



Cele i misja Krajowego Instytutu Kontroli Biznesowej

Marek Zieliński
Prezes KIKB



OSZUSTWA PODATKOWE

Oszustwa w VAT i Akcyzie to wielki problem.

Zdecydowanie walczy z nim Ministerstwo Finansów, Krajowa Administracja Skarbowa oraz organy ścigania.

Oszustwa podatkowe:

- to straty w dochodach Skarbu Państwa
- wzrost szarej strefy
- nieuczciwa konkurencja, która zaburza reguły rynkowe.

Oszustwa podatkowe to także duże zagrożenie dla uczciwych Podatników, którzy chcą korzystać **z prawa do odliczenia podatku VAT** w sposób pewny i niezagrożony i uzyskiwać szybkie zwroty tego podatku.





ZMIENIAJĄCE SIĘ RYZYKO PODATKOWE

Podatnicy: **Przedsiębiorcy, Spółki, instytucje sektora finansów publicznych, w tym Jednostek Samorządu Terytorialnego** stają dziś w obliczu zmieniającego się zakresu ryzyka.

Dochodzi ryzyko podatkowe:

- związane z **nieuczciwym kontrahentem**
- **solidarna z nim odpowiedzialność** za niezapłacony do Skarbu Państwa podatek VAT i AKCYZĘ.





UWIKŁANIE UCZCIWYCH PODATNIKÓW

Dotychczasowe doświadczenia oparte na **analizie wyroków** sądowych oraz praktyki działania kontroli skarbowych wskazują, że

- **uczestnikami procederu** oszustw podatkowych VAT, mogą stać się także **uczciwi podatnicy**,
- **wplątani lub uwikłani w transakcje karuzelowe lub zakupy od znikającego podatnika lub tzw. słupa.**





UWIKŁANIE PRZEDSIĘBIORSTWA 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 przedsiębiorcami, 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.





RMF24 NAJBLIŻEJ FAKTÓW

FAKTY OPINIE AKCJE RMF FM ROZRYWKA

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 Kancelarii Skarbowej w Bydgoszczy. To kara za oszustwa podatkowe, ale nie dokonana przez jego kontrahentów. Skarbowka uznała, że koncern powinien prześwietlać biznesowych.

money.pl Najpopularniejszy w Polsce portal o finansach i biznesie

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. Prezes 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 zł wyniki za drugi kwartał. Zamiast mieć zysk, grupa j minusie.

- Eurocash został oszukany przez grupę przestępców zajmujących się... dyrektor finansowy grupy.

wPolityce.pl

POGODA PROGRAM TV FORUM TWOJE FINANSE WSKLEPIKU WPOLSCIE SIEĆ PRZYJACIÓŁ Szukaj

POLITYKA

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

opublikowano: 6 lutego 2014

MENNICA POLSKA



KONSEKWENCJE UWIKŁANIA W OSZUSTWA PODATKOWE DOTYKAJĄ ZARÓWNO PRZEDSIĘBIORSTWO JAK I KADRĘ NIM ZARZĄDZAJĄCĄ

Wśród nich należy wymienić te najistotniejsze:

- **odmowa prawa do odliczenia podatku VAT** zawartego w fakturach zakupu od dostawców uznanych nieuczciwych kontrahentów
- **opóźnienie zwrotów** podatku VAT
- **obniżenie wiarygodności i utrata wizerunku** przedsiębiorstw
- **odpowiedzialność osobista** kierownika jednostki, członka zarządu lub właściciela: (art. 56 KKS), (art. 76 KKS) lub (art. 270a, art. 271a, art. 277a KK)





**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w WARSZAWIE**

DECYZJA nr [REDACTED]

Na podstawie:

- art. 24 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (*t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 720 ze zm.*) – dalej: ustawa o kontroli skarbowej,
- art. 21 § 1 pkt 1, § 3 oraz § 3a, art. 93a § 2 w zw. z art. 93a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (*t.j. Dz.U. z 2015r., poz. 613 ze zm.*) – dalej: ustawa Ordynacja podatkowa,
- art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. a, art. 99 ust. 12 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (*Dz.U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.*) - dalej: ustawa o VAT.

po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr [REDACTED]
o wszczęciu postępowania kontrolnego

określam:

wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług:

11 648 672 zł (słownie: jednaście milionów sześćset czterdzieści

Nie stanowią podstawy do obniżenia podatku należnego, wystawione faktury jeżeli stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane, w części dotyczącej tej czynności.

