



Kontrola  
Skarbowa

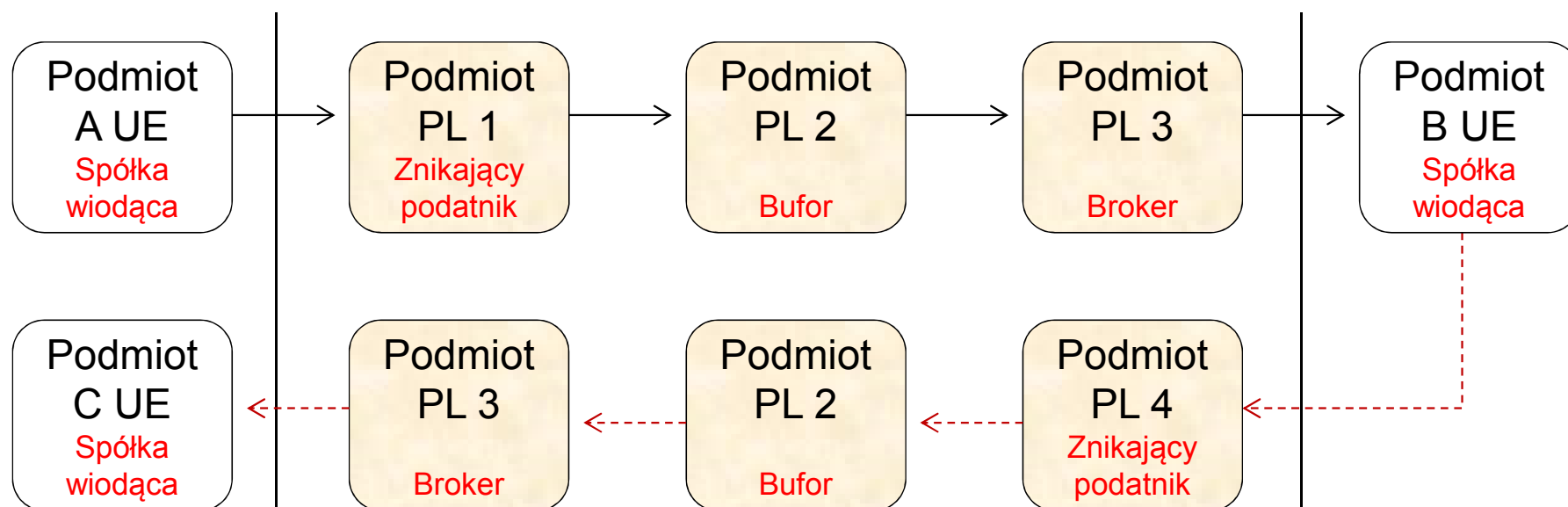
# Spotkanie Branży Paliwowej Polski Rynek Biopaliw

21 kwietnia 2016r.

