

Warszawa, dnia 29 października 2013 r.

Poz. 89

**DECYZJA NR 443  
KOMENDANTA GŁÓWNEGO POLICJI**

z dnia 23 października 2013 r.

**w sprawie programu kursu specjalistycznego w zakresie zapobiegania przestępstwom związanym z podatkami pośrednimi i ich zwalczania**

Na podstawie § 54 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 czerwca 2007 r. w sprawie szczegółowych warunków odbywania szkoleń zawodowych oraz doskonalenia zawodowego w Policji (Dz. U. Nr 126, poz. 877, z późn. zm.<sup>1)</sup>) postanawia się, co następuje:

**§ 1.** Określa się program kursu specjalistycznego w zakresie zapobiegania przestępstwom związanym z podatkami pośrednimi i ich zwalczania, stanowiący załącznik do decyzji.

**§ 2.** Realizację programu, o którym mowa w §1, powierza się Wyższej Szkole Policji w Szczytnie oraz Szkole Policji w Katowicach.

**§ 3.** Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.

Komendant Główny Policji  
z up. Zastępcy Komendanta Głównego Policji  
**nadinsp. Mirosław SCHOSLER**

---

<sup>1)</sup>Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2007 r. Nr 221, poz. 1644, z 2008 r. Nr 180, poz. 1116, z 2010 r. Nr 209, poz. 1381 oraz z 2012 r. poz. 899.

Załącznik do decyzji nr 443  
Komendanta Głównego Policji  
z dnia 23 października 2013 r.

**PROGRAM  
KURSU SPECJALISTYCZNEGO  
W ZAKRESIE ZAPOBIEGANIA PRZESTĘPSTWOM  
ZWIĄZANYM Z PODATKAMI POŚREDNIMI  
I ICH ZWALCZANIA**

**SPIS TREŚCI**

I.	ZAŁOŻENIA ORGANIZACYJNO-PROGRAMOWE KURSU.....	4
1.	Nazwa kursu .....	4
2.	Katalog zadań, do realizacji których program ma przygotować .....	4
3.	Zakres tematyczny oraz sposób oceniania.....	4
4.	Liczebność grupy szkoleniowej.....	5
5.	Czas trwania kursu.....	5
6.	Warunki niezbędne do realizacji i osiągnięcia celów kształcenia .....	5
7.	Zakończenie kursu.....	5
8.	Zespół autorski .....	6
II.	TREŚCI KSZTAŁCENIA.....	7

**I. ZAŁOŻENIA ORGANIZACYJNO-PROGRAMOWE KURSU****1. Nazwa kursu**

Kurs specjalistyczny w zakresie zapobiegania przestępstwom związanym z podatkami pośrednimi i ich zwalczania.

**2. Katalog zadań, do realizacji których program ma przygotować**

Absolwent kursu będzie przygotowany do wykonywania zadań związanych z zapobieganiem przestępstwom podatkowym i akcyzowym, ich wykrywaniem oraz ściganiem.

**3. Zakres tematyczny oraz sposób oceniania**

Lp.	TEMATY	Czas realizacji (w godz.)	System oceniania
1.	Podatek od towarów i usług.	7	Słuchacz kursu podlega ocenie.  Warunkiem ukończenia kursu jest aktywne uczestnictwo słuchacza we wszystkich zajęciach.  Do oceny stopnia przyswojenia wiedzy i opanowania umiejętności stosuje się wyłącznie dwustopniową skalę ocen z wpisem uogólnionym zaliczono (zal.) albo nie zaliczono (nzal.).
2.	Kodeks karny skarbowy.	8	
3.	Kodeks handlowy.	3	
4.	Procedura postępowania kontrolnego, ograniczenia wynikające z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, rola wywiadu skarbowego oraz efektywne formy współpracy organów kontroli skarbowej z organami ścigania.	3	
5.	Oszustwa podatkowe związane z podatkiem od towarów i usług.	9	
6.	Ustawa o podatku akcyzowym.	3	
7.	Urzędowe sprawdzenie podmiotów na gruncie ustawy o Służbie Celnej oraz przepisów wykonawczych.	1	
8.	Dokumentowanie obrotu wyrobami akcyzowymi oraz nieprawidłowości ujawniane w toku kontroli w stosunku do wyrobów tytoniowych, alkoholowych i paliw.	2	
9.	Znaki akcyzy - Dział VI ustawy o podatku akcyzowym.	4	
<b>Razem</b>			<b>40</b>

