

Do zapytania ofertowego nr OSU-VI.2610.3.1.2018

Minimalny zakres zagadnień szczegółowych szkolenia e-learningowego „Elementy metodyki prowadzenia postępowań dotyczących przestępstw gospodarczych ze szczególnym uwzględnieniem przestępstw podatkowych”

LP	PROPONOWANA NAZWA MODUŁU	PROPONOWANA NAZWA LEKCJI	PROPONOWANY ZAKRES
1.	Podatki	Teoria prawopodatkowa ze szczególnym uwzględnieniem podatku od towarów i usług oraz akcyzy	W ramach tej lekcji uczestnicy poznają: <b>Definicje podatku:</b> a) doktrynalną; b) ustawową; System źródeł prawa w Konstytucji – art. 87, art. 217 Konstytucji. <b>Rodzaje podatków:</b> a) bezpośrednie (PIT, CIT); b) pośrednie (VAT, akcyza, podatek od gier);
		Źródła prawa podatkowego w Polsce i UE	W ramach tej lekcji : Omówione zostaną źródła prawa podatkowego w Polsce i UE: <b>Polska:</b> a) Konstytucja; b) ratyfikowane umowy międzynarodowe; c) Ratyfikowane umowy międzynarodowe (umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania); d) ustawy podatkowe; e) akty wykonawcze; <b>UE:</b> ▪ traktaty stowarzyszeniowe; ▪ akty PE; ▪ akty RE; ▪ dyrektywy implementowane do systemu źródeł prawa krajowego; W ramach tej lekcji omówiona zostanie: ▪ hierarchia aktów prawnych; ▪ zasady prawa wspólnotowego ze szczególnym uwzględnieniem prymatu dyrektywy jeśli jest ona względniejsza dla podatnika; ▪ prawotwórcza rola TSUE i wpływ tych orzeczeń na wykładnię prawa wspólnotowego tworzoną przez NSA/WSA;
		Zasady prawa podatkowego	W ramach tej lekcji omówione zostaną: Zasady prawa podatkowego : <b>Zasady formalne:</b> ▪ Zasada nakładania podatków wyłącznie w drodze ustawowej (art. 217 Konstytucji); ▪ Nakaz formułowania prawopodatkowego stanu faktycznego, (wyrok TK K.19/99);

			<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Zakaz wypełniania luk w prawie i stosowania analogii na niekorzyść podatnika;</li> <li>▪ Zasada pewności prawa i zaufania do organów państwa (art. 121 Ordynacji podatkowej);</li> <li>▪ Zasada niedziałania prawa podatkowego wstecz;</li> <li>▪ Zasada niezmienniania obciążeń podatkowych w trakcie roku podatkowego w odniesieniu do podatków wymierzanych w skali rocznej (wyrok TK K. 1/95);</li> <li>▪ Zasada zachowania odpowiedniego vacatio legis (wyrok TK K.1/94);</li> </ul> <p><b>- Zasady materialne:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zasada sprawiedliwości podatkowej;</li> <li>• Zasada powszechności opodatkowania;</li> <li>• Zasada równego traktowania podatników;</li> </ul>
		<p>Charakterystyka Podatku VAT (Elementy Konstrukcyjne, Podmiot Przedmiot, Zakres )</p>	<p>W ramach tej lekcji zostaną omówione:</p> <p><b>Definicja Podatku VAT:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ podatek VAT wg ustawy o VAT;</li> <li>▪ podatek VAT wg dyrektywy;</li> </ul> <p><b>Źródła prawa dot. podatku VAT:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ustawa o podatku od towarów i usług;</li> <li>▪ akty wykonawcze;</li> </ul> <p><b>Źródła prawa unijnego:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ dyrektywy;</li> <li>▪ akty wykonawcze;</li> </ul> <p><b>Podmiot:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ definicja podatnika;</li> <li>▪ zwolnienia podmiotowe;</li> </ul> <p><b>Przedmiot podatku:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zwolnienia przedmiotowe;</li> <li>▪ podstawa opodatkowania;</li> <li>▪ stawki podatkowe;</li> </ul> <p><b>Schematy obrotu wewnątrzspółnotowego:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ WDT;</li> <li>▪ WNT;</li> <li>▪ Import Usług;</li> </ul> <p><b>Zakres opodatkowania:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ dostawa towarów;</li> <li>▪ wykonywanie usług;</li> <li>▪ opodatkowanie ze względu na miejsce świadczenia usług dostawy towarów;</li> <li>▪ eksport;</li> </ul> <p><b>Stawki podatkowe:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 0%, 3%, 4%, 5%, 8%, 23%;</li> <li>▪ czynności zwolnione z VAT;</li> </ul>
		<p>Elementy konstrukcyjne podatku akcyzowego</p> <p>Podmiot Przedmiot</p>	<p>W ramach tej lekcji omówione zostaną :</p> <p>Źródła prawa dotyczące podatku akcyzowego:</p> <p><b>w Polsce:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ustawa o podatku akcyzowym;</li> <li>▪ akty wykonawcze;</li> </ul> <p><b>w UE</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ traktaty stowarzyszeniowe;</li> <li>▪ dyrektywy;</li> <li>▪ akty wykonawcze PE/RE;</li> </ul> <p><b>Podatnicy akcyzy</b> <b>Przedmiot opodatkowania:</b></p>

