

## Spis treści

<b>Wykaz skrótów</b> .....	IX
<b>Wykaz wykorzystanych aktów prawnych</b> .....	XI
<b>Wykaz wykorzystanych orzeczeń</b> .....	XV
<b>Bibliografia</b> .....	XVII
<b>Wstęp</b> .....	XXIX
<b>Rozdział I. Przymus prawny jako środek realizacji norm prawnych w świetle postulatu skuteczności prawa – zarys problematyki</b> .....	1
1. Skuteczność prawa.....	1
2. Czynniki wpływające na przestrzeganie norm prawnych .....	4
2.1. Zagadnienia wstępne .....	4
2.2. Świadomość prawna .....	6
2.2.1. Uwagi wprowadzające.....	6
2.2.2. Znajomość prawa .....	6
2.2.3. Ocena prawa .....	7
2.2.4. Pozostałe składniki świadomości prawnej .....	8
2.3. Przymusowa sytuacja adresata normy .....	11
2.4. Nagroda (gratyfikacja) za zachowanie zgodne z normą prawną .....	14
2.5. Możliwość zachowania zgodnego z prawem.....	17
2.6. Wzajemna relacja czynników wpływających na przestrzeganie norm prawnych.....	18
3. Przymus prawny a przestrzeganie norm prawnych .....	21
3.1. Charakterystyka przymusu prawnego .....	21
3.1.1. Pojęcie przymusu prawnego .....	21
3.1.2. Granice przymusu prawnego .....	22
3.2. Przymus prawny a sankcja prawna .....	24
3.3. Problem intensywności przymusu prawnego a przestrzeganie norm prawnych.....	26
4. Uzasadnienie stosowania przymusu oraz sankcji w prawie podatkowym .....	28
4.1. Zagadnienia wstępne .....	28
4.2. Przesłanki uzasadniające stosowanie przymusu oraz sankcji w prawie podatkowym .....	28
4.2.1. Zagadnienia wstępne .....	28
4.2.2. Cechy charakteryzujące prawo podatkowe .....	30
4.3. Wnioski .....	35
5. Podsumowanie .....	36

<b>Rozdział II. Pojęcie i typologia sankcji podatkowych</b> .....	39
1. Pojęcie i charakterystyka sankcji prawnych oraz finansowo-prawnych .....	39
1.1. Definicja sankcji prawnej .....	39
1.2. Podstawowa funkcja sankcji prawnych .....	44
1.3. Typy sankcji prawnych .....	46
1.3.1. Zagadnienia ogólne.....	46
1.3.2. Sankcja nieważności .....	47
1.3.3. Sankcja egzekucyjna.....	50
1.3.4. Sankcja karna .....	51
1.4. Pojęcie i charakterystyka sankcji finansowoprawnej .....	52
2. Pojęcie sankcji podatkowej .....	56
3. Systematyka sankcji podatkowych.....	66
3.1. Zagadnienia wstępne .....	66
3.2. Systematyka sankcji podatkowych według skutków dla naruszającego normę .....	66
3.3. Podział sankcji podatkowych według związku z należnym zobowiązaniem podatkowym.....	68
3.4. Podziały sankcji podatkowych oparte na innych kryteriach ....	70
4. Podsumowanie .....	71
<b>Rozdział III. Sankcja w strukturze normy podatkowoprawnej</b> .....	73
1. Zagadnienia wstępne .....	73
2. Sankcje wewnętrzne i zewnętrzne (system sankcji ustanawianych w celu zapewnienia skuteczności norm prawa podatkowego) .....	74
2.1. Uwagi wprowadzające.....	74
2.2. Sankcje wewnętrzne .....	74
2.2.1. Sankcje materialnoprawne .....	74
2.2.2. Sankcje procesowe .....	83
2.3. Sankcje zewnętrzne .....	85
2.3.1. Sankcje administracyjne .....	85
2.3.2. Sankcje karnoskarbowe .....	86
3. Sankcja prawna a struktura normy prawnej .....	88
3.1. Poglądy na budowę normy prawnej.....	88
3.2. Problem miejsca sankcji w systemie norm prawnych .....	92
4. Norma podatkowoprawna.....	93
5. Sankcja a budowa normy podatkowoprawnej .....	95
5.1. Sankcja jako postać normy sankcjonującej .....	95
5.2. Sankcja podatkowa a elementy konstrukcji podatku .....	97
5.3. Elementy konstrukcji sankcji podatkowych .....	103
6. Sankcje podatkowe w systemie sankcyjnego oddziaływania na podmioty zobowiązane.....	107
6.1. Stopniowanie natężenia sankcji .....	107
6.2. Zbieg sankcji.....	110
7. Podsumowanie .....	117

<b>Rozdział IV. Charakterystyka sankcji podatkowych</b> .....	119
1. Funkcje sankcji podatkowych .....	119
1.1. Uwagi wprowadzające .....	119
1.2. Funkcja represyjna .....	120
1.3. Funkcja prewencyjna .....	125
1.4. Funkcja odszkodowawcza .....	130
1.5. Funkcja fiskalna .....	134
1.6. Wnioski .....	136
2. Sankcje podatkowe jako bodźce prawne .....	137
2.1. Pojęcie i systematyka bodźców finansowopravných .....	137
2.2. Koncepcja sankcji podatkowych jako negatywných bodźców finansowopravných .....	138
3. Granice kształtowania sankcji podatkowych .....	140
3.1. Wstęp .....	140
3.2. Sankcje podatkowe a Konstytucja RP .....	140
3.2.1. Zagadnienia wstępne .....	140
3.2.2. Sankcje podatkowe w świetle konstytucyjnych zasad opodatkowania .....	141
3.2.3. Problem zgodności przepisów regulujących sankcje podatkowe z Konstytucją RP .....	148
3.3. Sankcje podatkowe a prawo podatkowe międzynarodowe .....	155
3.3.1. Sankcje podatkowe a regulacje umów międzynarodowych .....	155
3.3.2. Sankcje podatkowe a prawo podatkowe Unii Europejskiej .....	163
3.4. Możliwość kształtowania elementów sankcji podatkowych w aktach rangi podstawowej .....	176
4. Charakter prawny sankcji podatkowych – podsumowanie .....	179
<b>Rozdział V. Funkcjonowanie sankcji podatkowych</b> .....	181
1. Podmiotowy zakres stosowania sankcji podatkowych .....	181
1.1. Podatnik .....	181
1.2. Płatnik i inkasent .....	183
1.3. Następcy prawni oraz podmioty przekształcone .....	184
1.4. Osoby trzecie odpowiadające za zobowiązania podatnika .....	186
2. Przedmiotowy zakres stosowania sankcji podatkowych .....	188
3. Procedura stosowania sankcji podatkowych .....	193
3.1. Postępowanie związane ze stosowaniem sankcji podatkowych .....	193
3.1.1. Problem modelu postępowania związanego ze stosowaniem sankcji podatkowych (postępowanie w sprawie wymiaru sankcji a typowe postępowanie wymiarowe) .....	193
3.1.2. Instytucje gwarantujące ochronę uprawnień strony w toku postępowania w sprawie wymiaru sankcji podatkowych .....	204

*Spis treści*

3.2. Wybrane instytucje kształtujące standardy ochrony praw oskarżonego w postępowaniu karnym skarbowym .....	210
3.3. Propozycja modyfikacji procedury stosowania sankcji podatkowych .....	213
4. Podsumowanie .....	217
<b>Zakończenie</b> .....	219
<b>Indeks rzeczowy</b> .....	233