OAP-II.420.25.2020 Kraków, dnia 8 września 2020 roku

**Do Państwa**

 **opiekunów praktyk**

 **w urzędach celno – skarbowych**

 **i urzędach skarbowych**

***Dot. praktyk aplikantów 9 rocznika aplikacji prokuratorskiej po XXXI zjeździe***

Na podstawie § 2, 9 i 10 zarządzenia Dyrektora Krajowej Szkoły Sądownictwa
i Prokuratury w Krakowie Nr 132/2019 z dnia 15 marca 2019 roku w sprawie szczegółowych zasad odbywania praktyk przez aplikantów aplikacji sędziowskiej i prokuratorskiej oraz mając na uwadze treść porozumienia o współpracy z dnia 9 października 2017 r. zawartego pomiędzy Krajową Szkołą Sądownictwa i Prokuratury i Szefem Krajowej Administracji Skarbowej uprzejmie przedstawiam szczegółowy zakres tematyczny, który winien być przedmiotem praktyk aplikantów aplikacji prokuratorskiej odbywanych w urzędach celno-skarbowych/ urzędach skarbowych w okresie od 9 do 20 listopada 2020 r.

Zasadniczym celem praktyk jest zaznajomienie aplikantów z czynnościami i metodyką pracy patrona oraz doskonalenie umiejętności wykorzystania wiedzy teoretycznej i znajomości orzecznictwa. Każdorazowo praktyka winna utrwalić wiedzę zdobytą podczas bezpośrednio poprzedzających ją zajęć seminaryjnych w ramach zjazdu.

Przedmiot XXXI zjazdu aplikacji prokuratorskiej, który odbył się w dniach od 15 do 26 czerwca 2020 roku 9zajęcia zdalne), stanowiły następujące zagadnienia:

Przestępstwa i wykroczenia skarbowe.

Kodeks karny skarbowy **–** szczególne zasady odpowiedzialności w porównaniu z zasadami określonymi w Kodeksie karnym. Problematyka zbiegu idealnego (art. 8 k.k.s.). Wybrane przestępstwa i wykroczenia skarbowe, zwłaszcza przeciwko obowiązkom podatkowym (m.in. art. 54-56, 60-62, 63-65, 76 i 83 k.k.s.) i przeciwko organizacji gier hazardowych.

Postępowanie karne skarbowe.

Odrębności procedury karnej skarbowej. Postępowanie przygotowawcze, z uwzględnieniem finansowych i niefinansowych organów postępowania przygotowawczego, nadzoru prokuratora nad postępowaniem karnym skarbowym. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności. Postępowanie jurysdykcyjne w sprawach karnych skarbowych.

Metodyka prowadzenia śledztw finansowo-skarbowych.

Istota oszustwa podatkowego, podstawowe mechanizmy nadużyć przy rozliczaniu podatku VAT i akcyzowego, pierwsze czynności procesowe, dokumentacja finansowo-księgowa przedsiębiorców, opinia biegłego w sprawach gospodarczych, kwalifikacja prawna czynów, decyzje podatkowe i ich rola w postępowaniu karnym i karnym skarbowym, pranie brudnych pieniędzy pochodzących z uszczupleń podatkowych, współpraca z Krajową Administracją Skarbową i Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

Patroni praktyk oraz patroni koordynatorzy winni zadbać, aby aplikanci mieli w toku praktyki możliwość zapoznania się z przebiegiem postępowania w sprawach karnych skarbowych i w sprawach o wykroczenia, ze szczególnym zwróceniem uwagi na czynności procesowe podejmowane w dochodzeniach i śledztwach. Ważnym jest, aby aplikanci mieli możliwość sporządzenia projektów postanowień o wszczęciu postępowania w sprawach karnych skarbowych, przedstawieniu zarzutów, zabezpieczeniu majątkowym (także wobec podmiotów zbiorowych), pociągnięciu do odpowiedzialności posiłkowej, opracowywania decyzji kończących postępowanie przygotowawcze, a także uczestniczenia w przesłuchaniach świadków i podejrzanych.

Przy dokonywaniu oceny pracy aplikantów, w tym zwłaszcza projektów sporządzanych przez nich decyzji, istotnym jest zwracanie uwagi nie tylko na merytoryczną trafność i formalną poprawność rozstrzygnięcia, ale także na rodzaj użytej argumentacji, logikę i poprawność językową. Celem praktyki jest bowiem nie tylko nauka podejmowania właściwych decyzji procesowych, ale także wykształcenie umiejętności obrony własnego stanowiska w sprawie, w tym stosowania prawidłowej argumentacji.

Aplikantom należy umożliwić również pracę nad sprawami, których ich patron nie jest referentem, a także nad sprawami już zakończonymi – tak aby umożliwić im poznanie możliwie szerokiego zakresu zagadnień związanych z tematyką XXXI zjazdu. Za niedopuszczalną należy natomiast uznać sytuację, w której pod pretekstem braku odpowiednich spraw w bieżącym referacie patrona aplikant nie wykonuje żadnych czynności związanych z tą tematyką.

Powyższe zalecenia nie eliminują możliwości wykonywania przez aplikantów innych zadań wynikających z bieżącego funkcjonowania prokuratury, a mających wpływ na całościowe opanowanie prokuratorskiego warsztatu pracy.

**Należy mieć na uwadze, że przedmiotem sprawdzianu, który aplikanci będą pisać po odbyciu praktyki (w dniu 30 listopada 2020 r.), będzie sporządzenie projektu aktu oskarżenia w sprawie o przestępstwo karne skarbowe. Dlatego ważnym jest, aby podczas praktyk aplikanci opanowali tę umiejętność w jak najwyższym stopniu.**

Kierownik

Działu Dydaktycznego

w Ośrodku Aplikacji Prokuratorskiej

Marta Zin

Prokurator