karnoprawnej oceny zjawiska wystawiania fikcyjnych faktur / 104
3. Problem wpływu art. 108 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług na karnoprawne oceny zjawiska / 110
4. Przegląd orzecznictwa sądowego w kwestii kwalifikacji prawnej zjawiska wystawiania fikcyjnych faktur towarzyszącego oszukańczym uszczupleniom w podatkach VAT i akcyzowym / 119
5. Argumenty wynikające z przedmiotu ochrony / 122
6. Argumenty wynikające z zamiaru sprawców / 125
7. Argumenty wynikające z ustalenia przyczyn kryminalizacji / 133
8. Argumenty wynikające z płaszczyzny, na jakiej dochodzi do naruszenia prawa / 137
9. Argumenty praktyczne za stosowaniem kwalifikacji z kodeksu karnego, lub za stosowaniem koncepcji idealnego zbiegu czynów zabronionych / 140

Rozdział VI

Rozmiar konsekwencji prawnych / 146

Rozdział VII

Ściganie zorganizowanej przestępczości ekonomicznej nadużywającej mechanizmów podatków VAT i akcyzowego / 154

1. Zawiadomienie o popełnieniu przestępstwa / 154
2. Rola organów kontroli skarbowej w zwalczaniu procederu i podważeniu jego ekonomicznych podstaw / 162
 - 2.1. Uwagi wstępne / 162
 - 2.2. Decyzje podatkowe i ich wykorzystanie w postępowaniu karnym / 163
 - 2.3. Odmienności postępowania karnego i podatkowego / 180
 - 2.4. Ograniczenia jakim podlega działanie organów kontroli skarbowej w kontekście możliwości dokonywania prawidłowych ustaleń faktycznych / 182
 - 2.5. Proponowany model współpracy organów ścigania i organów kontroli skarbowej / 185
 - 2.6. Problem sankcji podatkowych / 188
 - 2.7. Wykorzystanie decyzji akcesoryjnych dla eliminacji podstaw procederu / 191
3. Znaczenie opinii biegłego w sprawach dotyczących przestępnego nadużycia mechanizmów podatkowych / 212
 - 3.1. Opinia biegłego z zakresu księgowości i finansów / 212
 - 3.2. Opinia biegłego z zakresu właściwości paliw płynnych / 227
4. Środki przymusu procesowego stosowane w sprawach o przestępne nadużycia mechanizmów podatkowych / 229
 - 4.1. Uwagi wstępne / 229
 - 4.2. Zatrzymanie procesowe / 230
 - 4.3. Tymczasowe aresztowanie / 231
 - 4.4. Poręczenie majątkowe / 235
 - 4.5. Zabezpieczenie majątkowe / 237

Rozdział VIII

Konsensualne zakończenie procesu / 240

Rozdział IX

Błędy organów ścigania i wymiaru sprawiedliwości / 247

Wnioski / 255

Bibliografia / 263