#### 4. Liczebność grupy szkoleniowej

Poszczególne treści kształcenia należy realizować w grupach szkoleniowych, których liczebność, z uwagi na efektywność stosowanych metod (technik) dydaktycznych oraz cele dydaktyczne zajęć, nie powinna przekraczać 20 osób.

#### 5. Czas trwania kursu

Kurs trwa 5 dni szkoleniowych. Liczba godzin lekcyjnych liczonych w 45-minutowych jednostkach nie powinna przekraczać 10 godzin dziennie. Na realizację kursu składa się czas przeznaczony na:

<b>Przedsięwzięcia</b>	<b>Czas realizacji w godz. lekcyjnych</b>
Zapoznanie z organizacją kursu oraz przeprowadzenie diagnozującego testu wiedzy	1
Zajęcia programowe	40
Zakończenie kursu – test wiedzy	1
<b>Ogółem</b>	<b>42</b>

#### 6. Warunki niezbędne do realizacji i osiągnięcia celów kształcenia

Słuchacze uczestniczą w zajęciach dydaktycznych w ubraniach cywilnych.

Zajęcia powinny być prowadzone przez nauczycieli, którzy specjalizują się w tematyce objętej programem kursu. Dopuszczalne jest podczas prowadzenia zajęć symulacyjnych bądź innych ćwiczeń regulowanie czasu zajęć w sposób zapewniający optymalne osiągnięcie zakładanych celów, z zastrzeżeniem rozpoczęcia kolejnej tezy w czasie określonym w rozkładzie zajęć dydaktycznych.

W prowadzeniu zajęć wskazany jest udział ekspertów wewnętrznych i zewnętrznych, reprezentujących specjalistyczną wiedzę bądź umiejętności (przedstawiciele Izby Skarbowej oraz Urzędu Celnego, komórek organizacyjnych KGP, prokuratury).

Na kurs kierowani są policjanci, będący w służbie stałej, którzy realizują zadania w komórkach zajmujących się zwalczaniem przestępczości gospodarczej.

Na pierwszej godzinie zajęć, przed rozpoczęciem realizacji treści programowych, oraz na ostatniej godzinie zajęć przeprowadzany jest test wiedzy, składający się z dwudziestu pytań zamkniętych z czterema możliwymi odpowiedziami. Test przeprowadzany na pierwszej godzinie zajęć pełni rolę diagnozującą poziom wiedzy słuchaczy, a przeprowadzany na ostatniej godzinie zajęć stanowi egzamin końcowy kursu.

#### 7. Zakończenie kursu

Kurs specjalistyczny w zakresie zapobiegania przestępstwom związanym z podatkami pośrednimi i ich zwalczania kończy się przeprowadzeniem testu wiedzy złożonego z 20 pytań zamkniętych z czterema możliwymi odpowiedziami, który stanowi egzamin końcowy. Test zalicza się na podstawie uzyskania co najmniej 14 poprawnych odpowiedzi, co stanowi 70% wszystkich poprawnych odpowiedzi.

Absolwent otrzymuje świadectwo ukończenia kursu z zastosowaniem wpisu – „pozytywnym” w miejsce wyniku nauki oraz z oceną z egzaminu końcowego.

**8. Zespół autorski:**

- nadkom. dr Krzysztof Wiciak,
- mł. insp. Mariusz Baran,
- mł. insp. Jacek Słabosz,
- podinsp. Krzysztof Kot,
- kom. Grzegorz Jutkiewicz,
- mgr Dariusz Potakowski.

