



**9** KRAJOWA KONFERENCJA  
KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Warszawa, **25 - 26** kwietnia **2019 r.**



KRAJOWY  
INSTYTUT  
KONTROLI  
BIZNESOWEJ

# KIKB

**Kontrola biznesowa  
jako procedury wspomagające  
kontrolę zarządczą w Gminie**



## KONTROLA BIZNESOWA JAKO PROCEDURY WSPOMAGAJĄCE KONTROLĘ ZARZĄDCZĄ W GMINIE

Jednostki samorządu terytorialnego stają dziś w obliczu zmieniającego się **zakresu ryzyka**, a osoby kierujące JST oraz skarbnicy odczuwają jego presję, ponieważ spaść na nich może szczególna **odpowiedzialność** związana z deklarowaniem i wpłaceniem podatku VAT do Skarbu Państwa w prawidłowej wysokości.

Nie można zapomnieć o **należytej staranności** i braku jej stosowania gdyż w efekcie może to prowadzić **odpowiedzialności** karnej skarbowej i karnej.

Praktyka działania fiskusa wskazuje, że **rygorystycznie** podchodzi on do swoich kontroli, co oznacza **zwiększone ryzyko** dla Wójtów czy Skarbników JST.





## GMINY W NOWEJ RZECZYWISTOŚCI

Gminy od ponad roku mogą ale często nie unikają błędów i nie wyciągają wniosków z doświadczeń firm prywatnych, których Zarządy nie uniknęły odpowiedzialności solidarnej za VAT z kontrahentem, uczestnikiem karuzel podatkowych VAT.





## UWIKŁANIE GMIN W OSZUSTWO VAT TO ZAGROŻENIE REALNE I POWSZECHNE

Świadczy o tym statystyka:

- Tylko w 2016 r. Krajowe sądy administracyjne wydały **2.500 wyroków** rozstrzygających spory między fiskusem a podmiotami, w zakresie podatku VAT i braku należytej staranności
- Tysiące postępowań przedsądowych jest na etapie procedowania, a ich liczba kontroli fiskusa **bardzo szybko rośnie**

Przykładów potrzeby monitorowania ryzyka podatkowego jest wiele. **Nie uniknęli straty i odpowiedzialności** za kontrahentów tacy **potentaci rynkowi**: jak Lotos, EuroCASH, Action z branży IT, czy Mennica Polska.





240 milionów złotych kary dla Lotosu. "Za kontrahentów"

www.rmfm24.pl/ekonomia/news-240-milionow-zlotych-kary-dla-lotosu-za-kon

**RMF 24** NAJBLIŻEJ FAKTÓW

FAKTY OPINIE AKCJE RMF FM ROZRYWKA

Eurocash padł ofiarą wyłudzczy VAT? Straty szacowane na ponad 100 mln zł

https://www.money.pl/gielda/wiadomosci/artikul/eurocash-wyludzenia-vat-wyniki-

**money.pl** Najpopularniejszy w Polsce portal o finansach i biznesie

Gielda Waluty Pasaż finansowy Firma Manager Praca Rozlicz PIT

Mennica Polska zamieszana w wyłudzenia VAT-u? Chodzi o ponad 300 mln złotych. Prokuratura prowadzi śledztwo

https://wpolityce.pl/polityka/184927-mennica-polska-zamieszana-w-wyludzenia-va

**wPolityce.pl**

POGODA PROGRAM TV FORUM TWOJE FINANSE WSKLEPIKU WPOLSCIE SIEĆ PRZYJACIÓŁ Szukaj

240 milionów złotych kary dla Lotosu. "Za kontrahentów"

Czwartek, 15 października 2015 (13:30)

Gdański koncern paliwowy Lotos musiał zapłacić 240 milionów złotych kary. Nie do zapłaty. Kontrola Skarbowej w Bydgoszczy. To kara za oszustwa podatkowe, ale nie dokonana przez jego kontrahentów. Skarbowka uznała, że koncern powinien prześwietlać biznesowych.



Gdański koncern paliwowy Lotos musi...

