



V/1/18/D
OSU-VI.401.2.1.2018

Lublin, 28.06.2018

PROGRAM SZKOLENIA
DLA PROKURATORÓW, ASESORÓW PROKURATURY,
ASYSTENTÓW PROKURATORA.

TEMAT SZKOLENIA

Zapobieganie i zwalczanie przestępczości podatkowej

DATA I MIEJSCE

13 – 14 września 2018 r.

Warszawa

Zakwaterowanie:

Warszawa

ORGANIZATOR

Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury
Ośrodek Szkolenia Ustawicznego i Współpracy Międzynarodowej
ul. Krakowskie Przedmieście 62, 20-076 Lublin
tel. 81 440 87 10, fax. 81 440 87 11

OSOBY ODPOWIEDZIALNE ZE STRONY ORGANIZATORA

Koordynator merytoryczny
ds. procesu dydaktycznego
Krzysztof Kalinczuk
tel. 697 540 251
e-mail: k.kalinczuk@kssip.gov.pl

Inspektor Marta Cimek
tel. 81 458 37 41
e-mail: m.cimek@kssip.gov.pl

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



WYKŁADOWCY

Adam Bącal

Sędzia Naczelnego Sądu Administracyjnego. Od 2004 r. Przewodniczący I Wydziału Izby Finansowej. Wykładowca na Uniwersytecie Warszawskim, Uniwersytecie Łódzkim oraz w Wyższej Szkole im. Leona Koźmińskiego w Warszawie.

Cezary Fiertek

Prokurator Okręgowy w Olsztynie. Posiada bogate doświadczenie dydaktyczne. Prowadził szkolenia m.in. z zakresu postępowań przygotowawczych związanych z wyłudzeniem podatku VAT w ramach obrotu wewnątrzwspólnotowego.

Roman Włodarczyk

Kierownik Działu Zarządzania Ryzykiem i Współpracy Międzynarodowej w Izbie Administracji Skarbowej w Bydgoszczy. Prowadził szkolenia między innymi w przedmiocie przestępczych mechanizmów wyłudzenia i unikania opodatkowania podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym.

Tomasz Iwanowski

Prokurator Prokuratury Okręgowej w Łomży. Delegowany do Prokuratury Krajowej do Departamentu do Spraw Przestępczości Gospodarczej. Pełni rolę punktu kontaktowego w ramach systemu koordynacyjnego EUROJUST w zakresie odzyskiwania mienia.

Zajęcia prowadzone będą w formie wykładowo – warsztatowej

PROGRAM SZCZEGÓŁOWY

ŚRODA 12 września 2018 r.

- od 17:00 Zakwaterowanie w hotelu uczestników zamieszkujących powyżej 50 km od miejsca realizacji szkolenia
- 18:00 – 19:30 Kolacja dla uczestników korzystających z noclegu w hotelu

CZWARTEK 13 września 2018 r.



7:00 – 08:15	Śniadanie dla uczestników nocujących w hotelu	
8:45 - 09:30	Wprowadzenie do systemu podatkowego- wykład	
	1. Źródła prawa podatkowego 2. Ogólne prawo podatkowe 3. Rodzaje podatków	
	Prowadzący: Adam Bącal	
09:30 - 10:15	Podstawowe zasady opodatkowania podatkiem VAT- wykład	
	1. Podstawa prawna (ustawodawstwo krajowe i unijne) 2. Cechy podatku VAT 3. Zakres podmiotowy opodatkowania 4. Zakres przedmiotowy opodatkowania 5. Podstawa opodatkowania 6. Stawki podatkowe 7. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe	
	Prowadzący: Adam Bącal	
10:15 - 10:30	Przerwa kawowa	
10:30 – 11:15	Podstawowe zasady opodatkowania podatkiem VAT- wykład ciąg dalszy	
11:15 - 12:00	Podstawowe zasady opodatkowania podatkiem akcyzowym- wykład	
	1. Cechy podatku akcyzowego 2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy opodatkowania 3. Podstawa opodatkowania 4. Stawki podatkowe 5. Obowiązek i zobowiązanie podatkowy	
	Prowadzący: Adam Bącal	
12:00 - 12:15	Przerwa kawowa	
12:15 – 13:45	Warsztaty – z podziałem na grupy A i B	
	Grupa A	Grupa B
	Prowadzenie działalności gospodarczej w praktyce	Współczesna przestępczość podatkowa w Polsce
	1. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej	1. Ewolucja przestępczości podatkowej 2. Skala oszustw podatkowych



2. Dokumentowanie zdarzeń gospodarczych
3. Deklaracje podatkowe, ze szczególnym uwzględnieniem deklaracji VAT – zasady składania i wypełniania

Prowadzący: Roman Włodarczyk

Metodyka prowadzenia postępowań przygotowawczych w zakresie przestępczości podatkowej