## II. TREŚCI KSZTAŁCENIA

### TEMAT NR 1: Podatek od towarów i usług.

**CELE:** Po zrealizowaniu tematu słuchacz będzie potrafił:

- zdefiniować pojęcia z zakresu podatku od towarów i usług,
- wskazać elementy faktury VAT wraz z przyporządkowaniem stawki VAT.

Lp.	Teza	Czas realizacji [w godz. lekcyjnych]	Metoda	Wskazówki do realizacji
1.	<b>Geneza, zasady i istota podatku od towarów i usług. Zakres podmiotowy. Zakres przedmiotowy. Obowiązek podatkowy.</b>	3	wykład, pogadanka	Wskaz akty prawne regulujące opodatkowanie podatkiem od towarów i usług: ustawa o podatku od towarów i usług, akty wykonawcze, dyrektywy UE. Omów konstrukcję podatku od towarów i usług oraz cechy (zasady) tego podatku. Zapoznaj z pojęciami: podatnik (podatnik i działalność gospodarcza), płatnik podatku, zwolnienie podmiotowe, mały podatnik. Wskaz i opisz wyłączenia oraz zasady szczególne dotyczące podatników. Omów pojęcia: dostawa towarów i świadczenie usług, Wewnątrzwspólnotowa Dostawa Towarów (WDT) i Wewnątrzwspólnotowe Nabycie Towarów (WNT), import, eksport, czynności niepodlegające opodatkowaniu w Polsce. Omów stawki podatkowe ze szczególnym uwzględnieniem stawki 0%. Omów ogólne zasady dotyczące obowiązku podatkowego oraz obowiązku podatkowego w transakcjach wewnątrzwspólnotowych.
2.	<b>Podstawa opodatkowania.</b>	1	wykład	Omów pojęcie obrót. Zaakcentuj podstawę do naliczenia podatku w wewnątrzwspólnotowych dostawach i nabyciach towaru, w imporcie towarów i usług.
3.	<b>Pojęcie podatku należnego i naliczonego.</b>	1	wykład	Omów pojęcia: podatek należny, podatek naliczony – odliczenia i zwroty (zasady podstawowe, ograniczenia, brak prawa do odliczenia).
4.	<b>Rozliczenie podatku. Obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze podatnika.</b>	2	ćwiczenia	Słuchacze na bazie wcześniej przygotowanych założeń sporządzają przykładową ewidencję sprzedaży i zakupu i na jej podstawie wypełniają deklaracje VAT z wykazanym podatkiem VAT do zwrotu.

**TEMAT NR 2: Kodeks karny skarbowy.**

**CELE:** Po zrealizowaniu tematu słuchacz będzie potrafił:

- zdefiniować pojęcia z zakresu przepisów karnych skarbowych,
- wskazać przesłanki w zakresie przestępstw karnych skarbowych oraz odpowiedzialności karnej skarbowej,
- wskazać organy i etapy postępowania karnego skarbowego,
- prawidłowo kwalifikować czyny zabronione,
- rozpoznawać właściwość miejscową i rzeczową do prowadzenia postępowań przygotowawczych oraz sposobu ich prowadzenia.