Eurocash padł ofiarą wyłudzczy VAT? Straty szacowane na ponad 100 mln zł

Damian Słomski analityk Money.pl

Autor na Facebooku  
Artykuły tego autora  
Skontaktuj się z autorem

25.08.2017, godz. 15:16

Udostępnij 90 Tweetnij

Grupa Eurocash to największa polska firma zajmująca się hurtową dystrybucją żywnościowych.

- NAJPOPULARNIEJSZE**
- 27.02.2018 Połączenie Orlenu i Lotosu. Na giełdzie wybuch euforii
  - 26.02.2018 PGNiG odkryło nowe złożo gazu. Tuż przy granicy z Ukrainą
  - 26.02.2018 Rekordowe zyski Banku Millennium. Zarząd dostał nagrodę

Największy polski sprzedawca hurtowy żywności i marek sklepów jak ABC, Eko i Delikatesy Centrum wykorzystany w mechanizmie wyłudzenia VAT. Po sam zarząd Eurocashu. Straty szacuje na 114 mln z wyników za drugi kwartał. Zamiast mieć zysk, grupa j minusie.

- Eurocash został oszukany przez grupę przestępców zajmujących się...

**POLITYKA**

Mennica Polska zamieszana w wyłudzenia VAT-u? Chodzi o ponad 300 mln złotych. Prokuratura prowadzi śledztwo

opublikowano: 6 lutego 2014

**wPolityce.pl**

## KONSEKWENCJE UWIKŁANIA W OSZUSTWA PODATKOWE MAJĄ CHARAKTER WIELOPLASZCZYNOWY I DOTYKAJĄ ZARÓWNO GMINY JAK I KIEROWNICTWO NIMI ZARZĄDZAJĄCE

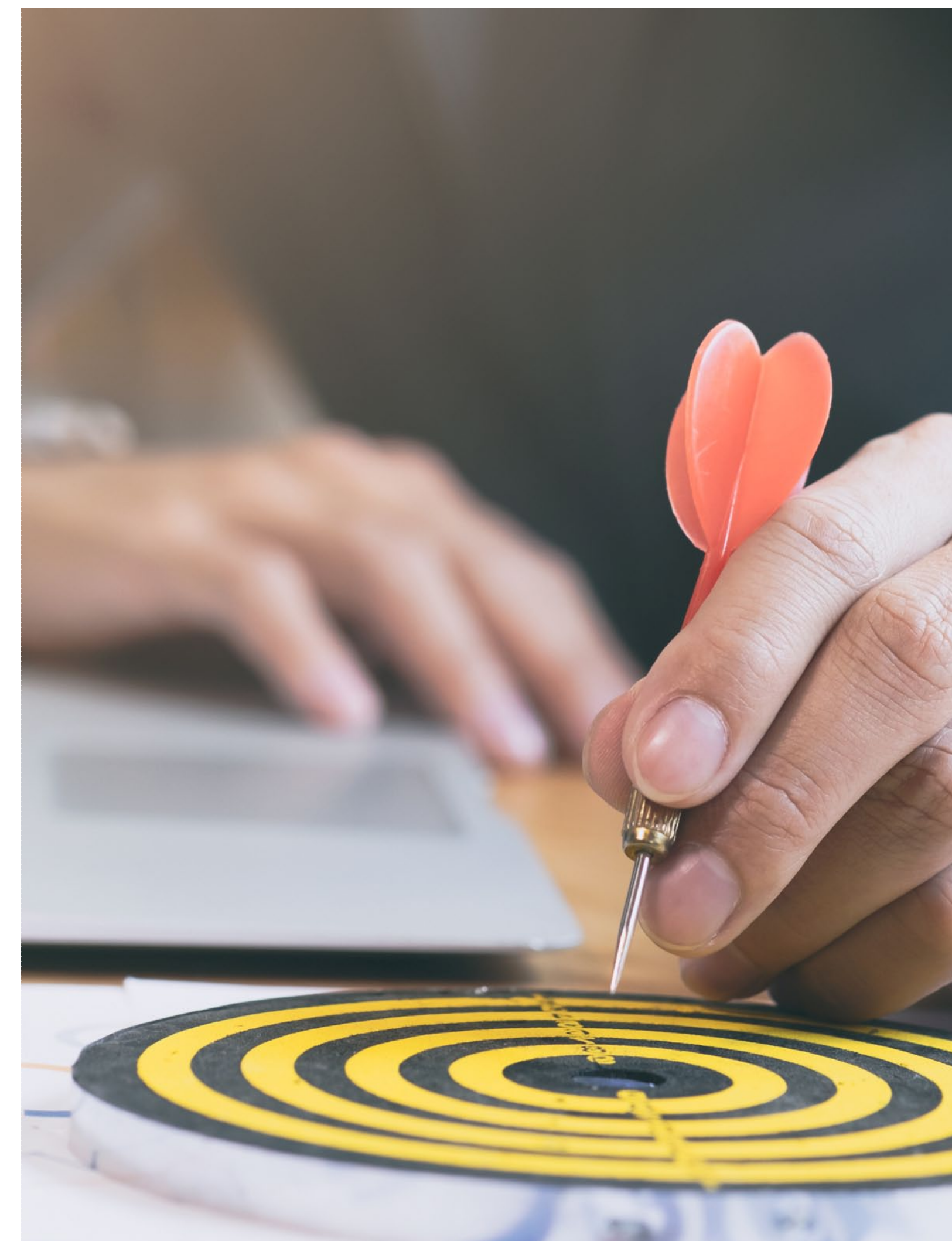
Wśród nich należy wymienić te najistotniejsze:

