



V/3/17/W  
OSU-VI.401.3.4.2017

Lublin, 6.10.2017

---

---

**PROGRAM SZKOLENIA  
DLA PROKURATORÓW, ASESORÓW PROKURATURY,  
ASYSTENTÓW PROKURATORA.**

---

---

**TEMAT SZKOLENIA**

---

---

**Zapobieganie i zwalczanie przestępczości podatkowej**

---

---

**DATA I MIEJSCE**

---

---

14 – 15 grudnia 2017 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](mailto:k.kalinczuk@kssip.gov.pl)

Inspektor Marta Cimek  
tel. 81 458 37 41  
e-mail: [m.cimek@kssip.gov.pl](mailto:m.cimek@kssip.gov.pl)

Sędzia Marek Manowiec  
tel. 81 440 87 20  
e-mail: [m.manowiec@kssip.gov.pl](mailto: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.

### **Cezary Fiertek**

Prokurator Okręgowy w Olsztynie. Posiada bogate doświadczenie dydaktyczne. Prowadził szkolenia m.in. z zakresu postępowań przygotowawczych związanych z wyłudzeniem podatku VAT w ramach obrotu wewnątrzspółnotowego.

### **Roman Włodarczyk**

Kierownik Oddziału Koordynacji i Analiz Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy, prowadził szkolenia między innymi w przedmiocie przestępczych mechanizmów wyłudzenia i unikania opodatkowania podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym.

### **Tomasz Iwanowski**

Prokurator Prokuratury Okręgowej w Łomży. Delegowany do Prokuratury Krajowej do Departamentu do Spraw Przestępczości Gospodarczej. Pełni rolę punktu kontaktowego w ramach systemu koordynacyjnego EUROJUST w zakresie odzyskiwania mienia.

Zajęcia prowadzone będą w formie wykładowo – warsztatowej

## **PROGRAM SZCZEGÓŁOWY**

---

---

**CZWARTEK 14 grudnia 2017 r.**

---

---

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

#### **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



**Prowadzący: Roman Włodarczyk**

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: Cezary Fiertek**

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: Cezary Fiertek**

**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. Przepięcpe mechanizmy wyludzenia i unikania opodatkovania, ze szczegolnym uwzględnieniem podatku VAT
2. Podmioty oszustwa w podatku VAT (znikajacy podatnik, bufor, broker) – definicje i cechy
3. Rynkowy i nierynkowy model obrotu gospodarczego jako symptom występowania mechanizmu oszustwa w podatku VAT, z uwzględnieniem cech wskazujacych na świadomy udział uczestników łańcucha transakcji

**Prowadzący: Roman Włodarczyk**

**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 przestępcstw „fakturowych” w kodeksie karnym
3. Bezpodstawny zwrot podatku a oszustwo podatkowe

**Prowadzący: Cezary Fiertek**

---

---

**PIĄTEK    15 grudnia 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 przestępcstw „fakturowych” w kodeksie karnym

**Grupa B**

**Prowadzenie działalności gospodarczej w praktyce**

1. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej
2. Dokumentowanie zdarzeń gospodarczych
3. Deklaracje podatkowe, ze szczegolnym uwzględnieniem deklaracji VAT – zasady skladania i wypelniania

**Prowadzący: Roman Włodarczyk**





3. Bezpodstawny zwrot podatku  
a oszustwo podatkowe

**Prowadzący: Cezary Fiertek**

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: Tomasz Iwanowski**

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: Tomasz Iwanowski**

13:45 - 14:30 Obiad

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury  
ds. Szkolenia Instytucyjnego i Współpracy  
z Instytucjami Europejskiej

*Adam Czerwiński*  
sędzia