		<p>Zakres opodatkowania Podstawa opodatkowania</p> <p>Szczególne instytucje podatku akcyzowego</p> <p>Kwalifikacja aut wzgl. Podatku akcyzowego</p> <p>Pakiet Paliwowy</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ tytoń</li> <li>▪ alkohol</li> <li>▪ paliwo</li> <li>▪ samochody osobowe</li> </ul> <p><b>Skład podatkowy</b> <b>Procedura zawieszenia poboru akcyzy:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ produkcja wyrobów akcyzowych;</li> <li>▪ magazynowanie wyrobów akcyzowych;</li> <li>▪ przeładowywanie wyrobów akcyzowych;</li> <li>▪ przemieszczanie wyrobów akcyzowych;</li> <li>▪ problemy praktyczne związane z akcyzą od samochodów osobowych;</li> </ul> <p><b>Aspekty praktyczne przewozu paliw</b></p>
2	Przestępstwa gospodarcze ze szczególnym uwzględnieniem katalogu czynów przestępczych narażających należności podatkowe na uszczuplenie (VAT)	Konstrukcja przestępstwa gospodarczego	<p>W ramach tej lekcji omówione zostaną:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ konstrukcja podatku VAT jako szczególnie sprzyjająca wyłudzeniom;</li> <li>✓ trans graniczność przestępstw gospodarczych;</li> </ul> <p><b>Przestępstwo gospodarcze:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Podmiot;</li> <li>✓ Strona podmiotowa;</li> <li>✓ Strona przedmiotowa;</li> <li>✓ Przedmiot ochrony;</li> </ul>
		Czyny przestępcze wg K.K.	<p>W ramach tej lekcji zostaną syntetycznie omówione czyny przestępcze przeciw obrotowi gospodarczemu Art. 296 -306 k.k</p>
		Niektóre czyny przestępcze penalizowane wg k.k.s	<p>W ramach tej lekcji zostaną scharakteryzowane następujące czyny przestępcze penalizowane na podstawie k.k.s:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Uchylenie się od opodatkowania;</li> <li>✓ Zatajenie prowadzenia działalności gospodarczej;</li> <li>✓ Podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy albo niezawiadomienie o zmianie danych;</li> <li>✓ Nierzetelne prowadzenie księgi;</li> <li>✓ Niedopełnienie obowiązków w zakresie wystawiania faktur i rachunków za wykonanie świadczenia;</li> <li>✓ Wydawanie i sprzedaż wyrobów akcyzowych bez znaków akcyzy;</li> <li>✓ Zmiana przeznaczenia wyrobu akcyzowego;</li> <li>✓ Narażenie Skarbu Państwa na nienależny zwrot podatkowej należności publicznoprawnej;</li> <li>✓ Nieterminowe składanie deklaracji podatkowych;</li> <li>✓ Podanie nieprawdy, zatajenie prawdy w informacji podsumowującej;</li> </ul>