Lp.	Teza	Czas realizacji [w godz. lekcyjnych]	Metoda	Wskazówki do realizacji
1.	<b>Źródła prawa. Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe.</b>	1	wykład	<p>Omów zasadnicze kwestie procedury karnej stosowanej odpowiednio w postępowaniach dotyczących przestępstw i wykroczeń skarbowych z uwzględnieniem zasady odpowiedniego stosowania przepisów kpk zgodnie z normą art. 113 kks.</p> <p>Zapoznaj z definicjami, pojęciami związanymi z prawem karnym skarbowym, przepisami wstępnymi w przedmiotowym zakresie. Omów przestępstwa i wykroczenia skarbowe i ich karalność. Omów kary, środki karne, środki zabezpieczające, nadzwyczajne obostrzenie kary, złagodzenie kary.</p>
2.	<b>Omówienie znamion wybranych przestępstw skarbowych.</b>	2	wykład, analiza przepisu	<p>Scharakteryzuj przestępstwa przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przestępstwa w zakresie uchylania się od opodatkowania, firmanctwo (prowadzenie działalności pod cudzą nazwą), oszustwo podatkowe (podanie nieprawdy, zatajenie, niedopełnienie obowiązków w zakresie danych podatkowych) – art. 54-56 kks,</li> <li>– przestępstwa związane z dotacją i subwencją – art. 82 kks,</li> <li>– przestępstwa w zakresie nienależnych zwrotów podatku, braku wpłaty podatku, zaniżenia wpłat – art. 76-78 kks.</li> </ul> <p>Przestępstwa przeciwko księgom rachunkowym i dokumentacji księgowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– nieprowadzenie i nieprzechowywanie ksiąg – art. 60 kks,</li> <li>– nierzetelne prowadzenie ksiąg – art. 61 kks,</li> <li>– faktury i rachunki – art. 62 kks.</li> </ul> <p>Przestępstwa przeciwko obowiązkom celnym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wyroby akcyzowe – art. 63-75 kks.</li> </ul>



3.	<b>Postępowanie w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe.</b>	3	wykład, ćwiczenia	<p>Scharakteryzuj postępowanie przygotowawcze (przesłanki i podstawy wszczęcia postępowania, forma postępowania, problematyka dowodowa – materiały z kontroli skarbowej, materiały z postępowań karnych innych organów, biegli i specjaliści, dokumenty jako dowód). Omów zagadnienia: Strony i ich przedstawiciele, zabezpieczenia majątkowe, właściwość organów postępowania przygotowawczego, zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności, postępowanie przed sądem. Postępowanie wykonawcze w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe. Wykonanie kar, wykonanie środków karnych.</p> <p>Słuchacze na bazie wcześniej przygotowanych założeń sporządzają wniosek o przekazanie postępowania do urzędu kontroli skarbowej.</p>
4.	<b>Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami oraz przeciwko obowiązkom podatkowym – część teoretyczna. Ćwiczenia praktyczne dotyczące prowadzonych postępowań, konstruowanie zarzutów i przyjętych kwalifikacji prawnych.</b>	2	wykład, dyskusja, ćwiczenia	<p>Scharakteryzuj wybrane przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami oraz przeciwko obowiązkom podatkowym. Na podstawie przygotowanych założeń zainicjuj dyskusję ze słuchaczami na temat najczęściej ujawnianych przedmiotowych przestępstw i wykroczeń.</p> <p>Przedstaw założenia, na podstawie których słuchacz sporządzi zarzuty i ustali prawidłową kwalifikację prawną przestępstw i wykroczeń skarbowych.</p> <p>Słuchacze na podstawie wcześniej przygotowanych założeń dokonują kwalifikacji prawej stanów faktycznych, mając na uwadze czyny określone w tezie 2, i sporządzają zarzuty.</p>

**TEMAT NR 3: Kodeks handlowy**

**CELE:** Po zrealizowaniu tematu słuchacz będzie potrafił:

- zdefiniować podstawowe pojęcia w zakresie prawa handlowego,
- scharakteryzować wybrane rodzaje spółek.

