



V/4/17/L  
OSU-VI.401.3.5.2017

Lublin, 6.10.2017

---

---

PROGRAM SZKOLENIA  
DLA PROKURATORÓW, ASESORÓW PROKURATURY,  
ASYSTENTÓW PROKURATORA.

---

---

TEMAT SZKOLENIA

---

---

**Zapobieganie i zwalczanie przestępczości podatkowej**

---

---

DATA I MIEJSCE

---

---

18 – 19 grudnia 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](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

---

---

### **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 Przestępczości 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

---

---

**PONIEDZIAŁEK**

**18 grudnia 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. 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**

**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**

---

---

**WTOREK**

**19 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 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 Instytucyjnego i Współpracy  
Międzynarodowej  
*Adam Czerwiński*  
sędzia.