		Oszustwa podatkowe	<p>W ramach tej lekcji omówione zostaną: * Oszustwa podatkowe dokonywane na <b>podatku należnym</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Fikcyjny wywóz;</li> <li>❖ Czynność pozorna;</li> <li>❖ Zaniżenie podatku należnego;</li> <li>❖ Fikcyjne miejsce świadczenia;</li> <li>❖ Fikcyjny brak podmiotowości;</li> </ul> <p>* Oszustwa dokonywane <b>na podatku naliczonym</b>:</p> <p><b>Wystawianie faktur:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ przez podmiot rzeczywiście istniejący;</li> <li>❖ dokumentowanie czynności, które nie miały miejsca;</li> <li>❖ wystawianie faktur przez podmiot fikcyjny;</li> <li>❖ dokumentowanie czynności pozornych;</li> </ul>
		Karuzele podatkowe	<p>W ramach tej lekcji omówione zostaną :</p> <p>Geneza powstania „przestępstwa karuzelowego” Podstawowy model „przestępstwa karuzelowego” (wariant z 3 podmiotami ) WDT – konstrukcja wykorzystywana do popełniania przestępstwa</p> <p><b>Warianty „karuzeli podatkowej”:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• WDT, Eksport;</li> <li>• WDT, Sprzedaż krajowa, Eksport;</li> <li>• WDT, Sprzedaż Krajowa;</li> </ul> <p>- Podatek VAT jako „towar” w przestępstwie karuzelowym.</p> <p><b>Strona podmiotowa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Spółka wiodąca;</li> <li>• Broker;</li> <li>• Bufor(y);</li> <li>• Znikający podatnik;</li> </ul> <p><b>Nowelizacja K.K</b> - przestępstwa fakturowe -Art. 270a, 271a, 277a)</p>
2A	Postępowanie w sprawach o przestępstwa gospodarcze ze szczególnym uwzględnieniem przestępstw narażającymi podatek na uszczuplenie	Poszczególne etapy postępowania	<p>W ramach tej lekcji omówione zostaną:</p> <p><b>Czynności sprawdzające:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Art. 307 kpk;</li> <li>• Tajemnica zawodowa a złożenie zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa;</li> </ul> <p>Przebieg postępowania:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Przesłanki wszczęcia lub odmowy wszczęcia postępowania;</li> <li>• Postanowienie o wszczęciu lub odmowa wszczęcia postępowania;</li> <li>• Organy prowadzące i nadzorujące postępowanie przygotowawcze (uprawnienia organów);</li> <li>• Wykorzystanie w postępowaniu materiałów uzyskanych w ramach czynności operacyjno – rozpoznawczych:</li> </ul> <p>- rodzaje informacji uzyskanych z przeprowadzonych czynności;</p> <p>- wykorzystanie uzyskanych informacji w dalszych etapach postępowania;</p>
		Źródła dowodowe	W ramach tej lekcji omówione zostaną:

			<p>- <b>Podstawowe instrumenty księgowo</b> (rodzaje dokumentacji funkcjonującej w obrocie gospodarczym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ podstawa prawna prowadzenia dokumentacji rachunkowej;</li> <li>▪ rodzaje dokumentów (dowody własne, dowody obce);</li> <li>▪ dokumenty równoważne fakturze VAT;</li> <li>▪ deklaracje podatkowe VAT;</li> </ul> <p>- <b>Rodzaje księgowości</b> :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ pełna (Księgi handlowe)</li> <li>▪ uproszczona (PKPiR, Ewidencja przychodów)</li> </ul> <p>- <b>Różnice pomiędzy księgowym a doradcą podatkowym</b> ze wskazaniem na tajemnice zawodową doradcy podatkowego</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zakres tajemnicy zawodowej doradcy podatkowego.</li> </ul> <p>- <b>Osobowe źródła informacji;</b></p>
		Czynności dowodowe w śledztwie w sprawie nadużyć w podatku VAT	<p>W ramach tej lekcji omówione zostaną następujące czynności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Przeszukanie i zatrzymanie rzeczy;</li> <li>➤ Przeszukanie u osób zobowiązanych do zachowania tajemnicy zawodowej;</li> <li>➤ Oględziny;</li> <li>➤ Przesłuchanie świadka;</li> <li>➤ Opinia biegłego;</li> <li>➤ Analiza kryminalna;</li> <li>➤ Wyjaśnienia podejrzanego;</li> </ul>
		Przedstawienie zarzutów z uwzględnieniem kwalifikacji prawnej czynów	<p>W ramach tej lekcji omówione zostaną:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• kwalifikacja prawna zachowań o charakterze uszczupleniowym;</li> <li>• problem kwalifikacji prawnej przy fikcyjnej i nierzetelnej fakturze VAT;</li> <li>• przestępstwo udziału w zorganizowanej grupie przestępczej;</li> </ul>
		Pranie pieniędzy pochodzących z nadużyć podatkowych	<p>W ramach tej lekcji omówione zostaną:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przestępstwo „Prania Brudnych Pieniędzy”;</li> <li>• uszczuplenie podatkowe jako przestępstwo bazowe dla przestępstwa z art. 299 kk;</li> </ul>
3	Zbieg idealny przestępstw wg art. 8 k.k.s	Konstrukcja idealnego zbiegu czynów zabronionych – art. 8 k.k.s	<p>W ramach tej lekcji zostaną omówione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• definicja idealnego zbiegu czynów art. 8 k.k.s;</li> <li>• stosowanie art. 8 k.k.s przed i po 24 stycznia 2013 roku ( Uchwała 7 Sędziów SN);</li> </ul>
		Relacja art. 62 k.k.s do art. 271 k.k .	<p>W ramach tej lekcji zostaną omówione:</p> <p><b>przestępstwa penalizowane w ramach 62 k.k.s</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• podmiot;</li> <li>• strona przedmiotowa;</li> <li>• strona podmiotowa;</li> <li>• przedmiot ochrony;</li> </ul> <p><b>przestępstwa penalizowane w ramach 271 k.k.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• podmiot;</li> <li>• strona przedmiotowa;</li> <li>• strona podmiotowa;</li> <li>• przedmiot ochrony;</li> </ul>