Krynica Zdrój

# Nadużycia w zakresie podatku VAT w zakresie obrotu biopaliwami i komponentami do produkcji biopaliw

## A. Karuzela podatkowa.

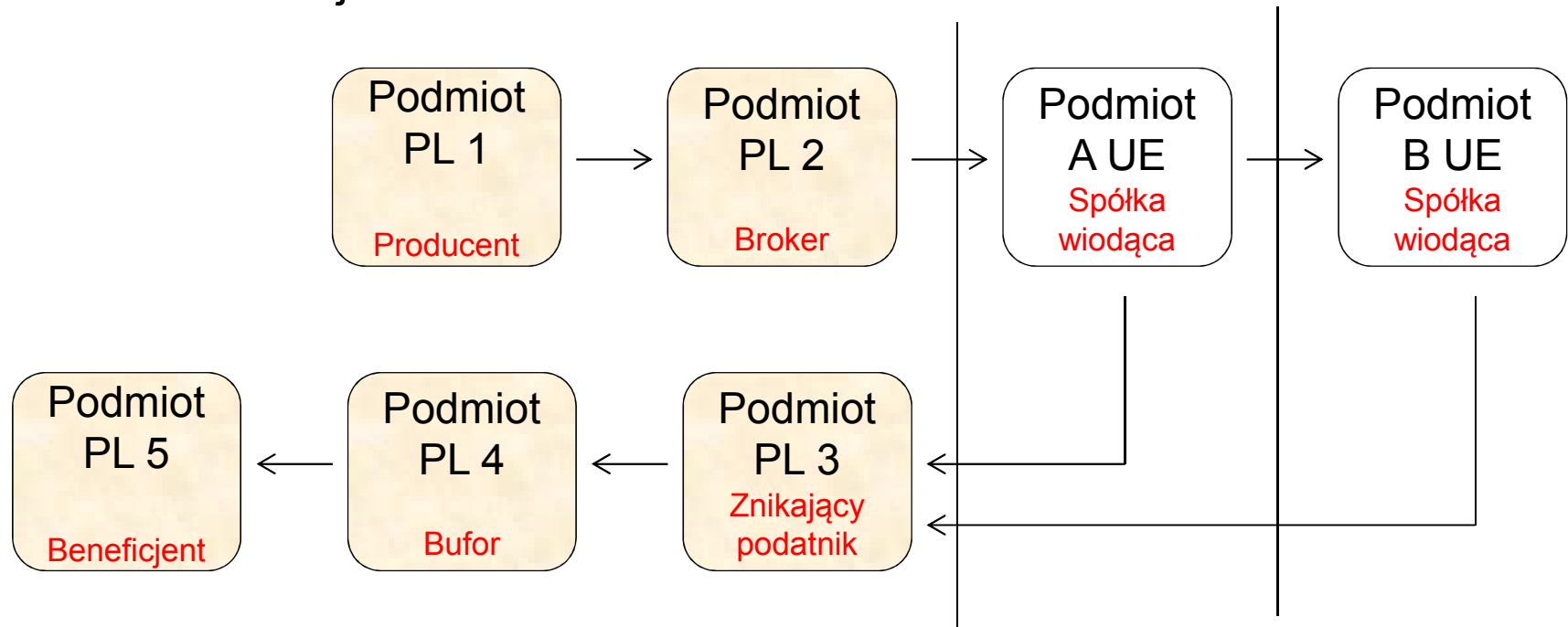


## Nadużycia w zakresie podatku VAT w zakresie obrotu biopaliwami i komponentami do produkcji biopaliw

Sprzedaż krajowa - podatek należny	11.000.000	2.530.000
Zakup krajowy - podatek naliczony	10.500.000	- 2.415.000
Zobowiązanie podatkowe	-	115.000
Sprzedaż krajowa - podatek należny	12.000.000	2.760.000
Zakup krajowy - podatek naliczony	11.000.000	- 2.530.000
Zobowiązanie podatkowe	-	230.000
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	12.500.000	0
Zakup krajowy - podatek naliczony	12.000.000	- 2.760.000
Zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego	-	2.760.000