Lp.	Teza	Czas realizacji [w godz. lekcyjnych]	Metoda	Wskazówki do realizacji
1.	<b>Źródła prawa handlowego. Podejmowanie i prowadzenie działalności gospodarczej w świetle ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Podstawowe zagadnienia prawa handlowego.</b>	1	wykład	Przedstaw charakterystykę ogólną przedsiębiorcy (pojęcie, rodzaje przedsiębiorcy, ewidencje działalności gospodarczej, Krajowy Rejestr Sądowy). Ogólne zagadnienia prawa spółek (spółki prawa handlowego i cywilnego, spółki osobowe i kapitałowe).
2.	<b>Omówienie wybranych rodzajów spółek. Łączenie spółek.</b>	2	wykład	Omów wskazane rodzaje spółek. Spółka cywilna (ogólna charakterystyka, stosunki majątkowe i odpowiedzialność za zobowiązania, stosunki wewnętrzne spółki i jej reprezentacja, zmiana i rozwiązanie umowy spółki, gospodarcze wykorzystanie spółki cywilnej). Spółka jawna (ogólna charakterystyka, pojęcie spółki jawnej, powstanie spółki, ustroj spółki, rozwiązanie spółki i wystąpienie wspólnika ze spółki). Spółka partnerska (powstanie spółki, odpowiedzialność partnera za zobowiązania spółki, prowadzenie spraw spółki i jej reprezentacja, rozwiązanie spółki). Spółka komandytowa, spółka komandytowo-akcyjna (ogólna charakterystyka, odpowiedzialność za zobowiązania spółki, prowadzenie spraw spółki i jej reprezentacja). Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zawiązanie spółki, ustanowienie władz spółki, prawa i obowiązki wspólników, organy spółki, odpowiedzialność cywilnoprawna). Spółka akcyjna (ogólna charakterystyka, powstanie spółki, prawa i obowiązki akcjonariuszy, organy spółki, odpowiedzialność cywilnoprawna). Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe spółek. Łączenie spółek: kapitałowych, z udziałem spółek osobowych.

**TEMAT NR 4: Procedura postępowania kontrolnego, ograniczenia wynikające z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, rola wywiadu skarbowego oraz efektywne formy współpracy organów kontroli skarbowej z organami ścigania.**

**CELE:** Po zrealizowaniu tematu słuchacz będzie potrafił:

- omówić procedury związane z planowaniem, wszczęciem i prowadzeniem postępowań kontrolnych wraz z ograniczeniami wynikającymi z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej,
- wskazać możliwości współdziałania organów kontroli skarbowej z organami ścigania w ramach wykrywania, prowadzenia postępowań kontrolnych.

Lp.	Teza	Czas realizacji [w godz. lekcyjnych]	Metoda	Wskazówki do realizacji
1.	<p><b>Procedury dotyczące postępowania kontrolnego, kontroli podatkowej wraz z ograniczeniami wynikającymi z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Gromadzenie materiału dowodowego w ramach postępowania kontrolnego. Rola wywiadu skarbowego w fazie planowania, przygotowania postępowania kontrolnego.</b></p>	2	wykład, dyskusja	<p>Wskaż tryby wszczęcia i prowadzenia postępowania kontrolnego, kontroli podatkowej wraz z omówieniem ograniczeń wynikających z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Omów prawa i obowiązki kontrolowanego, uprawnienia organów kontroli skarbowej.</p> <p>Przedstaw możliwości wynikające z ustawy o kontroli skarbowej oraz ordynacji podatkowej. Opisz możliwości pozyskiwania informacji z posiadanych baz danych, wymianę informacji. Przedyskutuj ze słuchaczami procedurę dostępu do informacji objętych tajemnicą skarbową.</p> <p>Zapoznaj z analizą, sposobami gromadzenia informacji w zakresie wytypowanych podmiotów, rozpoznaniem obszarów ryzyka. Wskaż uprawnienia wywiadu skarbowego. Scharakteryzuj współpracę z innymi instytucjami, organami w celu pozyskania, gromadzenia informacji.</p>
2.	<p><b>Efektywne formy współpracy organów kontroli skarbowej z organami ścigania.</b></p>	1	wykład, dyskusja	<p>Scharakteryzuj możliwości współpracy na poszczególnych etapach planowania, prowadzenia postępowania kontrolnego:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- współpraca z wywiadem skarbowym - wymiana informacji i planowanie wspólnych działań w fazie przygotowań przed przystąpieniem do kontroli,</li> <li>- współpraca z pracownikami prowadzącymi postępowanie kontrolne</li> <li>- zabezpieczenia materiału dowodowego, gromadzenie danych, informacji,</li> </ul>

				<p>przesłuchania. Przedyskutuj ze słuchaczami możliwości współpracy w celu identyfikacji oszustw podatkowych oraz innych niepokojących zjawisk występujących w obrocie gospodarczym.</p>
--	--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**TEMAT NR 5: Oszustwa podatkowe związane z podatkiem od towarów i usług.**

**CELE:** Po zrealizowaniu tematu słuchacz będzie potrafił:

- wskazać mechanizmy najczęściej występujących oszustw w zakresie podatku od towarów i usług,
- omówić zasady i podstawy prawne współpracy polskich organów podatkowych z zagranicznymi organami podatkowymi,
- wskazać sposoby zabezpieczania dowodów rzeczowych,
- konstruować zarzuty na podstawie przyjętych kwalifikacji prawnych.

Lp.	Teza	Czas realizacji [w godz. lekcyjnych]	Metoda	Wskazówki do realizacji
1.	<p><b>Oszustwa związane z wystawianiem faktur nieodzwierciedlających rzeczywistych zdarzeń gospodarczych.</b></p> <p><b>Oszustwa związane z zaniżaniem podatku należnego.</b></p> <p><b>Przestępstwa karuzelowe jako największe zagrożenie dla obrotu gospodarczego.</b></p> <p><b>Inne oszustwa związane z transakcjami wewnątrzspółnotowymi.</b></p>	3	wykład, analiza przypadku	<p>Wskaż cel i przyczyny wystawiania tzw. pustych faktur. Mechanizm wprowadzania do obrotu tzw. pustych faktur.</p> <p>Omów przypadki dotyczące niewystawiania faktur dokumentujących sprzedaż, celowe zaniżanie wartości towaru/usługi, nieujmowanie obrotu w ewidencjach podatkowych.</p> <p>Scharakteryzuj przestępstwa karuzelowe. Opisz nowe tendencje w zakresie przestępstw karuzelowych. Zaakcentuj rolę poszczególnych podmiotów w transakcjach karuzelowych (znikający handlowiec, bufor, broker, przedsiębiorstwo wiodące). Omów zagadnienia: nadużycie prawa podatkowego a przestępstwa karuzelowe; identyfikacja potencjalnych transakcji karuzelowych – podmioty, towary; wykrywanie przestępstw karuzelowych. Omów najnowsze orzeczenia dotyczące przestępstw karuzelowych.</p> <p>Na podstawie konkretnego przypadku przedstaw algorytm czynności do wykonania po otrzymaniu zawiadomienia o możliwości popełnienia przestępstwa związanego z przestępstwami karuzelowymi, w którym występują polskie i zagraniczne podmioty gospodarcze.</p> <p>Opisz nadużycia związane z WDT (fikcyjna dostawa towarów) oraz WNT (niezgłoszenie wewnątrzspółnotowego nabycia), oszustwa związane z fikcyjnym świadczeniem usług w obrocie zagranicznym.</p>
2.	<p><b>Współpraca polskich organów podatkowych z organami podatkowymi zagranicznymi i w wykrywaniu, zwalczaniu przestępstw karuzelowych</b></p>	1	wykład, analiza przypadku	<p>Na przykładach z praktyki scharakteryzuj zasady i podstawy prawne współpracy polskich organów podatkowych z zagranicznymi organami podatkowymi. Omów wymianę informacji dotyczących przestępstw karuzelowych. Scharakteryzuj bazy danych możliwe do wykorzystania w ramach międzynarodowej wymiany informacji.</p>

	<b>oraz zapobieganiu im (wymiana informacji w ramach posiadanych baz danych).</b>			
3.	<b>Sposoby zabezpieczania oraz postępowania z dowodami rzeczowymi.</b>	1	wykład	Omów sposoby zabezpieczania oraz postępowania z dowodami rzeczowymi. Wskaż miejsca przechowywania dowodów rzeczowych oraz przedstaw procedurę niszczenia zabezpieczonych dowodów rzeczowych.
4.	<b>Ćwiczenia dotyczące konstruowania zarzutów i przyjętych kwalifikacji prawnych.</b>	4	ćwiczenia	Na podstawie wcześniej przygotowanych założeń słuchacze sporządzą zarzuty oraz dokonają prawidłowej kwalifikacji przestępstw.

**TEMAT NR 6: Ustawa o podatku akcyzowym.**

**CELE:** Po zrealizowaniu tematu słuchacz będzie potrafił:

- wyjaśnić pojęcia: wyroby akcyzowe, skład podatkowy, zarejestrowany odbiorca, podmiot pośredniczący, nabycie i dostawa wewnątrzwspólnotowa,
- omówić przedmiot opodatkowania i powstanie obowiązku podatkowego,
- wskazać zasady zwalniania od podatku akcyzowego,
- omówić podstawy opodatkowania oraz wysokość akcyzy dla poszczególnych wyrobów,
- opisać obrót towarami z zapłaconą akcyzą.

Lp.	Teza	Czas realizacji [w godz. lekcyjnych]	Metoda	Wskazówki do realizacji
1.	<b>Przepisy ogólne. Opodatkowanie akcyzą wyrobów akcyzowych.</b>	2	wykład	Omów według podanej kolejności poniższe zagadnienia: 1) przepisy regulujące podatek akcyzowy; 2) wyroby akcyzowe; 3) skład podatkowy, zarejestrowany odbiorca, podmiot pośredniczący; 4) nabycie i dostawa wewnątrzwspólnotowa; 5) przedmiot opodatkowania i powstanie obowiązku podatkowego; 6) podatnik akcyzy i właściwość organów podatkowych; 7) zwolnienia od podatku akcyzowego.
2.	<b>Obrót towarami z zapłaconą akcyzą.</b>	1	wykład, analiza przypadku	Scharakteryzuj na podstawie przykładów obrót towarami z zapłaconą akcyzą.

**TEMAT NR 7: Urzędowe sprawdzenie podmiotów na gruncie ustawy oraz przepisów wykonawczych.****CELE:** Po zrealizowaniu tematu słuchacz będzie potrafił:

- wskazać rodzaje podmiotów podlegających obowiązkowi urzędowego sprawdzenia,
- zaprezentować rodzaje podmiotów zwolnionych z obowiązku przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia,
- omówić zakres i sposób przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia.

Lp.	Teza	Czas realizacji [w godz. lekcyjnych]	Metoda	Wskazówki do realizacji
1.	<b>Urzędowe sprawdzenie podmiotów, rozdział 4 ustawy o Służbie Celnej – art. 64 i 65. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 grudnia 2009 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia.</b>	1	wykład	Wskaż rodzaje podmiotów podlegających obowiązkowi urzędowego sprawdzenia. Zaprezentuj rodzaje podmiotów zwolnionych z obowiązku przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia. Omów zakres i sposób przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia. Omów czynności kontrolne, wymianę informacji, wspólne czynności rozpoznawcze i śledcze oraz działania kontrolno-prewencyjne i represyjne na podstawie Porozumienia między Komendantem Głównym Policji i Szefem Służby Celnej z dnia 21.06.2011 r. w sprawie współdziałania Służby Celnej i Policji.



**TEMAT NR 8: Dokumentowanie obrotu wyrobami akcyzowymi oraz nieprawidłowości ujawniane w toku kontroli w stosunku do wyrobów tytoniowych, alkoholowych i paliw.**

**CELE:** Po zrealizowaniu tematu słuchacz będzie potrafił:

- wskazać zasady i sposoby prowadzenia kontroli wybranych wyrobów akcyzowych,
- wskazać nieprawidłowości ujawniane w toku kontroli,
- omówić procedurę zawieszenia poboru akcyzy,
- scharakteryzować obrót wyrobami zwolnionymi z akcyzy ze względu na przeznaczenie.