- dotkliwe **straty finansowe** Gmin
- **opóźnienie zwrotów** podatku VAT
- **odmowa prawa do odliczenia podatku VAT** zawartego w fakturach zakupu od dostawców uznanych za znikających podatników lub świadomych uczestników tzw. karuzel podatkowych
- **obniżenie wiarygodności i utrata wizerunku** Gmin
- **odpowiedzialność osobista** Kierownictwa Urzędu, **wysokie wyroki** za udział w tzw. karuzelach podatkowych





**OGROMNA LICZBA PODMIOTÓW UNIKNĘŁABY  
TEGO PROBLEMU, GDYBY SKORZYSTAŁA  
Z ISTNIEJĄCEJ W PRZESTRZENI PRAWNEJ  
INSTYTUCJI KONTROLI BIZNESOWEJ**





## CZYM JEST KONTROLA BIZNESOWA ?

Jest to **Instytucja prawna regulowana przepisami Unii Europejskiej i wewnętrznym prawem polskim** wprowadzona w Polsce 1 stycznia 2014r ustawą o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw  
(Dz. U. z dnia 9 stycznia 2013 r. poz. Nr 35).

Przepis art. 106 m ustawy o VAT, który reguluje tę kwestię czerpie swoje podstawy wprost z **Dyrektywy Rady 2010/45/UE** z dnia 13 lipca 2010r., która zmieniła wcześniejszą dyrektywę 2006/112/WE. W sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do przepisów dotyczących fakturowania.





## KONTROLA BIZNESOWA POLEGA NA WERYFIKACJI KONTRAHENTA I TRANSAKCJI Z NIM ZAWIERANYCH POPRZEZ WDROŻENIE ODPOWIEDNICH PROCEDUR WEWNĄTRZ PRZEDSIĘBIORSTWA

W jej wyniku zapewniona jest:

- autenticzność pochodzenia
- rzetelność
- czytelność faktur

Dzięki temu **ograniczone jest ryzyko** wystąpienia zdarzenia, które może prowadzić do oszustwa podatkowego i strat.





## WDROŻONE PROCEDURY KONTROLI BIZNESOWEJ TWORZĄ ZWIĄZEK POMIĘDZY FAKTURĄ, A DOKUMENTAMI UZUPEŁNIAJĄCYMI ORAZ REALIZOWANYMI TRANSAKCJAMI

Związek ten jest łatwy do prześledzenia i jest zgodny z ustalonymi w przedsiębiorstwie zasadami księgowymi i normami ogólnie obowiązującego prawa.





## KTO POWINIEN STOSOWAĆ KONTROLĘ BIZNESOWĄ?

Norma art. 106m ustawy o VAT, która obowiązuje od 2014r. mówi, że **każdy podatnik VAT** ma obowiązek określenia sposobu zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury, poprzez dowolne kontrole biznesowe.

Dotyczy to zarówno faktur w formie papierowej, jak też faktur elektronicznych.





