

OSU-III-401-218/2015 Lublin, 21 lipca 2015 r.

K10/G/15

PROGRAM SZKOLENIA

DLA PROKURATORÓW I ASESORÓW PROKURATURY ORAZ SĘDZIÓW ORZEKAJĄCYCH W SPRAWACH KARNYCH

TEMAT SZKOLENIA:

**„Ujawnianie i zwalczanie przestępczości podatkowej ze szczególnym uwzględnieniem podatku VAT i podatku akcyzowego”**

DATA I MIEJSCE:

15-16 października 2015 r. Sąd Okręgowy w Łodzi

 Plac Dąbrowskiego 5

 90-921 Łódź

 tel. (42) 67-78-900

 sala numer 365

ORGANIZATORZY:

Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury

Ośrodek Szkolenia Ustawicznego i Współpracy Międzynarodowej

Krakowskie Przedmieście 62, 20 - 076 Lublin

tel. (81) 440 87 10, fax. (81) 440 87 11

Ministerstwo Finansów

Zespół Ekspercki 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:**

specjalista Małgorzata Staniak

tel. 81 440 87 39

e-mail: m.staniak@kssip.gov.pl

WYKŁADOWCY:

**Wojciech Prawdzic-Lewandowski** **-** Urząd Kontroli Skarbowej w Krakowie

**Bartosz Bęczkowski -** Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie

**Piotr Domagała** **-** Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie

**Dariusz Parzyszek *-*** Departament Informacji Finansowej Ministerstwo Finansów

**Michał Szremer *-*** Departament Informacji Finansowej Ministerstwo Finansów

**Mirosław Kreft -** 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.

**PROGRAM SZCZEGÓŁOWY**

 **CZWARTEK 15 października 2015 r.**

**9.30 – 10.15** **Kontrola skarbowa – 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:
4. Transakcje podlegające opodatkowaniu
5. Wyłączenia od opodatkowania
6. Podstawowe definicje i zasady opodatkowania:
7. Dostawa towarów
8. Świadczenie usług
9. Podatnik podatku VAT
10. Transakcje wewnątrzwspólnotowe
11. 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:*

***Dariusz Parzyszek, Michał Szremer***

*Departament Informacji Finansowej Ministerstwo Finansów*

* 1. – 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 Bartosz Bęczkowski***

*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 Bartosz Bęczkowski***

*Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie*

**PIĄTEK 16 października 2015 r.**

**9.30 – 10.30 Skala zagrożeń związanych z wyłudzaniem 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, Ilona Hosa, Anita Kruczkowska-Lassak***

*Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy*

**10.30 – 11.45 Przestępcze mechanizmy wyłudzania 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, 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 procederu wyłudzania 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, 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, Ilona Hosa, Anita Kruczkowska-Lassak***

*Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy*

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

Warunkiem otrzymania zaświadczenia o uczestnictwie w szkoleniu jest faktyczna obecność na wszystkich zajęciach, potwierdzona podpisem na liście obecności
oraz wypełnienie ankiety ewaluacyjnej dotyczącej szkolenia.

*Z upoważnienia Zastępcy Dyrektora
Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury
ds. Szkolenia Ustawicznego i Współpracy Międzynarodowej*

*sędziego Adama Czerwińskiego*

*/-/*

*Kierownik Działu Planowania Szkoleń*

*sędzia Greta Książkiewicz*