			Wzajemna relacja tych 2 przestępstw w odniesieniu do zbiegu idealnego z art. 8 k.k.s
		Realacja art. 76 k.k.s do art. 286 k.k.	W ramach tej lekcji zostaną omówione: <b>przestępstwa penalizowane w ramach 76 k.k.s</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• podmiot;</li> <li>• strona przedmiotowa;</li> <li>• strona podmiotowa;</li> <li>• przedmiot ochrony;</li> </ul> <b>przestępstwa penalizowane w ramach 286 k.k.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• podmiot;</li> <li>• strona przedmiotowa;</li> <li>• strona podmiotowa;</li> <li>• przedmiot ochrony;</li> </ul> Wzajemna relacja tych 2 przestępstw w odniesieniu do zbiegu idealnego z art. 8 k.k.s
		Problematyka kwalifikacji prawnej przestępstw podatkowych w zw. z art. 8. k.k.s	W ramach tej lekcji zostaną omówione: <ul style="list-style-type: none"> <li>• pierwotny prymat zasady specjalności jako jednej z reguł wyłączania wielości ocen w sytuacji zbiegu przepisów ;</li> <li>• problemy kwalifikacyjne przy przestępstwach podatkowych;</li> <li>• omówienie uchwały SN (I KZP 22/03 i I KZP 16/03);</li> <li>• aktualne orzecznictwo SN w przedmiocie wykładni 8 k.k.s;</li> </ul>
		Konstrukcja postanowienia o przedstawieniu zarzutów przy zastosowaniu 8 k.k.s analiza na podstawie załączonego wzoru	W ramach tej lekcji zostaną omówione: <ul style="list-style-type: none"> <li>• postanowienie o przedstawienie zarzutów;</li> <li>• wskazanie problemów praktycznych przy konstrukcji w/w postanowienia;</li> <li>• przykłady postanowień;</li> </ul>
4	Przestępstwa przeciwko uszczupleniu podatku akcyzowego	Przestępstwa związane z nielegalnymi wyrobem i dystrybucją wyrobów spirytusowych	W ramach tej lekcji omówione zostaną: <ul style="list-style-type: none"> <li>• przemyt lub niezgłoszone nabycie wewnątrzspółnotowe;</li> <li>• odkażanie alkoholu skażonego;</li> <li>• podrabianie markowych wyrobów alkoholowych;</li> <li>• produkcja wyrobów spirytusowych;</li> </ul>
		Przestępstwa związane z nielegalnym wyrobem i dystrybucją paliw	W ramach tej lekcji omówione zostaną: <ul style="list-style-type: none"> <li>• komponowanie (blendowanie) benzyn silnikowych na bazie produktów rafinacji ropy naftowej nieobjętych podatkiem akcyzowym;</li> <li>• zmiana przeznaczenia akcyzowego oleju opałowego (odbarwianie);</li> <li>• deklarowanie produktów jako olejów nieprzeznaczonych dla celów napędowych przez producentów (oleje ceramiczne);</li> </ul>
		Przestępstwa związane z nielegalnym wyrobem i dystrybucją wyrobów tytoniowych	W ramach tej lekcji omówione zostaną: <ul style="list-style-type: none"> <li>• przemyt wyrobów tytoniowych;</li> <li>• nielegalna produkcja wyrobów tytoniowych i wprowadzanie ich do obrotu;</li> </ul>
		Przepisy karne z ustawy o systemie monitorowania i jakości paliw	W ramach tej lekcji zostaną syntetycznie scharakteryzowane przepisy karne penalizujące czyny przeciwko tzw. pakietowi paliwowemu

