



OSU-III-401-221/2015

Lublin, 27 lutego 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:**

---

7 – 8 maja 2015 r.

**Prokuratura Apelacyjna w Krakowie**

**ul. Cystersów 18**

**31 – 553 Kraków**

**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](mailto: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](mailto: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.**

---

**Czwartek 7 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 wewnątrzwspólnotowe
  - 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*

---

**Piątek 8 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:

**Miroslaw 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 11 – 31 maja 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  
Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury  
ds. Szkolenia Ustawicznego i Współpracy  
Międzynarodowej

*Adam Czerwiński*  
sędzia