1. Materiały stanowiące podstawę wszczęcia śledztwa
2. Pierwsze czynności procesowe
3. Dowody w sprawach karnych skarbowych
4. Procedury podatkowe i ich relacja do postępowania karnego
5. Zasady współpracy z organami podatkowymi i celno-skarbowymi

Prowadzący: Cezary Fiertek

13:45 – 14:30 Obiad

14.30 - 16.00 **Warsztaty – z podziałem na grupy A i B**

Grupa A

Współczesna przestępczość podatkowa w Polsce

1. Ewolucja przestępczości podatkowej
2. Skala oszustw podatkowych

Metodyka prowadzenia postępowań przygotowawczych w zakresie przestępczości podatkowej

1. Materiały stanowiące podstawę wszczęcia śledztwa
2. Pierwsze czynności procesowe
3. Dowody w sprawach karnych skarbowych
4. Procedury podatkowe i ich relacja do postępowania karnego
5. Zasady współpracy z organami podatkowymi i celno-skarbowymi

Prowadzący: Cezary Fiertek

Grupa B

Wybrane mechanizmy oszustw podatkowych

1. Przestępcze mechanizmy wyłudzenia i unikania opodatkowania, ze szczególnym uwzględnieniem podatku VAT
2. Podmioty oszustwa w podatku VAT (znikający podatnik, bufor, broker) – definicje i cechy
3. Rynkowy i nierynkowy model obrotu gospodarczego jako symptom występowania mechanizmu oszustwa w podatku VAT, z uwzględnieniem cech wskazujących na świadomy udział uczestników łańcucha transakcji

Prowadzący: Roman Włodarczyk

16:00 - 16:15 Przerwa kawowa

16.15 - 17.45 **Warsztaty – z podziałem na grupy A i B**

Grupa A

Wybrane mechanizmy oszustw podatkowych

1. Przestępcze mechanizmy wyłudzenia i unikania opodatkowania,

Grupa B

Przedstawienie zarzutów z uwzględnieniem kwalifikacji prawnej czynów



- ze szczególnym uwzględnieniem podatku VAT
2. Podmioty oszustwa w podatku VAT (znikający podatnik, bufor, broker) – definicje i cechy
 3. Rynkowy i nierynkowy model obrotu gospodarczego jako symptom występowania mechanizmu oszustwa w podatku VAT, z uwzględnieniem cech wskazujących na świadomy udział uczestników łańcucha transakcji

Prowadzący: Roman Włodarczyk

1. Specyfika spraw podatkowych – problematyka zbiegu idealnego
2. Kwalifikowanie faktur nierzetelnych i fikcyjnych, z uwzględnieniem nowych przestępstw „fakturowych” w kodeksie karnym
3. Bezpodstawny zwrot podatku a oszustwo podatkowe

Prowadzący: Cezary Fiertek

18:00 – 19:30 Kolacja dla uczestników nocujących w hotelu

PIĄTEK 14 września 2018 r.

7:00 – 08:15 Śniadanie dla uczestników nocujących w hotelu

8:45 - 10:15 **Warsztaty – z podziałem na grupy A i B**

Grupa A

Przedstawienie zarzutów z uwzględnieniem kwalifikacji prawnej czynów

1. Specyfika spraw podatkowych – problematyka zbiegu idealnego
2. Kwalifikowanie faktur nierzetelnych i fikcyjnych, z uwzględnieniem nowych przestępstw „fakturowych” w kodeksie karnym
3. Bezpodstawny zwrot podatku a oszustwo podatkowe

Prowadzący: Cezary Fiertek

Grupa B

Prowadzenie działalności gospodarczej w praktyce

1. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej
2. Dokumentowanie zdarzeń gospodarczych
3. Deklaracje podatkowe, ze szczególnym uwzględnieniem deklaracji VAT – zasady składania i wypełniania

Prowadzący: Roman Włodarczyk

10:15 – 10:30 Przerwa kawowa

10:30 - 12.00 **Pranie pieniędzy pochodzących z uszczupień podatkowych-** wykład

1. Uszczuplenie podatkowe jako przestępstwo bazowe w orzecznictwie sądów
2. Współpraca z GIIF
3. Blokada rachunków bankowych



4. Faktyczne i prawne możliwości badania przepływów finansowych podmiotów wykorzystywanych w tzw. karuzelach VAT-owskich

Prowadzący: Beata Wojdak

12.00 - 12:15 Przerwa kawowa

12:15 - 13:45 **Zabezpieczenie i odzyskanie mienia pochodzącego z działalności przestępczej sprawców dopuszczających się oszustw podatkowych-**
wykład

1. Śledztwo finansowe w zakresie poszukiwania mienia (w kraju i za granicą)
2. Konfiskata rozszerzona
3. Zabezpieczenie majątkowe na mieniu osób trzecich (odpowiedzialnego posiłkowo oraz podmiotu zobowiązanego)

Prowadzący: Beata Wojdak

13:45 - 14:30 Obiad

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

Adam Czerwiński
sędzia