		Czynności dowodowe przeprowadzane w ramach zabezpieczenia paliw płynnych w przypadku przestępstw akcyzowych	W ramach tej lekcji zostaną omówione: - specyfika pobierania i zabezpieczania próbek pochodzących z nielegalnych wytwórni paliw oraz od dystrybutorów. - niestandardowe badania identyfikacyjne śladów związanych z nielegalnym odbarwieniem oleju opałowego. - konstruowanie pytań do biegłego
5	Pranie Brudnych pieniędzy	Pranie brudnych pieniędzy – istota pojęcia elementy konstrukcyjne	W ramach tej lekcji omówione zostaną: • istota przestępstwa prania brudnych pieniędzy; • etapy przestępstwa;
		Przeciwdziałanie praniu brudnych pieniędzy na terenie RP	W ramach tej lekcji omówione zostaną: <b>Instytucje przeciwdziałające praniu brudnych pieniędzy na terenie RP :</b> - Minister Finansów; - GIIF → Szef KAS; - instytucje zobowiązane; - jednostki współpracujące; <b>Procedury i środki mające na celu zapobieganie praniu brudnych pieniędzy:</b> - żądanie uzupełnienie informacji od GIIF (art. 32 ustawy z zw. z art. 307 kpk); - rejestracja transakcji których wartość przekracza równowartość 15 000 Euro; - blokada rachunku bankowego; -GIIF; -Prokurator
		Pranie brudnych pieniędzy w orzecznictwie	W ramach tej lekcji omówione zostaną: Orzecznictwo związane z przestępstwem prania brudnych pieniędzy - problematyka związana ze stosowaniem prawidłowych kwalifikacji prawnych.
5A	Śledztwo Finansowe	Koncepcje i zasady prowadzenia śledztwa finansowego	W ramach tej lekcji omówione zostaną: - definicja „śledztwa finansowego”; - możliwości prawne wykorzystania materiałów operacyjnych w postępowaniu przygotowawczym; - czynności ukierunkowane na ustalenie majątku sprawcy, majątku osób najbliższych lub podmiotów powiązanych z nim, utrudnienia związane z wykonywaniem orzeczeń;
		Metody ustalania majątku podejrzanego/sprawcy	W ramach tej lekcji omówione zostaną: • osobowe źródła informacji; • działania operacyjne, wywiad policyjny, obserwacja, kontrola operacyjna, przegląd baz posiadanych danych, analiza kryminalna); • informacje z rejestrów, zbiorów i ewidencji; • wykorzystanie instrumentów określonych w kpk; • poszukiwanie informacji o stanie majątkowym sprawcy z wykorzystaniem dostępnych baz danych, tym: informacji z Krajowego Biura ds. Odzyskiwania Mienia; • punkty kontaktowe sieci CARIN
5B	Zabezpieczenie Majątkowe	Zabezpieczenie mienia	W ramach tej lekcji omówione zostaną: <b>Podstawy prawne zabezpieczenia mienia:</b> - regulacje k.k;

			<ul style="list-style-type: none"> <li>- regulacje k.p.k;</li> <li>- korelacje wzajemne przepisów k.c. i k.p.c;</li> <li>- przesłanki zabezpieczenia mienia;</li> </ul>
		Tymczasowe zajęcie mienia ruchomego	<p>W ramach tej lekcji omówione zostaną:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- definicja TZMR;</li> <li>- podstawa prawna i przesłanki jej stosowania;</li> <li>- instytucja oddania rzeczy na przechowanie osobie godnej zaufania;</li> <li>- rzeczy wyłączone spod TZMR;</li> </ul>
		Postanowienie o zabezpieczeniu majątkowym – problemy praktyczne pojawiające się w trakcie jego sporządzania	<p>W ramach tej lekcji omówione zostaną:</p> <p><b>Postanowienie o zabezpieczeniu majątkowym:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przykładowe wzory postanowień wraz z krótkim ich omówieniem;</li> <li>- problemy praktyczne pojawiające się w trakcie sporządzania w/w postanowień;</li> </ul>
		Nowe rozwiązania w zakresie odzyskiwania mienia uzyskanego w wyniku przestępstwa	<p>W ramach tej lekcji omówione zostaną:</p> <p><b>Podstawy prawna i przesłanki stosowania instytucji:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• konfiskata rozszerzona;</li> <li>• konfiskata mienia osób trzecich;</li> <li>• konfiskata bez wyroku;</li> </ul>
		Odpowiedzialność podmiotu zobowiązanego	<p>W ramach tej lekcji omówione zostaną :</p> <p>przesłanki i podstawa prawna stosowania tej instytucji</p> <p>ograniczenia przedmiotowe i podmiotowe jej stosowania.</p>
		Odpowiedzialność posiłkowa podmiotu	<p>W ramach tej lekcji omówione zostaną :</p> <p>Przesłanki i podstawa stosowania zabezpieczenia na mieniu podmiotu w związku z przestępstwem popełnionym przez osobę kierującą tym podmiotem.</p>