

1. W przypadku gdy w toku postępowania karnego skarbowego w sprawie o przestępstwo skarbowe przeciwko organizacji gier i zakładów wzajemnych zachodzi uzasadnione podejrzenie popełnienia przestępstwa, o którym mowa w art. 299 Kodeksu karnego, prokurator może postanowieniem wstrzymać transakcję lub dokonać blokady rachunku bankowego na czas oznaczony, nie dłuższy niż 3 miesiące.

2. W postanowieniu, o którym mowa w ust. 1, określa się zakres sprawy i termin wstrzymania transakcji lub blokady rachunku bankowego. Na postanowienie przysługuje zażalenie do sądu właściwego do rozpoznania sprawy.

3. W szczególnie uzasadnionych przypadkach ogłoszenie postanowienia o którym mowa w ust. 1, może być odroczone na czas oznaczony, niezbędny ze względu na dobro sprawy. O wydaniu postanowienia zawiadamia się wówczas niezwłocznie instytucję finansową prowadzącą rachunek bankowy objęty postanowieniem.

4. Wstrzymanie transakcji lub blokada rachunku bankowego upada, jeżeli mimo upływu terminu, o którym mowa w ust. 2, nie zostanie wydane postanowienie o zabezpieczeniu majątkowym.

5. W kwestiach dotyczących wstrzymania transakcji lub blokady rachunku bankowego nieuregulowanych w ustawie stosuje się przepisy Kodeksu postępowania karnego.

Powyższa propozycja, wzorowana na regulacji zawartej w ustawie „antypralniczej”, pozwala prokuratorowi na podjęcie autonomicznej decyzji „z urzędu” o blokadzie rachunku bankowego lub wstrzymaniu transakcji w najważniejszym stadium postępowania przygotowawczego - „w sprawie”, w tym to stadium gromadzony jest materiał dowodowy, jednakże brak jest możliwości wydania postanowienia o przedstawieniu zarzutów konkretnej osobie. Okres, na jaki zostanie dokonana blokada rachunku bankowego lub wstrzymanie transakcji, musi wystarczyć na zgromadzenie dowodów pozwalających na podjęcie takiej decyzji i w konsekwencji wydania postanowienia o zabezpieczeniu majątkowym (w trybie art. 291 Kodeksu postępowania karnego). W innym przypadku blokada rachunku lub wstrzymanie transakcji, wobec upływu terminu, upadnie *ex lege* lub prokurator może wydać postanowienie o uchyleniu wcześniejszej decyzji.

Najpoważniejsze zastrzeżenia budzi ust. 5 powołanego przepisu, nakładający na sąd (bliżej nieokreślony) obowiązek natychmiastowego zabezpieczenia lub zajęcia środków na rachunku, jeżeli sąd uzna, że pochodzą z działalności niezgodnej z ustawą. Jest to nałożenie na sąd obowiązku zastrzeżonego dla działań ściśle związanych z postępowaniem przygotowawczym - *de facto* z jego wstępnym stadium, którym jest postępowanie *in rem*, związanych nadto ze zwalczaniem zjawiska „prania brudnych pieniędzy” oraz osiągania nielegalnych dochodów.

Ponieważ w założeniu nowelizowanej ustawy przyjęto, iż zablokowanie rachunku lub transakcji będzie mogło nastąpić tylko w sytuacji powzięcia uzasadnionego podejrzenia popełnienia czynów, o których mowa w art. 107, art. 109 i art. 110 Kodeksu karnego skarbowego, to nie ulega wątpliwości, że wystąpienie organu wykonującego szczególny nadzór podatkowy do instytucji finansowych z wnioskiem o zablokowanie rachunku lub wstrzymanie transakcji, będzie miało miejsce albo równocześnie z wszczęciem postępowania karnego skarbowego, albo już w toku prowadzonego postępowania karnego skarbowego.

Rozważenia wymaga zatem przygotowanie przepisów projektu tak, aby w zakresie ewentualnych blokad lub zabezpieczeń środków finansowych można było stosować ustawę z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub ukrytych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, lub dokonanie niezbędnych zmian w powołanej ustawie „antypralniczej”.

Jeżeli odpowiednie zmiany dostosowujące przepisy nowelizacji do powołanej ustawy okazałyby się niemożliwe, rozwiązaniem alternatywnym może być wprowadzenie w projekcie możliwości dokonania blokady rachunku lub czasowego wstrzymania wypłaty środków przez *dominus litis* każdego postępowania przygotowawczego, w tym postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe, przez prokuratora.

Projektowany przepis mógłby otrzymać brzmienie: