OAP-II.420.7.7.2022

 Kraków, dnia 13 września 2022 roku

 **Do Państwa**

 **opiekunów praktyk**

 **w urzędach celno – skarbowych**

 **i urzędach skarbowych**

***Dot. praktyk po 31. zjeździe aplikantów XI rocznika aplikacji prokuratorskiej***

W oparciu o § 1, 2 i 3 zarządzenia Dyrektora Krajowej Szkoły Sądownictwa
i Prokuratury w Krakowie Nr 539/2021 z dnia 27 października 2021 roku w sprawie szczegółowych zasad odbywania praktyki przez aplikantów aplikacji sędziowskiej i prokuratorskiej, uprzejmie przedstawiam szczegółowy zakres tematyczny, który winien być przedmiotem praktyk aplikantów aplikacji prokuratorskiej odbywanych w prokuraturach okręgowych – wydziałach do spraw przestępczości gospodarczej lub prokuraturach regionalnych – wydziałach do spraw przestępczości finansowo – skarbowej w okresie od 28 listopada do 2 grudnia 2022 r. oraz w urzędach celno-skarbowych lub urzędach skarbowych w okresie od 5 do 16 grudnia 2022 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.

Przedmiotem 31. zjazdu aplikacji prokuratorskiej, który odbędzie się w dniach od 21 do 25 listopada 2022 roku, będą 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.

**Celem praktyki jest utrwalenie umiejętności sporządzania aktu oskarżenia
w sprawie o przestępstwo skarbowe oraz zapoznanie aplikantów z metodyką udziału prokuratora w postępowaniach objętych tematyką zjazdu.**

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 w szczególności aktów oskarżenia, 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 aplikant miał możliwość poznania szerokiego zakresu zagadnień związanych z tematyką 31. zjazdu. Za niedopuszczalną bowiem należy natomiast uznać sytuację, w której aplikant nie wykonuje żadnych czynności związanych z tematyką danego zjazdu.

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 tj. w dniu 19 grudnia 2022 r. będzie sporządzenie projektu aktu oskarżenia wraz uzasadnieniem 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

Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury

Marta Zin

Prokurator