## Nadużycia w zakresie podatku VAT w zakresie obrotu biopaliwami i komponentami do produkcji biopaliw

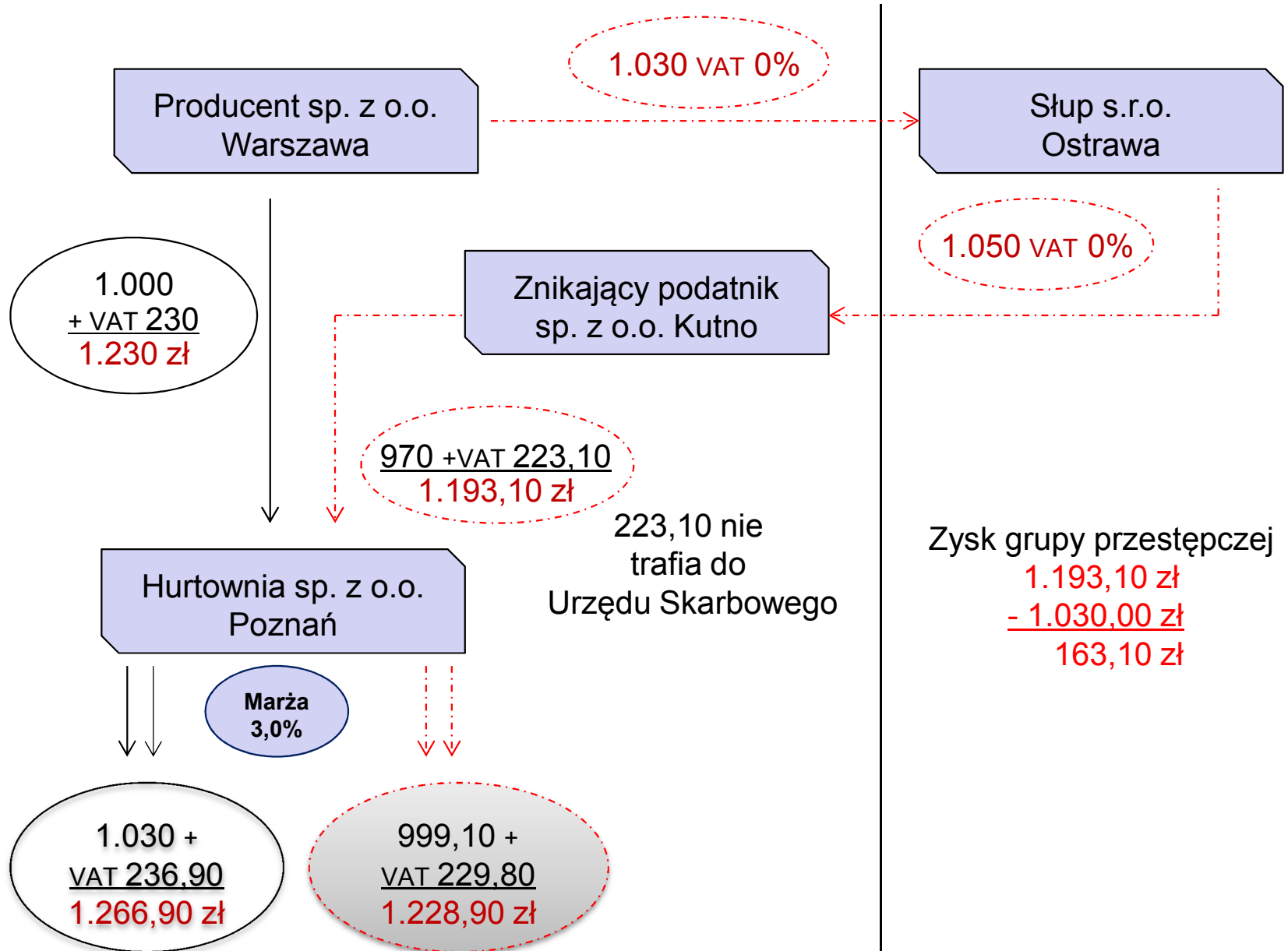
B. Wprowadzenie towaru pochodzenia krajowego na terytorium kraju bez zapłaconego podatku VAT z wykorzystaniem transakcji karuzelowej.



## Nadużycia w zakresie podatku VAT w zakresie obrotu biopaliwami i komponentami do produkcji biopaliw

Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów - podatek należny	10.000.000	2.300.000
Sprzedaż krajowa – podatek należny	11.000.000	2.530.000
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów - podatek naliczony	10.000.000	- 2.300.000
Zobowiązanie podatkowe	-	2.530.000
Sprzedaż krajowa - podatek należny	12.000.000	2.760.000
Zakup krajowy - podatek naliczony	11.000.000	- 2.530.000
Zobowiązanie podatkowe	-	230.000
Sprzedaż krajowa - podatek należny	12.500.000	2.875.000
Zakup krajowy - podatek naliczony	12.000.000	- 2.760.000
Zobowiązanie podatkowe	-	115.000

## Nadużycia w zakresie podatku VAT w zakresie obrotu biopaliwami i komponentami do produkcji biopaliw



## Jakie działania powinien przedsięwziąć przedsiębiorca w celu bezpieczeństwa prawnego w obszarze podatków

Okres funkcjonowania kontrahenta na rynku.

Doświadczenie w działalności będącej przedmiotem transakcji.

Angażowanie się w transakcje na rynkach na których podmiot nie działał, nie miał wcześniejszego doświadczenia, przy jednoczesnym braku dowodów na podjęcie działań w zakresie rozeznania rynku, poszukiwania klientów, prowadzenia działań marketingowych, reklamowych, rozmów handlowych itp.

Adres siedziby kontrahenta, zaplecze techniczno gospodarcze, czy posiada pracowników.

Kapitał zakładowy, kto jest w zarządzie, czy posiada doświadczenie, wiedzę w zakresie działalności będącej przedmiotem transakcji.

## Jakie działania powinien przedsięwziąć przedsiębiorca w celu bezpieczeństwa prawnego w obszarze podatków

Sposób nawiązania kontaktów handlowych i prowadzenia współpracy.

Czy kontrahent posiada stronę internetową, reklamuje się, posiada rekomendacje.

Cena towaru, forma płatności, termin płatności.

„Odwrócony łańcuch handlowy”.

Realizacja zachowań konkurencyjnych na rynku,



## Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania, a pozorność kwalifikowana

Organ podatkowy (organ kontroli skarbowej) dokonując ustalenia treści czynności prawnej, uwzględnia zgodny zamiar stron i cel czynności, a nie tylko dosłowne brzmienie oświadczeń woli złożonych przez strony czynności (Art. 199a § 1 O.P.).

Jeżeli pod pozorem dokonania czynności prawnej dokonano innej czynności prawnej, skutki podatkowe wywodzi się z tej ukrytej czynności prawnej (Art. 199a § 2 O.P.).

### II FSK 3162/13 - Wyrok NSA z dnia 2016-01-15

„według art. 199a § 2 O.P. tylko jedna z cech pozorności wymienionych w art. 83 § 1 ustawy Kodeks cywilny jest wykorzystana, a mianowicie gdy strony dokonują czynności pozornej (symulowanej) w celu ukrycia innej czynności prawnej (dysymulowanej), której skutki prawne rzeczywiście chcą wywołać; w przypadku pozorności musi zatem występować tożsamość stron czynności prawnej symulowanej i dysymulowanej. (...) Analiza art. 199a § 2 o.p. prowadzi do wniosku, że przepis ten znajduje zastosowanie jedynie w przypadku stwierdzenia istnienia w obrocie pozornej czynności prawnej, a nie czynności prawnej dokonanej wyłącznie w celu osiągnięcia zamierzonego rezultatu podatkowego, nie mającej jednak cech czynności pozornej.

## Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

### - planowane zmiany w ustawie Ordynacja podatkowa

Czynność dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem ustawy podatkowej, nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeśli sposób działania był sztuczny (unikanie opodatkowania) - [art. 119a § 1 O.P.](#)

## Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

### - planowane zmiany w ustawie Ordynacja podatkowa

W przypadku unikania opodatkowania skutki podatkowe czynności określa się na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki mógłby zaistnieć, gdyby dokonano czynności odpowiedniej. Za odpowiednią uznaje się czynność, której podmiot mógłby w danych okolicznościach dokonać, jeżeli działałby rozsądnie i kierował się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej sprzecznej z przedmiotem i celem ustawy podatkowej. Jeżeli w toku postępowania strona wskaże czynność odpowiednią, skutki podatkowe określa się na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki zaistniałby, gdyby dokonano tej właśnie czynności - [art. 119a § 2 O.P.](#)

## Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

### - planowane zmiany w ustawie Ordynacja podatkowa

Przepis art. 119 § 2 nie ma zastosowania, jeżeli okoliczności wskazują, że osiągnięcie korzyści podatkowej było jedynym celem dokonania czynności, o której mowa w art. 119 § 1. W takiej sytuacji skutki podatkowe określa się na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki zaistniałby, gdyby czynności nie dokonano. - art. 119a § 3 O.P.

### Klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania nie stosuje się:

- (...),
- do podatku od towarów i usług (...) - art. 119b § 1 pkt. 4 O.P.

## Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

Z uzasadnienia projektu wynikają przykłady takich operacji, które spełniać będą wymogi klauzuli unikania opodatkowania:

- wykorzystanie podmiotów tworzonych w tzw. rajach podatkowych w celu sztucznego transferu dochodu, skutkującego zmniejszeniem podstawy opodatkowania w Polsce. Elementem struktury często jest wyposażenie takiego podmiotu w prawa autorskie do utworów, znaków towarowych czy *know-how*;
- konstrukcje z wykorzystaniem sztucznych podmiotów holdingowych (np. podmiotów cypryjskich, słowackich czy luksemburskich), polegające na umieszczeniu takiego podmiotu pomiędzy polską spółką a jej właścicielem za granicą, w celu obniżenia (lub uniknięcia) opodatkowania dywidend uzyskiwanych przez osoby fizyczne w Polsce.

## Klauzula przeciwko nadużyciom prawa

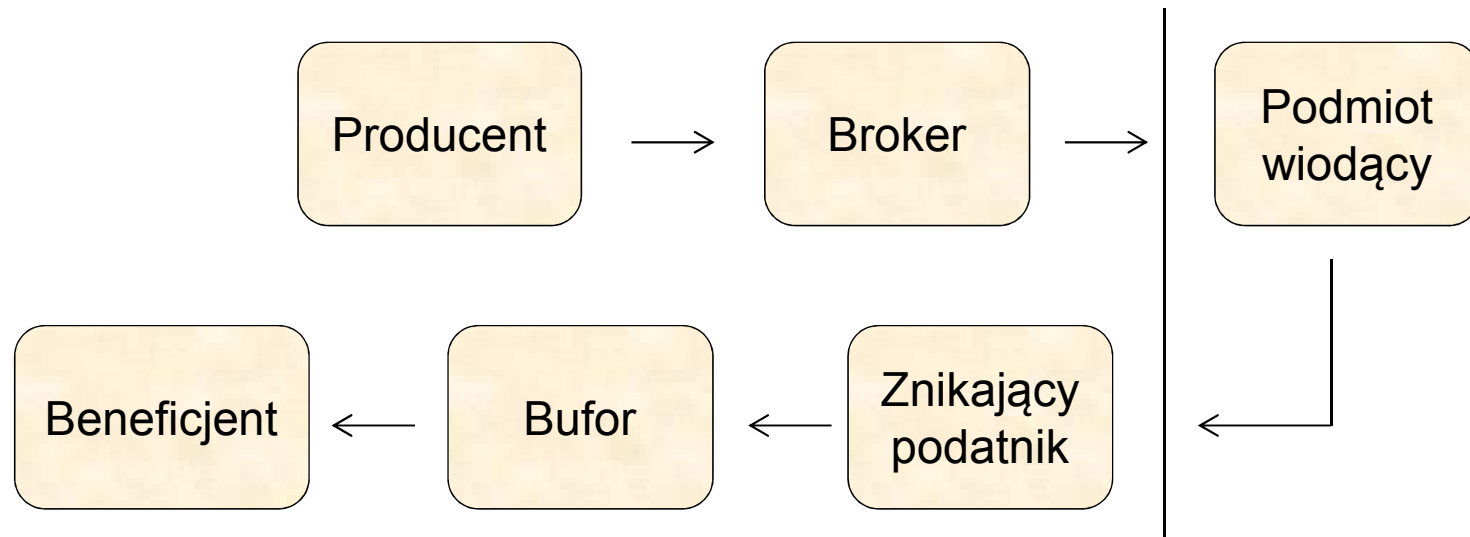
### - planowane zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług

Ilekcioć w ustawie jest mowa o nadużyciu prawa rozumie się przez to dokonanie czynności, o których mowa wart. 5 ust. 1, w ramach transakcji, która pomimo spełnienia warunków formalnych ustanowionych w przepisach ustawy, miała zasadniczo na celu osiągnięcie korzyści finansowych, których przyznanie byłoby sprzeczne z celem, któremu służą te przepisy - [art. 2 pkt. 34 PTU](#).

W przypadku wystąpienia nadużycia prawa dokonane czynności, określone w ust. 1, wywołują jedynie takie skutki podatkowe, jakie miałyby miejsce w przypadku odtworzenia sytuacji, która istniałaby w braku czynności stanowiących nadużycie prawa - [art. 5 ust. 4 PTU](#).

