

Spis treści

Wykaz skrótów

Wstęp

Rozdział 1. Odpowiedzialność karno-skarbowa członków zarządu i dyrektorów finansowych spółki kapitałowej

Rozdział 2. Skutki skazania członka zarządu lub dyrektora finansowego za przestępstwo skarbowe

2.1. Zakaz prowadzenia działalności, zakaz pełnienia określonych funkcji, zakaz zajmowania stanowiska członka zarządu spółki

2.2. Konsekwencje skazania za popełnione przestępstwo skarbowe osoby zajmującej się sprawami gospodarczymi

2.2.1. Wykluczenie spółki z przetargów publicznych

2.2.2. Kara pieniężna orzeczona na podstawie ustawy o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary

2.2.3. Odpowiedzialność posiłkowa spółki

Rozdział 3. Przestępstwo a wykroczenie skarbowe

Rozdział 4. Kary grożące za przestępstwo i wykroczenie skarbowe

4.1. Kara grzywny

4.1.1. Kara grzywny za przestępstwo skarbowe

4.1.2. Kara grzywny za wykroczenie skarbowe

4.1.3. Postępowanie po wymierzeniu kary grzywny

4.1.4. Stawki dzienne i możliwe kary grzywny za przestępstwo popełnione w roku 2014

4.2. Kara pozbawienia oraz ograniczenia wolności

Rozdział 5. Środki karne

5.1. Uwagi ogólne

5.2. Przepadek przedmiotów

5.3. Ściągnięcie równowartości pieniężnej przepadku przedmiotów

5.4. Przepadek korzyści majątkowej oraz ściągnięcie równowartości pieniężnej przepadku korzyści majątkowej

5.5. Podanie wyroku do publicznej wiadomości

5.6. Pozbawienie praw publicznych

5.7. Środki karne związane z poddaniem sprawcy próbie

5.7.1. Warunkowe umorzenie postępowania karnego

5.7.2. Warunkowe zawieszenie wykonania kary

5.7.3. Warunkowe zwolnienie z odbywania reszty kary

Rozdział 6. Wymiar kary

6.1. Okoliczności wpływające na wymiar kary i środków karnych

6.2. Nadzwyczajne obostrzenie kary

6.3. Nadzwyczajne złagodzenie kary

Rozdział 7. Przedawnienie karalności, przedawnienia wykonania kary, zatarcie skazania, ułaskawienie

- 7.1. Przedawnienie karalności
- 7.2. Przedawnienie wykonania kary
- 7.3. Zatarcie skazania
- 7.4. Ułaskawienie

Rozdział 8. Wybrane przestępstwa i wykroczenia skarbowe

- 8.1. Uwagi wstępne
- 8.2. Uchylanie się od opodatkowania
- 8.3. Oszustwo podatkowe
- 8.4. Niezłożenie informacji o pojazdach wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej
- 8.5. Niewpłacenie podatku w terminie
- 8.6. Nierzetelne i wadliwe prowadzenie ksiąg
- 8.7. Niewystawienie albo wadliwe lub nierzetelne wystawienie faktur VAT
- 8.8. Wyłudzenie nienależnego zwrotu podatku lub nadpłaty
- 8.9. Niewypełnienie obowiązków przez płatnika

Rozdział 9. Możliwość uniknięcia kary za przestępstwo

- 9.1. Uwagi ogólne
- 9.2. Czynny żal
- 9.3. Korekta deklaracji podatkowej
- 9.4. Odstąpienie od wymierzenia kary

Rozdział 10. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności

- 10.1. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności
- 10.2. Postępowanie w przedmiocie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności

Rozdział 11. Postępowanie mandatowe

- 11.1. Postępowanie mandatowe – uwagi ogólne
- 11.2. Następstwa odmowy przyjęcia mandatu karnego
- 11.3. Uchylenie prawomocnego mandatu karnego

Rozdział 12. Sposoby ograniczenia ewentualnej odpowiedzialności karnej skarbowej w spółce

- 12.1. Uwagi ogólne
- 12.2. Interpretacje podatkowe
- 12.3. Audyt wewnętrzny
- 12.4. Procedury compliance
- 12.5. Zarządzania wiedzą podatkową
- 12.6. Procedury zarządzania ryzykiem karny skarbowym sposobem na uniknięcie odpowiedzialności karnej skarbowej

Tabele

Bibliografia