



Kontrola prawa do odliczenia VAT

transakcje związane z karuzelami
podatkowymi, typowanie do tych
kontroli przez UKS oraz tzw. dobra wiara



Kryteria, którymi organy podatkowe kierują się typując tzw. podmioty podejrzane (cz. 1/2)

- Forma prawna oraz okres funkcjonowania podatnika
- Miejsce prowadzenia przez niego działalności oraz adekwatności tego miejsca/zaplecza technicznego do prowadzenia działalności o określonej skali
- Kapitał zakładowy jakim funkcjonuje podmiot w kontekście kwot transakcji, które realizuje



Kryteria, którymi organy podatkowe kierują się typując tzw. podmioty podejrzane (cz. 2/2)

- Fakt, czy w zarządzie spółki zasiadają wyłącznie obcokrajowcy
- Ogólnodostępne informacje (np. w Internecie) związane ze sposobem prowadzenia działalności przez dany podmiot
- Wiedzę operacyjną organów wynikającą z prowadzenia postępowań/kontroli w odniesieniu do innych podmiotów operujących w danej branży, wiedzę wynikającą z postępowań prowadzonych przez prokuratury, ABW, CBŚ



Kryteria, którymi organy podatkowe kierują się kwestionując brak należytej staranności w odniesieniu do konkretnych transakcji (cz. 1/3)

- Istnienie formalnych, pisemnych umów handlowych z dostawcami oraz istnienie pozostałej dokumentacji źródłowej potwierdzającej dokonanie transakcji
- Sposób przeprowadzenia transakcji (krótkie terminy płatności, rozliczenia gotówkowe, bardzo szybki obrót towarem: okoliczności te organy podatkowe uznają za powodujące, iż nabywca był (lub mógł być) świadomy uczestniczenia w transakcji o charakterze przestępczym)



Kryteria, którymi organy podatkowe kierują się kwestionując brak należytej staranności w odniesieniu do konkretnych transakcji (cz. 2/3)

- Ceny, które bez racjonalnego uzasadnienia odbiegają od cen rynkowych
- Odwrócony i/lub wydłużony łańcuch dostaw oraz brak dążenia do jego skrócenia
- Specyfika towaru (niedostosowanie do rynku lokalnego)
- Współpraca z małymi, lokalnymi podatnikami, bez odpowiedniej historii, zaplecza ani infrastruktury