## DLACZEGO GMINY ZOBOWIĄZANE SĄ STOSOWAĆ KONTROLĘ BIZNESOWĄ, OKREŚLONA W USTAWIE O VAT?

1. Gmina jest podatnikiem podatku VAT i stosuje ustawę o rachunkowości.
2. Podstawowym aktem prawnym obowiązującym JST, wszystkich szczebli, jest ustawa o finansach publicznych.

Ustawa ta nakłada na JST obowiązek prowadzenia **kontroli zarządczej**, którą stanowi **ogół działań** podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a jej celem jest zapewnienie w szczególności:

- Zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- Zarządzanie ryzykiem.





**Zapewnienie funkcjonowania** adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostce **należy do obowiązków**; wójta, burmistrza, prezydenta miasta lub szerzej kierownika jednostki sektora finansów publicznych.

W myśl ustawy, to kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest **odpowiedzialny za całość** jej gospodarki finansowej. To także kierownik jednostki ponosi **odpowiedzialność za podatki**.





## B. prezydent Wrocławia skazany za niepłacenie VAT

Poniedziałek, 16 czerwca 2003 (21:10)



**Na rok i dwa miesiące więzienia w zawieszeniu na dwa lata został skazany Bogdan Z., były prezydent Wrocławia, dziś poseł Platformy Obywatelskiej. Sąd Rejonowy w Rawiczu uznał go winnym narażenia gminy na wielomilionowe straty przez niepłacenie podatku VAT. Wyrok nie jest prawomocny.**

Przestępstwo miało polegać na nieodprowadzaniu przez gminę Wrocław w latach 1996-1999 należnego podatku VAT i narażenie przez to Skarbu Państwa na straty w wysokości ponad 44 milionów złotych. Taka bowiem była kwota należnego podatku.

### NAJNOWSZE

- 22:08  
KNF zezwoliła na wydanie e-pieniądza
- 22:00  
22:00 Fakty i Fakty sportowe
- 21:43  
Libia: Co najmniej 264 zabitych



## JAKA JEST MOC PRAWNA KONTROLI BIZNESOWYCH?

Skutecznie funkcjonujące **procedury kontroli biznesowych** generują dokumenty potwierdzające wykonywane sprawdzanie transakcji i kontrahentów.

Dokumenty te stanowią **dowód zachowania należytej staranności** przez Gminę podczas kontroli skarbowych.

Fiskus zyskuje pewność, że podatnik **nie uczestniczył świadomie** w oszustwie podatkowych i że należy mu się prawo **do odliczenia VAT** naliczonego zawartego w fakturach zakupu.





## KORZYŚCI STOSOWANIA KONTROLI BIZNESOWEJ DLA GMINY:

- Potwierdzanie autentyczności zakupów poprzez ich uwiarygodnienie co umożliwia: **odliczenie podatku VAT** oraz **zaliczenie wydatków** na zakup do kosztów uzyskania przychodów
- Wzmocnienie prawa podatnika **do odliczenia VAT** niezależnie od tego, że ewentualnie **nieświadomie uczestniczył** on w transakcji towarem, który został wykorzystany w **karuzeli podatkowej**
- **Przyspiesza zwrot** podatku VAT
- **Dostarcza większej wiedzy** o kontrahencie
- **Minimalizuje straty** mogące wyniknąć z utraty należności (brak zapłaty)