Lp.	Teza	Czas realizacji [w godz. lekcyjnych]	Metoda	Wskazówki do realizacji
1.	<p><b>Obrót wyrobami akcyzowymi w procedurze zawieszenia poboru akcyzy – system EMCS pl/dokument eAD.</b></p> <p><b>Obrót wyrobami zwolnionymi z akcyzy ze względu na przeznaczenie – dokument dostawy.</b></p> <p><b>Kontrola wykonywana przez Służbę Celną w stosunku do wyrobów akcyzowych.</b></p>	2	wykład	<p>Przedstaw zasady i scharakteryzuj system EMCSpl/dokument eAD.</p> <p>Scharakteryzuj zasady i warunki obrotu wybranymi wyrobami akcyzowymi w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy.</p> <p>Scharakteryzuj zasady obrotu wyrobami zwolnionymi z akcyzy ze względu na przeznaczenie. Omów dokumenty dostawy.</p> <p>Omów:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) kontrolę stosowania znaków akcyzy (zabezpieczenia stosowane przez wytwórcę znaków akcyzy, weryfikacja banderol za pomocą testerów UV, nieprawidłowości występujące w obrocie wyrobami tytoniowymi i suszem tytoniowym);</li> <li>2) kontrolę wyrobów energetycznych (stacje paliw, baki pojazdów, obrót paliwami – zmiana przeznaczenia oleju opałowego/smarowego).</li> </ol>

**TEMAT NR 9: Znaki akcyzy – Dział VI ustawy o podatku akcyzowym.**

**CELE:** Po zrealizowaniu tematu słuchacz będzie potrafił:

- wymienić organy właściwe w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy,
- wskazać rodzaje wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy,
- omówić zwolnienia wyrobów akcyzowych z obowiązku oznaczania znakami akcyzy,
- omówić rodzaje znaków akcyzy,
- określić sposoby nanoszenia znaków akcyzy,
- wymienić prawa i obowiązki wynikające ze stosowania znaków akcyzy.

Lp.	Teza	Czas realizacji [w godz. lekcyjnych]	Metoda	Wskazówki do realizacji
1.	<p><b>Obowiązek oznaczania znakami akcyzy.</b>  <b>Organy właściwe w tym zakresie.</b>  <b>Zasady i tryb nanoszenia znaków akcyzy.</b>  <b>Prawa i obowiązki wynikające ze stosowania znaków akcyzy.</b></p>	2	wykład	<p>Omów według podanej kolejności poniższe zagadnienia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) organy właściwe w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy;</li> <li>2) rodzaje wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy;</li> <li>3) powstanie obowiązku oznaczania wyrobów akcyzowych podatkowymi znakami akcyzy (na kim ciąży obowiązek nanoszenia banderol);</li> <li>4) powstanie obowiązku oznaczania legalizacyjnymi znakami akcyzy;</li> <li>5) zwolnienia wyrobów akcyzowych z obowiązku oznaczania znakami akcyzy.</li> </ol> <p>Omów według podanej kolejności poniższe zagadnienia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) rodzaje znaków akcyzy;</li> <li>2) szczegółowe sposoby nanoszenia znaków akcyzy na typowe opakowania jednostkowe wyrobów akcyzowych;</li> <li>3) sposoby nanoszenia znaków akcyzy na nietypowe opakowania jednostkowe wyrobów akcyzowych (odmienny sposób banderolowania).</li> </ol> <p>Omów według podanej kolejności poniższe zagadnienia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wykorzystanie znaków akcyzy;</li> <li>2) zwrot znaków akcyzy;</li> <li>3) rozliczenia znaków akcyzy;</li> <li>4) ustawowe terminy dotyczące stosowania znaków akcyzy.</li> </ol>
2.	<b>Sposoby ujawniania</b>	2	ćwiczenia	Na podstawie przygotowanych materiałów słuchacze w grupach zidentyfikują

	<b>i rozpoznawania znaków akcyzy.</b>			sfalszowane (podrobione, przerobione) znaki akcyzy oraz uzasadnią swoje stanowisko. Omów ze słuchaczami wyniki wykonanych ćwiczeń. Szczególną uwagę zwróć na popełnione podczas identyfikacji błędy. Podsumowując zajęcia, przedstaw na wybranych wyrobach akcyzowych sposoby ujawniania, rozpoznawania i identyfikowania znaków akcyzy.
--	---------------------------------------	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------