## Udział podmiotów „polskich, a zagranicznych” w oszustwach w zakresie podatku VAT

„Uczestnicy” karuzeli podatkowej oraz podmioty biorące udział we wprowadzaniu na terytorium kraju produktów pochodzenia:





## Czy planowane jest stworzenie procedur (dobrych praktyk) gwarantujących dochowanie należytej staranności

### Art. 17 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług.

*„Jeżeli dokonujący dostawy towarów wymienionych w poz. 28a-28c załącznika nr 11 do ustawy, dla której zgodnie z ust. 1 pkt 7 podatnikiem jest nabywca, podjął wszelkie niezbędne środki celem rzetelnego rozliczenia podatku od tej dostawy, nie ma on obowiązku rozliczenia podatku z tytułu tej dostawy, także w przypadku, gdy po jej dokonaniu ustalono, że wskutek działania podmiotu uczestniczącego w tej dostawie jako nabywca nie były spełnione przesłanki określone w ust. 1 pkt 7, o którym to działaniu dokonujący dostawy towarów przy zachowaniu należytej staranności nie wiedział lub nie mógł wiedzieć.”*

## Ściganie organizatorów transakcji karuzelowych. Wciągnięcie przez organizatorów w proceder pracowników firm

Współpraca z Prokuraturą i organami ścigania.

*„Jak wynika z akt sprawy, jeden z kierowników punktu skupu spółki (...) był znajomym L. N., a więc osoby, która zleciła założenie firm kilku osobom, od których faktury kwestionowane są w tym postępowaniu. Z materiału zgromadzonego w sprawie wynika, że kierownik ten wiedział o tym, że osoby te przysyłane są przez L. N., czyli są z firmy, którą on kieruje.” I FSK 1739/13 z dnia 2015-05-06*

*„Niewątpliwie przedsiębiorca ponosi ryzyko związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, doborem pracowników i kontrolą realizowanych przez nich obowiązków. Uznanie braku odpowiedzialności pracodawcy z powyższego tytułu skutkowałoby przerzuceniem takiej odpowiedzialności za prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorców na Państwo, czego nie można zaakceptować.” I FSK 359/12 z dnia 2013.04.10*

## Skutki wprowadzenia mechanizmu reverse charge – „efekt balona”.



8

- 1 kwietnia 2011r.
- złom,
- odpady,

41

- 1 października 2013r.
- wyroby walcowane,
- pręty, kształtowniki,
- anody miedziane,
- stopy miedzi,

51

- 1 lipca 2015r.
- telefony,
- tablety,
- konsole,
- laptopy,
- notebooki,
- złoto,
- ołów, cyna, cynk,

## Skutki wprowadzenia mechanizmu reverse charge – „efekt balona”.

Podatnikami podatku od towarów i usług są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:

