załącznik nr 10 do Regulaminu konkursu nr POWR.02.17.00-IP.04-00-006/19 – *Programy szkoleń realizowanych w projektach wyłonionych do dofinansowania w wyniku konkursu nr POWR.02.17.00-IP.04-00-002/17*

Program szkolenia
pt. „Zapobieganie i zwalczanie przestępczości podatkowej"
Grupa docelowa szkoleń: prokuratorzy, asesorzy prokuratury i asystenci prokuratora
Czas szkolenia: 16 godzin dydaktycznych każde (1 godzina dydaktyczna = 45 minut)

I. Dzień pierwszy

WYKŁAD

1h	**Wprowadzenie do systemu podatkowego w Polsce (wykład)** - źródła prawa podatkowego - ogólne prawo podatkowe - rodzaje podatków
2h	**Podstawowe zasady opodatkowania podatkiem VAT (wykład)** - podstawa prawna (ustawodawstwo krajowe i unijne) - cechy podatku VAT - zakres podmiotowy opodatkowania - zakres przedmiotowy opodatkowania - podstawa opodatkowania - stawki podatkowe - obowiązek i zobowiązanie podatkowe
1h	**Podstawowe zasady opodatkowania podatkiem akcyzowym (wykład)** - cechy podatku akcyzowego - zakres podmiotowy i przedmiotowy opodatkowania

WARSZTATY

2 h
Prowadzenie działalności gospodarczej w praktyce
- zasady prowadzenia działalności gospodarczej

 dokumentowanie zdarzeń gospodarczych
 deklaracje podatkowe, ze szczególnym uwzględnieniem deklaracji VAT – zasady składania i wypełniania

2 h
Współczesna przestępczość podatkowa w Polsce
 ewolucja przestępczości podatkowej
 skala oszustw podatkowych
Metodyka prowadzenia postępowań przygotowawczych w zakresie przestępczości podatkowej
 materiały stanowiące podstawę wszczęcia śledztwa
 pierwsze czynności procesowe
 dowody w sprawach karnych skarbowych
 procedury podatkowe i ich relacja do postępowania karnego
 zasady współpracy z organami podatkowymi i celno-skarbowymi

2 h
Wybrane mechanizmy oszustw podatkowych
 przestępcze mechanizmy wyłudzania i unikania opodatkowania, ze szczególnym uwzględnieniem podatku VAT
 podmioty oszustwa w podatku VAT (znikający podatnik, bufor, broker) – definicje i cechy
 rynkowy i nierynkowy model obrotu gospodarczego jako symptom występowania mechanizmu oszustwa w podatku VAT, z uwzględnieniem cech wskazujących na świadomy udział uczestników łańcucha transakcji

II. Dzień drugi

WARSZTATY – 2 h
Przedstawienie zarzutów z uwzględnieniem kwalifikacji prawnej czynów
 specyfika spraw podatkowych – problematyka zbiegu idealnego
 kwalifikowanie faktur nierzetelnych i fikcyjnych, z uwzględnieniem nowych przestępstw „fakturowych" w kodeksie karnym
 bezpodstawny zwrot podatku a oszustwo podatkowe

WYKŁAD

Pranie pieniędzy pochodzących z uszczupleń podatkowych (2 h)
 uszczuplenie podatkowe jako przestępstwo bazowe w orzecznictwie sądów
 współpraca z GIIF
 blokada rachunków bankowych
 faktyczne i prawne możliwości badania przepływów finansowych podmiotów wykorzystywanych w tzw. karuzelach VAT-owskich

Zabezpieczanie i odzyskiwanie mienia pochodzącego z działalności przestępczej sprawców dopuszczających się oszustw podatkowych (2 h)
 śledztwo finansowe w zakresie poszukiwania mienia (w kraju i za granicą)

 konfiskata rozszerzona
 zabezpieczenie majątkowe na mieniu osób trzecich (odpowiedzialnego posiłkowo oraz podmiotu zobowiązanego)

Program szkolenia
pt. „Zapobieganie i zwalczanie cyberprzestępczości"
Grupa docelowa szkoleń: prokuratorzy, asesorzy prokuratury i asystenci prokuratora
Czas szkolenia: 16 godzin dydaktycznych każde (1 godzina dydaktyczna = 45 minut)

