****

OSU-II.401.102.2017 Lublin, 22 marca 2017 r.

K 7/17

P R O G R A M

SZKOLENIA DLA SĘDZIÓW ORZEKAJĄCYCH W SPRAWACH KARNYCH, PROKURATORÓW i ASESORÓW PROKURATURY

TEMAT SZKOLENIA:

**„Przestępstwa skarbowe”**

DATA I MIEJSCE:

4-6 października 2017 r. Ośrodek Szkoleniowy w Dębem

05-140 Serock

tel. (22) 774 20 61, 774 21 51

ORGANIZATOR:

Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury

Ośrodek Szkolenia Ustawicznego i Współpracy Międzynarodowej

ul. Krakowskie Przedmieście 62, 20 - 076 Lublin

tel. 81 440 87 10

OSOBY ODPOWIEDZIALNE ZE STRONY ORGANIZATORA:

merytorycznie: organizacyjnie

sędzia dr Janusz Konecki główny specjalista Monika Wolińska

tel. 81 458 37 58 tel. 81 458 37 49

e-mail: j. konecki@kssip.gov.pl e-mail: m.wolinska@kssip.gov.pl

WYKŁADOWCY:

**Paweł Kołodziejski**

prokurator Prokuratury Regionalnej w Gdańsku pełniący funkcję Naczelnika Wydziału II do Spraw Przestępczości Finansowo-Skarbowej Prokuratury Regionalnej w Gdańsku.

**Anita Kruczkowska-Lassak**

starszy komisarz skarbowy ds. koordynacji i analiz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy, prowadziła szkolenia między innymi w przedmiocie przestępczych mechanizmów wyłudzania i unikania opodatkowania podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym, możliwości i ograniczeń w zakresie wczesnego wykrywania i zwalczania oszustw podatkowych dla prokuratorów i funkcjonariuszy policji, CBŚP i ABW, słuchaczy Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu, pracowników Ministerstwa Finansów, Organów Kontroli Skarbowej.

**Mirosław Kreft**

Kierownik Referatu Analiz Obszarów Zagrożonych Oszustwami w Podatku VAT Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy, prowadził szkolenia między innymi w przedmiocie przestępczych mechanizmów wyłudzania i unikania opodatkowania podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym, możliwości i ograniczeń w zakresie wczesnego wykrywania i zwalczania oszustw podatkowych dla prokuratorów i funkcjonariuszy policji, CBŚP i ABW, słuchaczy Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu, pracowników Ministerstwa Finansów, Organów Kontroli Skarbowej.

**Roman Włodarczyk**

Kierownik Oddziału Koordynacji i Analiz Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy, prowadził szkolenia między innymi w przedmiocie przestępczych mechanizmów wyłudzania i unikania opodatkowania podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym, możliwości i ograniczeń w zakresie wczesnego wykrywania i zwalczania oszustw podatkowych dla prokuratorów i funkcjonariuszy policji, CBŚP i ABW, słuchaczy Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu, pracowników Ministerstwa Finansów, Organów Kontroli Skarbowej.

Zajęcia prowadzone będą w formie seminarium i warsztatów.

**PROGRAM SZCZEGÓŁOWY**

**ŚRODA 4 października 2017 r.**

12.15 odjazd autokaru z Warszawy (parking przy Pałacu Kultury i Nauki od strony Muzeum Techniki) autokar za przednią szybą będzie posiadał tabliczkę

 z napisem KSSiP /Dębe

13.15 zakwaterowanie uczestników

14.00 – 15.00 obiad

**15.00 – 15.45 Współczesna przestępczość skarbowa w Polsce**

* ewolucja przestępczości skarbowej
* skala uszczupleń skarbowych

Prowadzenie:

Paweł Kołodziejski, Anita Kruczkowska-Lassak, Mirosław Kreft, Roman Włodarczyk

**15.45 – 16.30 Zasady opodatkowania podatkiem VAT**

* podstawa prawna (ustawodawstwo krajowe i unijne)
* zasady podatku od wartości dodanej

Prowadzenie:

Anita Kruczkowska-Lassak, Mirosław Kreft, Roman Włodarczyk

16.30 – 16.45 przerwa

**16.45 – 17.30 Zasady opodatkowania podatkiem VAT cd.**

* zakres opodatkowania
* podstawowe definicje i zasady opodatkowania

Prowadzenie:

Anita Kruczkowska-Lassak, Mirosław Kreft, Roman Włodarczyk

18.00 kolacja

**CZWARTEK 5 października 2017 r.**

8.00 – 9.00 śniadanie

**9.00 – 10.30 Materialnoprawne aspekty prawa podatkowego i gospodarczego**

* zasady prowadzenia działalności gospodarczej
* wybrane zagadnienia z zakresu rozliczania podatku VAT, akcyzowego i dochodowego
* dokumentowanie zdarzeń gospodarczych
* deklaracja VAT – zasady składania i wypełniania oraz pola deklaracji narażone na oszustwa