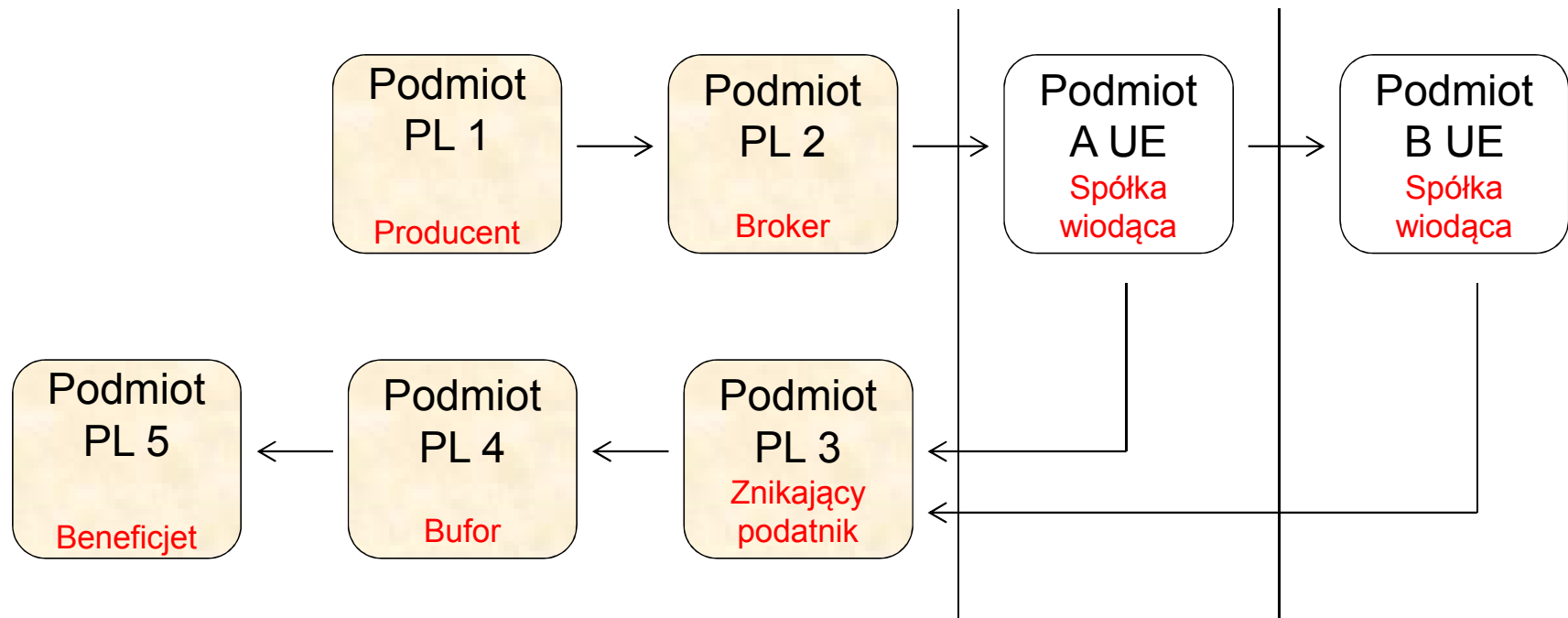
- nabywające towary wymienione w załączniku nr 11 do ustawy, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

a) dokonującym ich dostawy jest podatnik podatku od towarów i usług, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku podmiotowo (na podstawie art. 113 ust. 1 i 9),

b) nabywcą jest podatnik podatku od towarów i usług, zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.

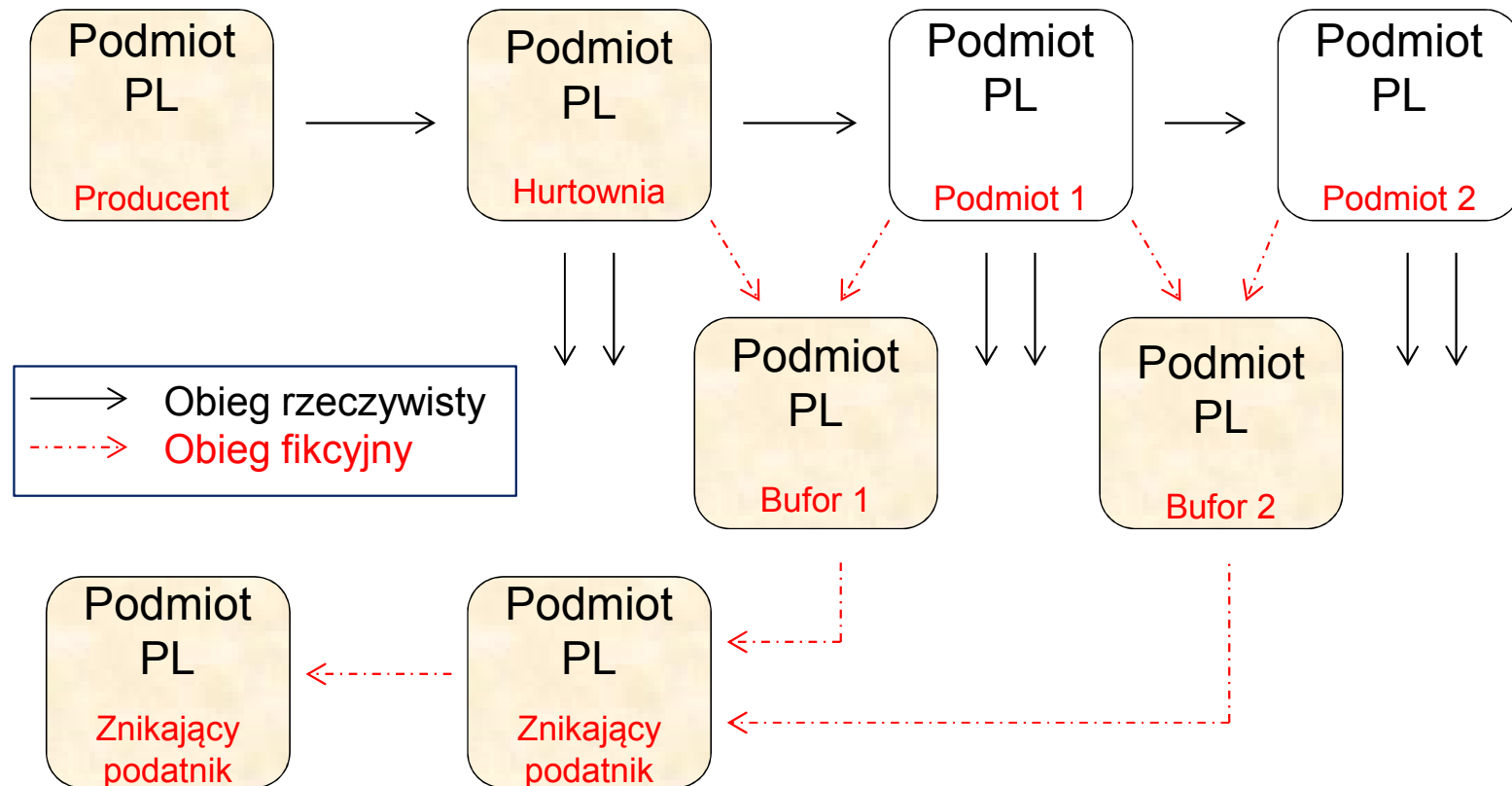
## Skutki wprowadzenia mechanizmu reverse charge – „efekt balona”.