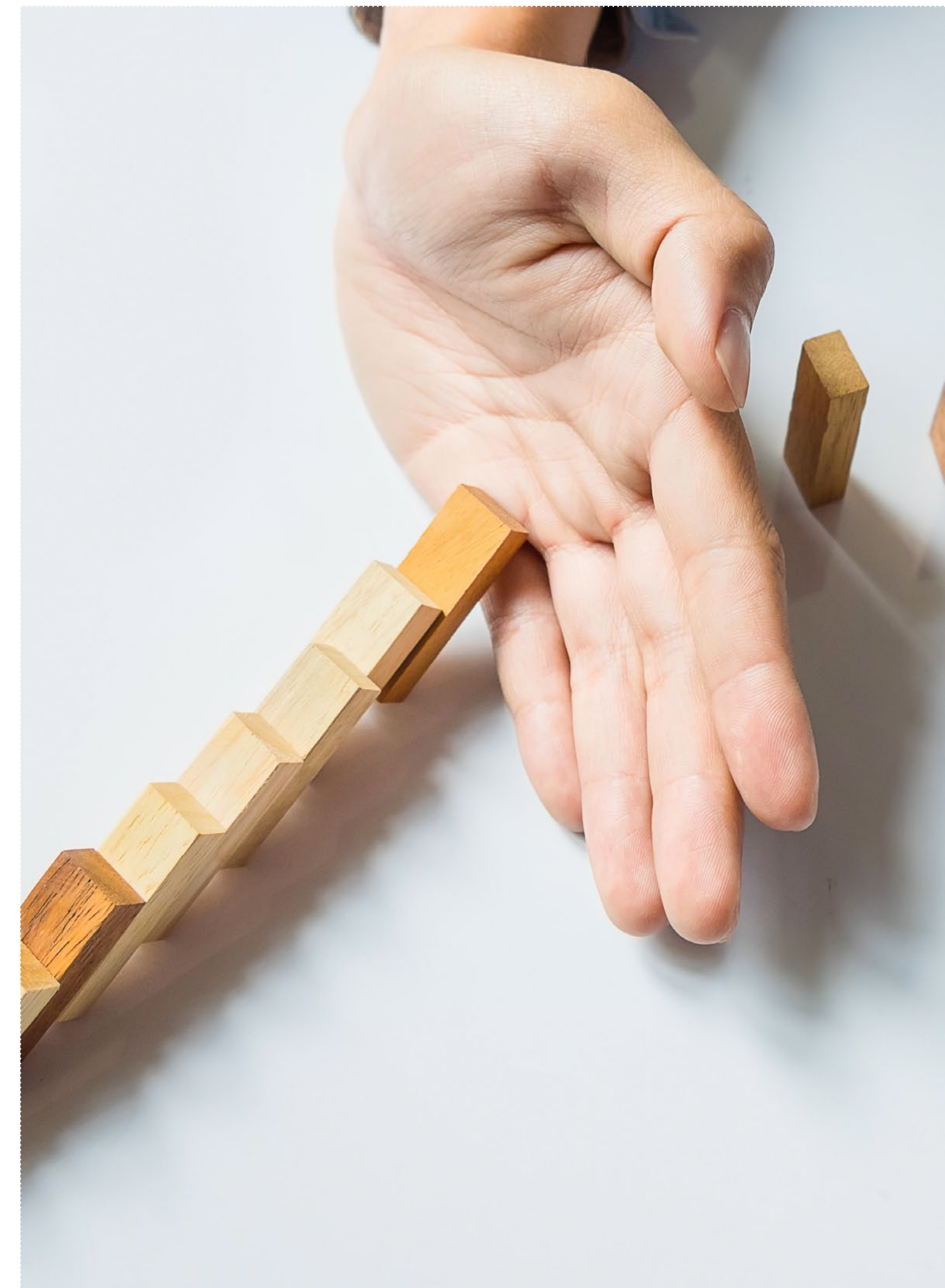




## KORZYŚCI STOSOWANIA KONTROLI BIZNESOWEJ DLA GMINY:

**Ogranicza ryzyko podatkowe** wynikłe z oszustwa np.:

- **Przyjęcie pustych faktur** i posłużenie się nimi do odliczeń VAT
- **Przyjęcie faktur podrobionych**, przerobionych lub sfalszowanych i posłużenie się nimi
- **Ogranicza możliwość uwikłania** Gminy w karuzelę podatkową





## KORZYŚCI STOSOWANIA KONTROLI BIZNESOWEJ DLA KIEROWNICTWA GMINY:

Dla Wójta, Burmistrza, Prezydenta i Skrabnika  
ze stosowania kontroli biznesowych  
**wynika jedna zasadnicza korzyść.**

- **Możliwość ograniczenia odpowiedzialności osobistej  
od zarzutu świadomego udziału w oszustwie podatkowym**





## BEZPIECZNA TRANSAKCJA



IDENTYFIKACJA  
WSTĘPNA



ANALIZA RYZYKA  
PODATKOWEGO



ANALIZA RYZYKA  
EKONOMICZNEGO



MONITORING  
KLIENTA



Dziękuję za uwagę