V/28/17/W
OSU-VI.401.3.29.2017

Lublin, 15.11.2018

PROGRAM SZKOLENIA
DLA PROKURATORÓW, ASESORÓW PROKURATURY, ASYSTENTÓW PROKURATORA.

TEMAT SZKOLENIA

Zapobieganie i zwalczanie przestępczości podatkowej

DATA I MIEJSCE

15 – 16 listopada 2018 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. 697 540 251
e-mail: k.kalinczuk@kssip.gov.pl

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

Inspektor Marta Cimek
tel. 81 458 37 41
e-mail: m.cimek@kssip.gov.pl

Projekt *„Zapobieganie i zwalczanie przestępczości podatkowej"* jest realizowany przez Krajową Szkołę Sądownictwa i Prokuratury ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020

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.

Małgorzata Zapolnik — Zastępca Prokuratora Regionalnego w Szczecinie. Koordynator na poziomie Prokuratury Regionalnej w Szczecinie w zakresie ścigania przestępczości związanej z wyłudzeniem podatku VAT. Specjalizuje się w sprawach gospodarczych dotyczących nielegalnego obrotu paliwami oraz tzw. „oszustw karuzelowych" i wyłudzania nienależnych zwrotów podatków VAT.

Anita Kruczkowska-Lassak — Główny specjalista w Wydziale Przeciwdziałania Wyłudzeniom Skarbowym, w Departamencie Nadzoru nad Kontrolami Ministerstwa Finansów. Prowadziła szkolenia między innymi w przedmiocie przestępczych mechanizmów wyłudzania 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

ŚRODA 14 listopada 2018 r.

od 17:00 — Zakwaterowanie w Hotelu Felix uczestników zamieszkujących powyżej 50 km od miejsca realizacji szkolenia

Projekt *„Zapobieganie i zwalczanie przestępczości podatkowej"* jest realizowany przez Krajową Szkołę Sądownictwa i Prokuratury ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020

18:00 – 19:30 Kolacja dla uczestników korzystających z noclegu w Hotelu Felix

CZWARTEK **15 listopada 2018 r.**

7:00 – 08:15 Śniadanie dla uczestników nocujących w Hotelu Felix

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: Małgorzata Zapolnik

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: Małgorzata Zapolnik

Grupa B

Wybrane mechanizmy oszustw podatkowych

1. Przestępcze mechanizmy wyłudzania 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

Projekt *„Zapobieganie i zwalczanie przestępczości podatkowej"* jest realizowany przez Krajową Szkołę Sądownictwa i Prokuratury ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020

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 wyłudzania 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: Małgorzata Zapolnik

18:00 – 19:30 Kolacja dla uczestników nocujących w Hotelu Felix

---

PIĄTEK 16 listopada 2018 r.

7:00 – 08:15 Śniadanie dla uczestników nocujących w Hotelu Felix

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
3. Bezpodstawny zwrot podatku a oszustwo podatkowe

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

Prowadzący: Małgorzata Zapolnik

10:15 – 10:30 Przerwa kawowa

10:30 - 12.00 **Pranie pieniędzy pochodzących z uszczupleń 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