



OSU-III-401-222/2015

Lublin, 24 marca 2015 r.

PROGRAM SZKOLENIA
dla prokuratorów i asesorów prokuratury oraz sędziów orzekających
w sprawach karnych:
„Ujawnianie i zwalczanie przestępczości podatkowej ze szczególnym
uwzględnieniem podatku VAT i podatku akcyzowego”

DATA I MIEJSCE:

20- 21 maja 2015 r.

Sąd Apelacyjny w Rzeszowie
Al. Piłsudskiego 28
35 – 001 Rzeszów
sala konferencyjna

ORGANIZATORZY:

Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury
ul Krakowskie Przedmieście 62
20-076 Lublin
tel. 81 440-87-21

fax. 81 440-87-28

Ministerstwo Finansów
Zespół Ekspertki ds. przestępczości w zakresie podatku od towarów i usług oraz
akcyzy
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

OSOBY ODPOWIEDZIALNE ZE STRONY ORGANIZATORA:

– merytorycznie:

sędzia Marek Manowiec
tel. 81 440-87-20
e-mail: m.manowiec@kSSIP.gov.pl

Jacek Skonieczny Dyrektor Departamentu Kontroli Skarbowej
tel. 22 694-49-01, 22 694-38-30
e-mail: sekretariat.KS@mf.gov.pl

– organizacyjnie:

Kinga Leńczuk – Krupa

tel. 81 440 87 21

e-mail: k.krupa@kssip.gov.pl

WYKŁADOWCY:

Wojciech Prawdzic-Lewandowski - Urząd Kontroli Skarbowej w Krakowie

Bartosz Bęczkowski - Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie

Tomasz Gibała - Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie

Dorota Dziewit – Strycharz - Departament Informacji Finansowej Ministerstwo Finansów

Izabela Jakubowska - Departament Informacji Finansowej Ministerstwo Finansów

Mirosław Kreft - Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy

Roman Włodarczyk - Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy

Ilona Hosa - Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy

Anita Kruczkowska – Lassak - Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy

Zajęcia prowadzone będą w formie wykładu i seminarium.

Środa 20 maja 2015 r.

9.30 – 10.15

Kontrola skarbową – cele, zadania, uprawnienia

1. Cele i zadania kontroli skarbowej.
2. Organy kontroli skarbowej:
 - a) właściwość rzeczowa i miejscowa
 - b) kompetencje organów kontroli skarbowej
 - w związku z postępowaniem kontrolnym
 - w związku z postępowaniem przygotowawczym
3. Realizacja zadań – postępowania kontrolne, wywiad skarbowy.
4. Miejsce w systemie bezpieczeństwa Państwa i efekty działań kontroli skarbowej.

Prowadzenie:

Wojciech Prawdzic-Lewandowski

Urząd Kontroli Skarbowej w Krakowie

10.15 - 11.30

Zasady opodatkowania podatkiem VAT.

1. Podstawa prawna (ustawodawstwo krajowe i unijne).
2. Zasady podatku od wartości dodanej.
3. Zakres opodatkowania:
 - a. Transakcje podlegające opodatkowaniu
 - b. Wyłączenia od opodatkowania
4. Podstawowe definicje i zasady opodatkowania:
 - a. Dostawa towarów
 - b. Świadczenie usług
 - c. Podatnik podatku VAT
 - d. Transakcje wewnątrzspółnotowe
 - e. Eksport i import towarów

Prowadzenie:

Wojciech Prawdzic-Lewandowski

Urząd Kontroli Skarbowej w Krakowie

11.30 – 11.45

Przerwa na kawę lub herbatę

11.45 - 13.15

Podstawy prawne funkcjonowania, zakres zadań i ramy współpracy z innymi organami Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.

1. Unormowania prawne do wymiany informacji organów informacji finansowej z organami ścigania.
2. Procedury wstrzymania transakcji i blokady rachunku.
3. Praktyczne aspekty wymiany informacji z jednostkami współpracującymi oraz zakres informacji od instytucji obowiązanych.

Prowadzenie:

Dorota Dziewit – Strycharz oraz Izabela Jakubowska

Departament Informacji Finansowej Ministerstwo Finansów

13.15 – 13.30

Przerwa na kawę lub herbatę

13.30 – 14.15

Zasady opodatkowania podatkiem akcyzowym.

1. Przedstawienie podstawowych przepisów wspólnotowych i krajowych w zakresie podatku akcyzowego.
2. Omówienie zasad opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych.