Ustawa o VAT



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W WARSZAWIE**

DECYZJA

Na podstawie art. 233 § 1 pkt 1, art. 21 § 1 pkt 1, § 3, § 3a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.), oraz art. 86 ust. 1, art. 88 ust. 2, ust. 3a pkt 4 lit. a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), po rozpatrzeniu odwołania z dnia

decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia
w przedmiocie określenia zobowiązania podatkowego w
podatku od towarów i usług za [redacted] Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w
Warszawie

postanawia

- utrzymać w mocy ww. decyzję organu pierwszej instancji.

UZASADNIENIE

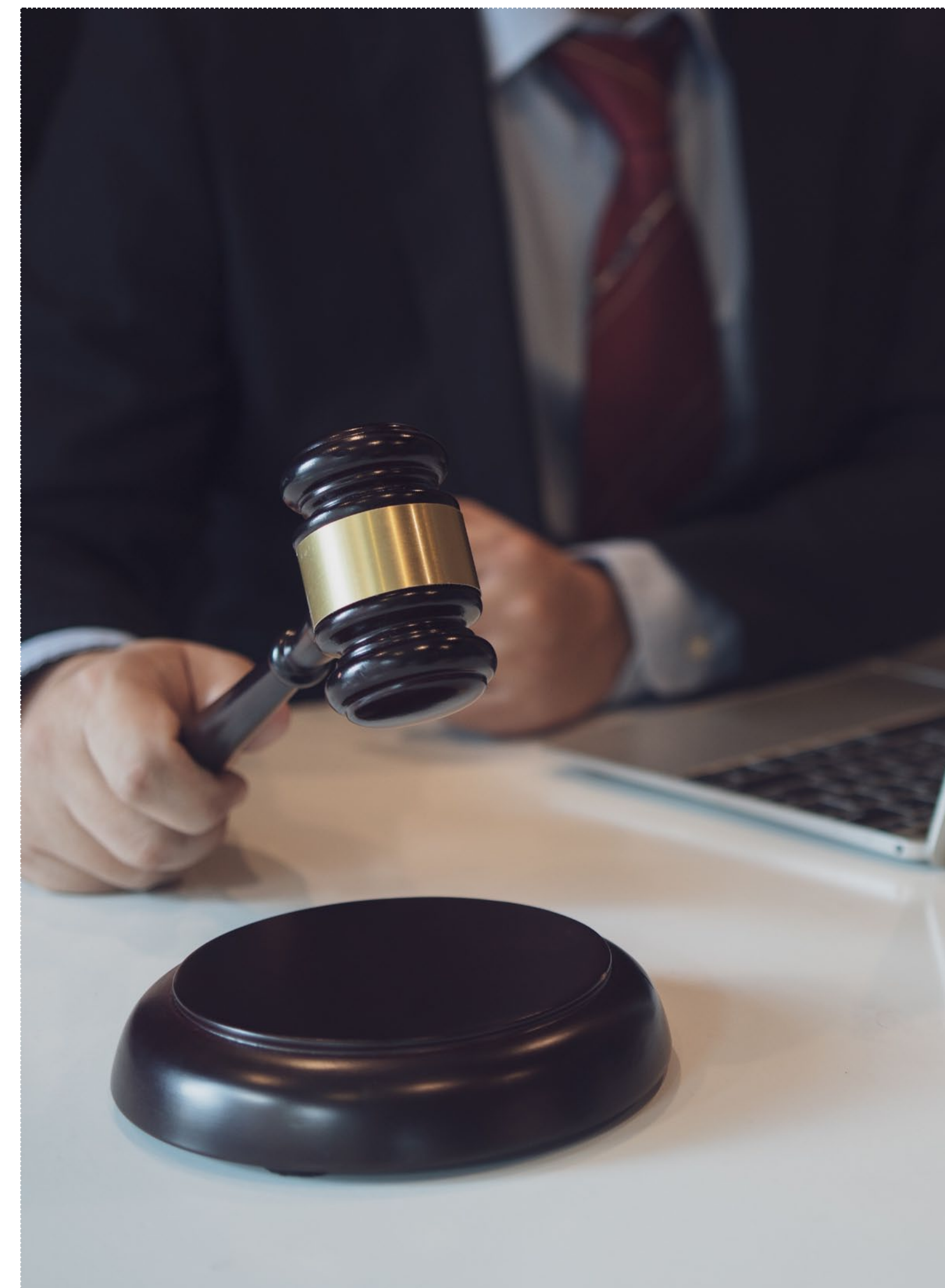
Jak wynika z akt postępowania, na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie [redacted] zostało wszczęte postępowanie kontrolne w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za [redacted]