Wprowadzenie towaru pochodzenia krajowego (np. stal budowlana) na terytorium kraju bez zapłaconego podatku VAT z wykorzystaniem transakcji karuzelowej **przed wprowadzeniem mechanizmu reverse charge.**



## Skutki wprowadzenia mechanizmu reverse charge – „efekt balona”.

Oszustwa w zakresie podatku VAT z wykorzystaniem mechanizmu reverse charge (np. stal budowlana).



## Planowane działania mające na celu przyspieszenie przez organy podatkowe zwrotu podatku VAT

### Centralna baza faktur.

### Jednolity Plik Kontrolny (JPK)

- Umożliwi podatnikom przekazywanie w formie elektronicznej organom podatkowym informacji, co pozwoli na skrócenie czasu wykonywanych czynności, zmniejszy ich uciążliwość, a w efekcie ograniczy ich koszty.
- Struktury JPK m.in.:
  - Księgi rachunkowe,
  - Wyciąg Bankowy,
  - Magazyn,
  - Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT,
  - Faktury VAT.

## Planowane działania mające na celu przyspieszenie przez organy podatkowe zwrotu podatku VAT

W przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych, organ podatkowy może żądać przekazania całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych (...).

W okresie od 1 lipca 2016r. do 30 czerwca 2018r. mali i średni przedsiębiorcy, w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, mogą przekazywać dane w postaci elektronicznej na żądanie organu podatkowego (organu kontroli skarbowej).



## Planowane działania mające na celu przyspieszenie przez organy podatkowe zwrotu podatku VAT

**Mały przedsiębiorca** w co najmniej jednym z 2 ostatnich lat obrotowych:

- zatrudniał średniorocznie mniej niż 50 pracowników oraz
- osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 10 milionów euro, lub sumy aktywów bilansu na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 10 milionów euro.

**Średni przedsiębiorca** w co najmniej jednym z 2 ostatnich lat obrotowych:

- zatrudniał średniorocznie mniej niż 250 pracowników oraz
- osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 50 milionów euro, lub sumy aktywów bilansu na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 43 milionów euro.

Dziękuję  
za uwagę

Wojciech Prawdzic – Lewandowski  
Urząd Kontroli Skarbowej w Krakowie