3. Charakterystyka podmiotów uczestniczących w obrocie wyrobami akcyzowymi.

Prowadzenie:

Piotr Domagała i Tomasz Gibała

Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie

14.15 – 15.15

Przestępcze mechanizmy unikania opodatkowania podatkiem akcyzowym.

1. Obszary ryzyka w obrocie wyrobami akcyzowymi.
2. Podstawowe mechanizmy oszustw w podatku akcyzowym.
3. Metody praktycznego zwalczania przez kontrolę skarbową oszustw związanych z wyłudzeniami podatku VAT oraz podatku akcyzowego.
4. Przedstawienie skali zagrożeń na przykładzie krajowego rynku paliw płynnych.
5. Omówienie wyników postępowań kontrolnych prowadzonych przez kontrolę skarbową wobec podmiotów uczestniczących w obrocie paliwami płynnymi.

Prowadzenie:

Piotr Domagała i Tomasz Gibała

Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie

Czwartek 21 maja 2015 r.

9.30 – 10.30

Skala zagrożeń związanych z wyłudzeniem i zaniżaniem podatku VAT w krajowym i międzynarodowym obrocie gospodarczym.

1. VAT jako podatek szczególnie narażony na oszustwa podatkowe.
2. Typy oszustw podatkowych.
3. Skala strat budżetu państwa w podatku VAT.
4. Skutki oszustw w podatku VAT.

Prowadzenie:

Mirosław Kreft, Roman Włodarczyk, Ilona Hosa, Anita Kruczkowska-Lassak

Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy

10.30 – 11.45

Przestępcze mechanizmy wyłudzenia i unikania opodatkowania podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym

1. Podmioty oszustwa podatkowego (elementy oszustwa jednostkowego lub łańcucha oszustw) – definicje i cechy.
2. Rynkowy i nierynkowy model obrotu gospodarczego jako symptom występowania mechanizmu oszustwa podatkowego, z uwzględnieniem cech wskazujących na świadomy udział uczestników oszustw podatkowych.

Prowadzenie:

Mirosław Kreft, Roman Włodarczyk, Ilona Hosa, Anita Kruczkowska-Lassak

Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy

11.45 – 12.00

Przerwa na kawę lub herbatę

12.00 – 13.30

Możliwości i metody wykrywania oszustw podatkowych - przykłady

1. Etapy procedury wyłudzenia podatku VAT lub zaniżania zobowiązania z tego tytułu, czas i metody identyfikowania oszukańczego mechanizmu.
2. Przykłady przestępczych łańcuchów oszustw w podatku od towarów i usług – charakterystyka i rola kolejnych ogniw.
3. Możliwości i ograniczenia w zakresie wczesnego wykrywania, zwalczania i przeciwdziałania oszustwom podatkowym.

Prowadzenie:

Mirosław Kreft, Roman Włodarczyk, Ilona Hosa, Anita Kruczkowska-Lassak

Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy

13.30 – 13.45

Przerwa na kawę lub herbatę

13.45 – 15.15

Znaczenie współdziałania służb kontroli skarbowej, organów ścigania i prokuratury w zwalczaniu przestępczości podatkowej

1. Czynności przedkontrolne, w tym materiał dowodowy przed wszczęciem.

2. Skuteczna realizacja.
3. Materiał dowodowy w trakcie kontroli/postępowania i jego ocena.

Prowadzenie:

Mirosław Kreft, Roman Włodarczyk, Ilona Hosa, Anita Kruczkowska-Lassak

Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy

Zaświadczenie potwierdzające udział w szkoleniu generowane jest za pośrednictwem Platformy Szkoleniowej KSSiP (<http://szkolenia.kSSIP.gov.pl/>), po wypełnieniu znajdującej się pod programem szkolenia ankiety ewaluacyjnej, w terminie 22 maja – 22 czerwca 2015 r.

Warunkiem otrzymania zaświadczenia o uczestnictwie w szkoleniu jest faktyczna obecność na wszystkich zajęciach, potwierdzona podpisem na liście obecności oraz zapisanie się na szkolenie na Platformie szkoleniowej KSSiP.

Po wypełnieniu ankiety ewaluacyjnej i zweryfikowaniu przez organizatora zaświadczenie można pobrać i wydrukować z zakładki „moje zaświadczenia”.

ZASTĘPCA DYREKTORA
Narodowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury
ds. Szkolenia Ustawicznego i Współpracy
Międzynarodowej



Adam Czerwinski
sędzia