



V/5/17/W
OSU-VI.401.3.6.2017

Lublin, 21.11.2017

PROGRAM SZKOLENIA
DLA PROKURATORÓW, ASESORÓW PROKURATURY,
ASYSTENTÓW PROKURATORA.

TEMAT SZKOLENIA

Zapobieganie i zwalczanie przestępczości podatkowej

DATA I MIEJSCE

18 – 19 stycznia 2018 r.

Best Western Hotel Felix,
ul. Omulewska 24, 04-128 Warszawa

Zakwaterowanie:

Best Western Hotel Felix,
ul. Omulewska 24, 04-128 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. 81 458 37 41
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

Piotr Pietrasz

Sędzia Naczelnego Sądu Administracyjnego. Adiunkt na Wydziale Prawa Uniwersytetu w Białymstoku. Autor kilkudziesięciu publikacji poświęconych zagadnieniom prawa podatkowego, postępowania podatkowego, postępowania administracyjnego oraz postępowania egzekucyjnego.

Małgorzata Zapolnik

Zastępca Prokuratora Regionalnego w Szczecinie. Koordynator na poziomie Prokuratury Regionalnej w Szczecinie w zakresie ścigania przestępczości związanej z wyłudzeniem podatku VAT. Specjalizuje się w sprawach gospodarczych dotyczących nielegalnego obrotu paliwami oraz tzw. „oszustw karuzelowych” i wyłudzenia nienależnych zwrotów podatków VAT.

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.

Beata Wojdak

Prokurator Prokuratury Regionalnej w Lublinie delegowana do Departamentu ds. Przestępczości Zorganizowanej i Korupcji Prokuratury Krajowej. Posiada bogate doświadczenie dydaktyczne w zakresie zagadnień związanych z zabezpieczaniem mienia.

Zajęcia prowadzone będą w formie wykładowo – warsztatowej

PROGRAM SZCZEGÓŁOWY

ŚRODA

17 stycznia 2018 r.

od 17:00

Zakwaterowanie w Hotelu Felix uczestników zamieszkujących powyżej 50 km od miejsca realizacji szkolenia



CZWARTEK 18 stycznia 2018 r.

7:00 – 08:15 Śniadanie dla uczestników nocujących w Hotelu Felix

8:45 - 09:30 **Wprowadzenie do systemu podatkowego-** wykład

1. Źródła prawa podatkowego
2. Ogólne prawo podatkowe
3. Rodzaje podatków

Prowadzący: Piotr Pietrasz

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: Piotr Pietrasz

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: Piotr Pietrasz

12:00 - 12:15 Przerwa kawowa

12:15 – 13:45 **Warsztaty – z podziałem na grupy A i B**





Grupa A

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

Grupa B

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: Małgorzata Zapolnik

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: Małgorzata Zapolnik

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. Przepięcne mechanizmy wyludzenia i unikania opodatkowania, ze szczegolnym uwzglednieniem podatku VAT
2. Podmioty oszustwa w podatku VAT (znikajacy podatnik, bufor, broker) – definicje i cechy
3. Rynkowy i nierynkowy model obrotu gospodarczego jako symptom wystepowania mechanizmu oszustwa w podatku VAT, z uwzglednieniem cech wskazujacych na swiadomy udzial uczestnikow lancucha transakcji

Prowadzacy: Roman Wlodarczyk

Grupa B

Przedstawienie zarzutow z uwzglednieniem kwalifikacji prawnej czynow

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

Prowadzacy: Malgorzata Zapolnik

18:00 – 19:30 Kolacja dla uczestnikow nocujacych w Hotelu Felix

PIATEK 19 stycznia 2018 r.

7:00 – 08:15 Sniadanie dla uczestnikow nocujacych w Hotelu Felix

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

Grupa A

Przedstawienie zarzutow z uwzglednieniem kwalifikacji prawnej czynow

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

Prowadzacy: Malgorzata Zapolnik

Grupa B

Prowadzenie dzialalnosci gospodarczej w praktyce

1. Zasady prowadzenia dzialalnosci gospodarczej
2. Dokumentowanie zdarzen gospodarczych
3. Deklaracje podatkowe, ze szczegolnym uwzglednieniem deklaracji VAT – zasady skladania i wypeelniania

Prowadzacy: Roman Wlodarczyk





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

Z upoważnienia Zastępcy
Dyrektora KSSiP

KIEROWNIK
DZIAŁU REALIZACJI I SZKOLENIA

[Podpis]
dr Agnieszka Orłowska
sędzia