Prowadzenie – Anita Kruczkowska-Lassak, Mirosław Kreft, Roman Włodarczyk

10.30 – 10.45 przerwa

**10.45 – 11.30** **Warsztaty z zakresu prowadzenia działalności gospodarczej**

Grupa I

Prowadzenie: Paweł Kołodziejski

Grupa II

Prowadzenie: Anita Kruczkowska-Lassak

Grupa III

Prowadzenie: Roman Włodarczyk

 Grupa IV

Prowadzenie: Mirosław Kreft

11.30 – 11.45 przerwa

**11.45 – 13.15 Oszustwa podatkowe**

* przestępcze mechanizmy wyłudzania i unikania opodatkowania podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym
* podmioty oszustwa podatkowego (elementy oszustwa jednostkowego lub łańcucha oszustw) – definicje i cechy.
* rynkowy i nierynkowy model obrotu gospodarczego jako symptom występowania mechanizmu oszustwa podatkowego, z uwzględnieniem cech wskazujących na świadomy udział uczestników oszustw podatkowych.

Prowadzenie:

Anita Kruczkowska-Lassak, Mirosław Kreft, Roman Włodarczyk

13.15 – 14.00 obiad

**14.00 – 14.45 Postępowanie przygotowawcze w sprawach związanych z uszczupleniami podatkowymi**

* pierwsze czynności procesowe
* dowody w sprawach karnych skarbowych
* materiały z procedur podatkowych w postępowaniu karnym
* tajemnice zawodowe

Prowadzenie – Paweł Kołodziejski

**14.45 – 15.30 Przedstawienie zarzutów z uwzględnieniem kwalifikacji prawnej czynów**

* kwalifikowanie faktur nierzetelnych i fikcyjnych
* bezpodstawny zwrot podatku a oszustwo podatkowe
* zbieg idealny
* przestępstwa z ustawy o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw

Prowadzenie – Paweł Kołodziejski

15.30 – 15.45 przerwa

**15.45 – 16.30 Procedury podatkowe i ich relacja do postępowania karnego**

Prowadzenie – Paweł Kołodziejski,

**16.30 – 17.15 Przestępcze mechanizmy wyłudzania i unikania opodatkowania podatkiem VAT – wprowadzenie do kazusów**

Prowadzenie:

Paweł Kołodziejski, Anita Kruczkowska-Lassak, Mirosław Kreft, Roman Włodarczyk

18.00 kolacja

**PIĄTEK 6 października 2017 r.**

7.30 – 8.30 śniadanie

**8.30 – 10.00** **Kazusy**

Grupa I

Prowadzenie: Paweł Kołodziejski

Grupa II

Prowadzenie: Anita Kruczkowska-Lassak

Grupa III

Prowadzenie: Roman Włodarczyk

 Grupa IV

Prowadzenie: Mirosław Kreft

10.00 – 10.15 przerwa

**10.15 – 11.00** **Kazusy**

Grupa I

Prowadzenie: Paweł Kołodziejski

Grupa II

Prowadzenie: Anita Kruczkowska-Lassak

Grupa III

Prowadzenie: Roman Włodarczyk

 Grupa IV

Prowadzenie: Mirosław Kreft

11.00 – 11.15 przerwa

**11.15 – 12.00 Pranie pieniędzy pochodzących z uszczupleń podatkowych**

* uszczuplenie podatkowe jako przestępstwo bazowe w orzecznictwie sądów
* współpraca z GIIF
* blokada rachunków bankowych i zabezpieczenie środków pochodzących z przestępstwa

Prowadzenie – Paweł Kołodziejski

12.00 – 12.45 obiad

13.00 odjazd autokaru z ośrodka szkoleniowego w Dębem do Warszawy

Program szkolenia dostępny jest na Platformie Szkoleniowej KSSiP pod adresem:

<http://szkolenia.kssip.gov.pl/login/>

oraz na stronie internetowej KSSiP pod adresem: [www.kssip.gov.pl](http://www.kssip.gov.pl)

Zaświadczenie potwierdzające udział w szkoleniu generowane jest za pośrednictwem Platformy Szkoleniowej KSSiP. Warunkiem uzyskania zaświadczenia jest obecność na szkoleniu oraz uzupełnienie znajdującej się na Platformie Szkoleniowej anonimowej ankiety ewaluacyjnej (znajdującej się pod programem szkolenia) dostępnej w okresie 30 dni po zakończeniu szkolenia.

Po uzupełnieniu ankiety zaświadczenie można pobrać i wydrukować z zakładki
„moje zaświadczenia”.