Odpowiedzialność solidarna za kontrahenta dotyczy, każdego podatnika, każdej instytucji.

**DLACZEGO TYLU PODATNIKÓW NIE UNIKNĘŁO
STRAT I ODPOWIEDZIALNOŚCI ZA VAT
Z NIEUCZCIWYM KONTRAHENTEM?**





GENEZA STRAT I ODPOWIEDZIALNOŚCI PODATNIKÓW

Z orzeczeń sądowych wynika potwierdzenie oceny organów skarbowych, które stwierdziły że przedsiębiorcy dokonujący odliczenia podatku VAT nie udowodnili, że:

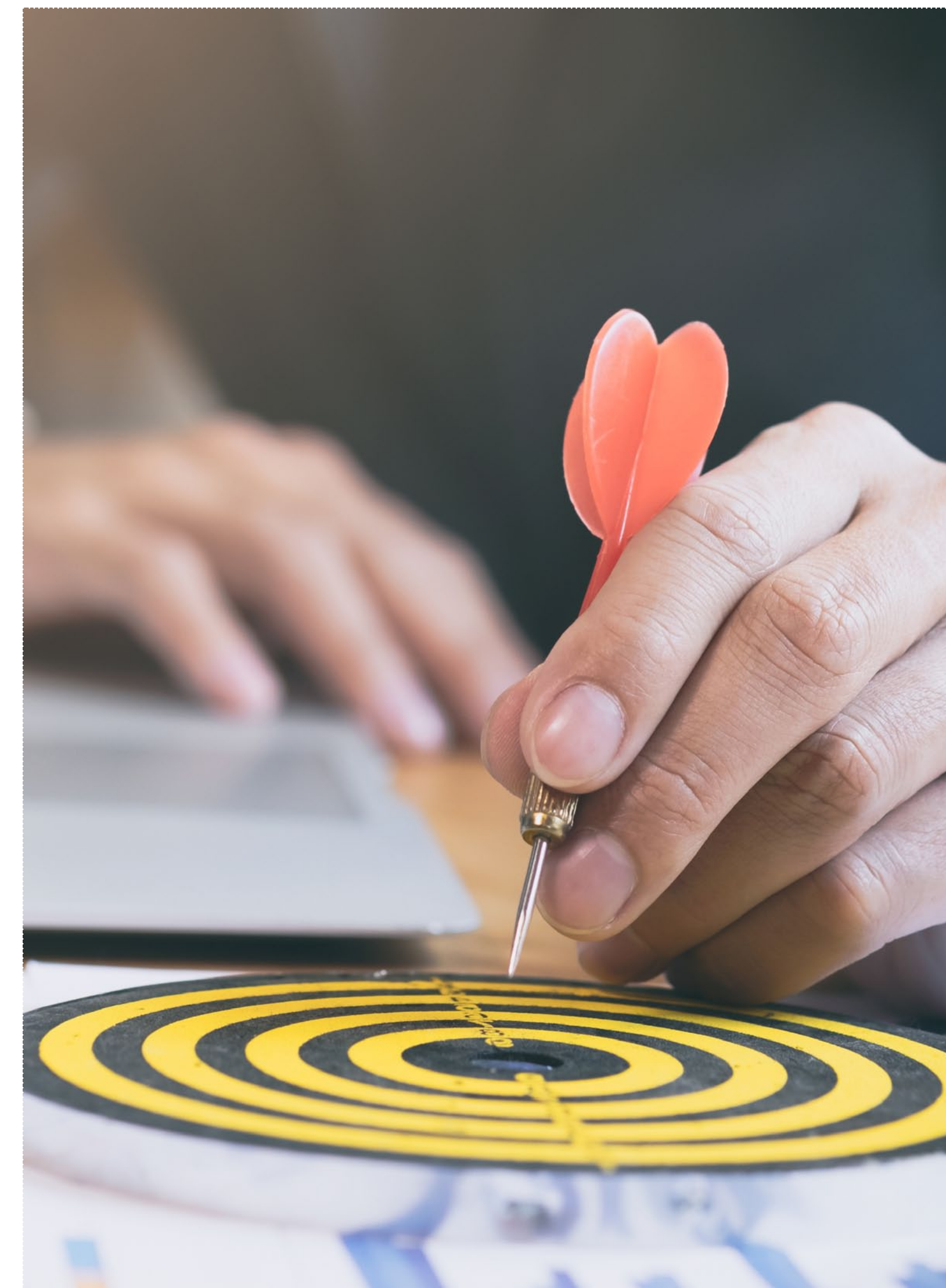
- **nie wiedzieli**, że transakcje, w wyniku której nabyli towar lub usługę **służy oszustwu** w zakresie VAT.
- **nie byli „wspólnikami”** nieuczciwego kontrahenta
- **dokładali należytej staranności** w weryfikacji kontrahenta, sprawdzeniu pochodzenia towaru i usług
- **nie posiadali przekonujących dowodów** uzupełniających, uwiarygadniających zawierane transakcje.