Treści programowe:
 Zapobieganie i zwalczanie przestępczości gospodarczej dokonywanej przy użyciu Internetu i systemów informatycznych/komputerowych - w tym współpraca z międzynarodowymi instytucjami i organami monitorującymi Internet,
 Metody i narzędzia używane przez przestępców,
 Zagrożenia i sposoby rozpoznawania przestępstw oraz prawnych i faktycznych możliwości pozyskiwania i zabezpieczania dowodów,
 Środki i metody ataku w cyberprzestrzeni,
 Metody identyfikacji i przeciwdziałania zagrożeniom związanym z atakami ze strony cyberprzestępców
 Metody i środki techniczne zabezpieczania dowodów,
 Prawne aspekty i problemy związane z zabezpieczaniem dowodów cyberprzestępstw i wykorzystaniem ich w postępowaniu karnym

Program szczegółowy:

Lp.	**Teza**	**Zagadnienia**	**Czas realizacji**
1.	Zapobieganie i zwalczanie przestępczości gospodarczej dokonywanej przy użyciu Internetu i systemów informatycznych/ komputerowych - w tym współpraca z międzynarodowymi instytucjami i organami monitorującymi Internet	1. Wprowadzenie do informatyki śledczej na przykładzie case study, 2. Model systemu zwalczania cyberprzestępczości 3. Współpraca z Policją 4. Współpraca międzynarodowa 5. Krajowe i międzynarodowe przepisy regulujące kwestie rozpoznawania i zwalczania przestępczości zorganizowanej i cyberprzestępczości. 6. Rządowy program ochrony cyberprzestrzeni	4 godziny Wykład

		Rzeczypospolitej Polskiej na lata 2011-2016	
2.	Metody i narzędzia używane przez przestępców	1. Wprowadzenie do Internetu 2. Wprowadzenie do przestępczości komputerowej 3. Charakterystyka przestępczości komputerowej	2 godziny Warsztaty z podziałem na grupy
3.	Zagrożenia i sposoby rozpoznawania przestępstw oraz prawnych i faktycznych możliwości pozyskiwania i zabezpieczania dowodów	1. Rodzaje zagrożeń, określenie kwalifikacji prawnej zachowania sprawcy 2. Ślady cyberprzestępstw 3. Zabezpieczanie dowodów	2 godziny Warsztaty z podziałem na grupy
4.	Metody i środki techniczne zabezpieczania dowodów	1. Zabezpieczanie dowodów cyfrowych 2. Zabezpieczanie śladów w sieciach komputerowych 3. Zabezpieczanie śladów w sieciach komputerowych-TOR 4. Przeszukanie/ oględziny	1 godzina Warsztaty z podziałem na grupy
5.	Metody identyfikacji i przeciwdziałania zagrożeniom związanym z atakami ze strony cyberprzestępców	1. Cele cyberataków 2. Podatność oprogramowania 3. Ataki ukierunkowane 4. Naruszenia tajności i integralności w warstwie aplikacji 5. Rozpoznawanie symptomów prowadzenia ataków 6. Monitorowanie dostępu do danych wrażliwych 7. Profilowanie zachowań użytkowników	1 godzina Warsztaty z podziałem na grupy

		8. Kryptowaluty – charakterystyka i sposoby zabezpieczenia	
6.	Środki i metody ataku w cyberprzestrzeni	1. Socjotechnika 2. Malware 3. Spam 4. Kradzież tożsamości 5. Botnet 6. Phishing, ransomware 7. DDoS 8. TOR	2 godziny Warsztaty z podziałem na grupy
7.	Prawne aspekty i problemy związane z zabezpieczaniem dowodów cyberprzestępstw i wykorzystaniem ich w postępowaniu karnym	1. Przykłady metodyk postępowania w związku z prowadzeniem spraw popełnianych przez cyberprzestępców. 2. Problematyka zabezpieczania dowodów w aspekcie procesowym i ich wykorzystanie na etapie postępowania sądowego 3. Współpraca z operatorami i dostawcami usług, 4. Wybrane orzecznictwo krajowe i międzynarodowe w zakresie zwalczania cyberprzestępczości	4 godziny Wykład