



V/1/17/L
OSU-VI.401.3.2.2017

Lublin, 6.10.2017

PROGRAM SZKOLENIA
DLA PROKURATORÓW, ASESORÓW PROKURATURY,
ASYSTENTÓW PROKURATORA.

TEMAT SZKOLENIA

Zapobieganie i zwalczanie przestępczości podatkowej

DATA I MIEJSCE

14 – 15 listopada 2017 r.

Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury
Ośrodek Szkolenia Ustawicznego i Współpracy Międzynarodowej
ul. Krakowskie Przedmieście 62, 20-076 Lublin

Zakwaterowanie:

Hotel Victoria,
ul. Narutowicza 58/60, 20-027 Lublin

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

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.

Dr hab. Jerzy Duży

Prokurator Okręgowy w Bydgoszczy. Adiunkt w Zakładzie Podstaw Prawa Medycznego Collegium Medium w Bydgoszczy Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu. Ekspert z zakresu karnoprawnych aspektów nadużyć mechanizmów podatku VAT.

Anita Kruczkowska-Lassak

Starszy komisarz skarbowy ds. koordynacji i analiz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy. Prowadziła szkolenia m.in. w przedmiocie przestępczych mechanizmów wyłudzenia i unikania opodatkowania podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym.

Andrzej Jeżyński

Prokurator Prokuratury Regionalnej w Lublinie. Zatrudniony w Wydziale I do Spraw Przystępczości Gospodarczej. Posiada bogate doświadczenie dydaktyczne, przeprowadził m.in. szereg wykładów dla sędziów, prokuratorów, funkcjonariuszy celnych i inspektorów z UKS z zakresu procedury karnej.

Zajęcia prowadzone będą w formie wykładowo – warsztatowej

PROGRAM SZCZEGÓŁOWY

WTOREK

14 listopada 2017 r.

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

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: Anita Kruczkowska-Lassak

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: Jerzy Duży

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: Jerzy Duży

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: Anita Kruczkowska-Lassak

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. Przesztypcze 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: Anita Kruczkowska-Lassak

Grupa B

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: Jerzy Duży

ŚRODA

15 listopada 2017 r.

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

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: Anita Kruczkowska-Lassak





3. bezpodstawny zwrot podatku
a oszustwo podatkowe

Prowadzący: Jerzy Duży

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: Andrzej Jeżyński

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: Andrzej Jeżyński

13:45 - 14:30 Obiad

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

Adam Czerwiński
sędzia