**CZY MOŻNA BYŁO USTRZEC SIĘ PRZED
TAKĄ OCENĄ I NEGATYWNYMI SKUTKAMI?**

W JAKI SPOSÓB MOŻNA TO ZROBIĆ?





KONTROLA BIZNESOWA - NOWY STANDARD KIKB

- Obserwując sytuację wśród przedsiębiorców
- Monitorując liczbę firm wplątanych w karuzelę VAT
- Analizując dotychczasowe wyroki sądowe i praktyki KAS
- Wychodząc na przeciw oczekiwaniom firm, domagających się od państwa Wytycznych, których spełnienie pozwoliłoby im uniknąć skutków uczestnictwa w karuzeli podatkowej

KIKB opracował STANDARD, który OGRANICZA RYZYKO WYSTĄPIENIA OSZUSTWA PODATKOWEGO I STRAT W ORGANIZACJI.





PROGRAM CERTYFIKACJI

Standard Krajowego Instytutu Kontroli Biznesowej został zgłoszony do jednostki akredytowanej przez Polskie Centrum Akredytacji S.A. www.PCA.gov.pl, celem opracowania **Programu Certyfikacji** podmiotów, które wdrożą system kontroli biznesowej, jako standard zarządzania.





NOWY STANDARD KIKB W PRZEDSIĘBIORSTWACH I JST

Przyznanie Certyfikatu, po przebytych audycie wdrożonej procedury, przez Państwową jednostkę Certyfikującą

- **Systemu Wsparcia Fiskalnego**
(w Jednostkach Samorządu Terytorialnego)
- **Systemu Kontroli Biznesowej**
(w Firmie)

jest pierwszym krokiem do uzyskania **Statusu Wiarygodnego Podatnika**, co powinno być celem każdego świadomego uczestnika rynku gospodarczego, któremu zależy na prowadzeniu **uczciwej i bezpiecznej działalności**.



Dziękuję za uwagę