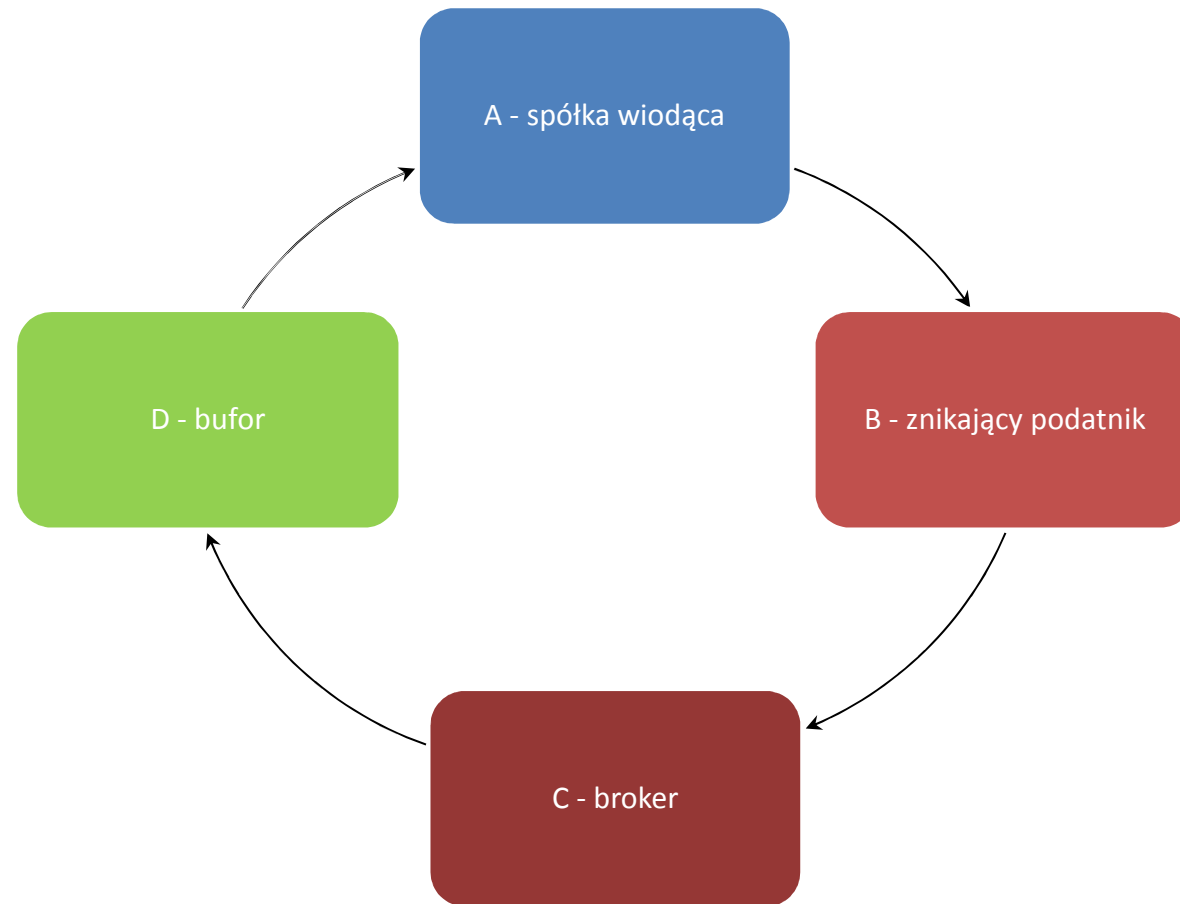


Kryteria, którymi organy podatkowe kierują się kwestionując brak należytej staranności w odniesieniu do konkretnych transakcji (cz. 3/3)

- Brak zabezpieczeń, gwarancji czy też innych form ograniczających ryzyko nabywcy w przypadku realizacji istotnych wartościowo kontraktów
- Funkcjonowanie procedur weryfikacji kontrahentów oraz cykliczne sprawdzanie aktualności tych informacji



Oszustwo typu "karuzela podatkowa"





Oszustwo typu „karuzela podatkowa” w orzecznictwie TSUE

- Wyrok z dnia 12 stycznia 2006 r. w połączonych sprawach C-354/03, C-355/03 i C-484/03



Tzw. dobra wiara w orzecznictwie polskich sądów administracyjnych i TSUE (cz. 1/2)

- Wyrok NSA z dnia 19 marca 2014 r., sygn. akt I FSK 576/13
- Wyrok NSA z dnia 19 marca 2015 r., sygn. akt I FSK 2204/13
- Wyrok NSA z dnia 22 października 2014 r., sygn. akt I FSK 1616/13
- Wyroki NSA z dnia 3 czerwca 2015 r., sygn. akt I FSK 517/14, I FSK 523/14, I FSK 524/14, I FSK 522/14



Tzw. dobra wiara w orzecznictwie polskich sądów administracyjnych i TSUE (cz. 2/2)

- Wyrok WSA w Łodzi z dnia 22 stycznia 2015 r., sygn. akt I SA/Łd 998/14
- Wyrok TSUE z dnia 21 czerwca 2012 r., sprawy połączone C-80/11 Mahageben kft oraz C-142/11 Peter David



Weryfikacja kontrahenta w kontekście zachowania prawa do odliczenia VAT

- Potwierdzenie rejestracji kontrahenta jako podatnika VAT
- Wpis do działalności gospodarczej
- Decyzja o nadaniu NIP oraz REGON
- Dokumenty przewozowe
- Koncesja na obrót paliwami ciekłymi
- Świadectwo jakości paliwa



Weryfikacja kontrahenta w kontekście zachowania prawa do odliczenia VAT – przykłady restrykcyjnych orzeczeń (1/2)

- Wyrok WSA w Gdańsku z 12 czerwca 2007 r., sygn. akt I SA/Gd 887/06
- Wyrok WSA w Bydgoszczy z 22 kwietnia 2008 r., sygn. akt I SA/Bd 779/07
- Wyrok NSA z 22 maja 2014 r., sygn. akt 1191/13
- Wyrok NSA z 6 czerwca 2014 r., sygn. akt I FSK 938/13
- Wyrok NSA z 21 maja 2014 r. sygn. akt I FSK 1126/13



Weryfikacja kontrahenta w kontekście zachowania prawa do odliczenia VAT – przykłady restrykcyjnych orzeczeń (2/2)

- Wyrok WSA w Łodzi z 17 czerwca 2015 r., sygn. akt I SA/Łd 322/15
- Wyrok NSA z 25 marca 2015 r., sygn. akt I FSK 126/14
- Wyrok WSA w Warszawie z 11 lutego 2014 r., sygn. akt III SA/Wa 1701/14



Weryfikacja kontrahenta w kontekście zachowania prawa do odliczenia VAT – przykłady orzeczeń na korzyść podatnika

- Wyrok TSUE z 22 października 2015 r., sygn. akt C-277/14
- Wyrok WSA w Warszawie z 30 marca 2004 r., sygn. akt III SA 2984/02
- Wyrok NSA z 18 marca 2005 r., sygn. akt I FSK 1106/04
- Wyrok WSA w Olsztynie z 16 stycznia 2008 r., sygn. akt I SA/OI 626/07



Spotkanie Branzy Paliwowej
POLSKI RYNEK BIOPALIW

Hotel Czarny Potok
Krynica-Zdrój
20-21 kwietnia 2016 r.

Krzysztof J. Musiał

krzysztof.musial@musialipartnerzy.pl
