



VERITIN odpowiedzią na zmiany podatkowe

Od 2017 roku Organy Skarbowe otrzymały nowe możliwości w walce z nadużyciami i oszustwami podatkowymi w podatku VAT. Mogą teraz same wykreślać podatników z rejestru czynnych podatników VAT. Nie muszą o tym zawiadamiać, ale mogą dotkliwie karać za odliczenie VAT z ich faktur. Ogromny nacisk kładą też na karanie udziału w nielegalnych procederach, zwłaszcza odliczania VAT naliczonego z faktur wystawionych przez podmiot nieistniejący. Znikający podmiot jest jednym z kluczowych elementów VAT-owskich karuzel podatkowych. Organy Skarbowe próbują działać nowocześnie. Analizują dane z rynku, zbierają informacje od podatników, tworzą narzędzia do ich weryfikacji i wykrywania nieprawidłowości.

Co nowego zyskał urząd skarbowy?

- **prawo do wykreślenia podatnika z rejestru czynnych podatników VAT** z wymienionych enumeratywnie powodów, ale bez obowiązku skutecznego zawiadomienia o tym fakcie
- **prawo nakładania sankcji podatkowych** za błędne rozliczenia VAT od 30 do 100 % uszczuplenia dla budżetu państwa
- **narzędzia do analizy plików JPK VAT**, pozwalające na śledzenie nieprawidłowo ujętych dokumentów w rozliczeniach

Organy Podatkowe, podnosząc swoją skuteczność w walce z przestępstwami, stawiają jednocześnie kolejne wyzwania przed uczciwymi przedsiębiorcami. Wykreślenie naszego dostawcy z rejestru VAT powoduje, że podmiot przestaje być podatnikiem VAT i nie mamy prawa do odliczania VAT naliczonego z wystawionych przez niego faktur. Trzeba więc zabezpieczyć się przed przypadkowym niewłaściwym odliczeniem naliczonego VAT.

Jednocześnie groźne mogą być kontakty z niepewnymi przedsiębiorcami. Mogą oni mogą bez naszej wiedzy wstawić nas w łańcuch karuzeli podatkowej, czyli: kilku/kilkudziesięciu podmiotów tworzących pozory legalnych transakcji handlowych w celu wyłudzenia zwrotu VAT, nie zapłaconego na wcześniejszym etapie obrotu. Organy skarbowe zawsze zechcą odebrać od nas VAT odliczony z zakupów w takim łańcuszku, bo do nas najłatwiej dotrzeć.



Jak działa karuzela podatkowa?

Transakcje karuzelowe najczęściej obejmują co najmniej dwa kraje UE. Przykładowo Firma A z Polski sprzedaje towary firmie B z Polski. Z tytułu tej transakcji wystawia fakturę VAT według obowiązującej w Polsce stawki VAT. Następnie firma B sprzedaje towary firmie C – kontrahentowi pochodzącemu z innego kraju UE. Dla firmy B jest to WDT, zatem stawka podatku VAT wynosi 0%, ale odliczyła VAT od nabycia, więc występuje o zwrot VAT. Firma C sprzedaje towary firmie D z Polski. W firmie D występuje WNT, co do zasady obojętne podatkowo. Firma D sprzedaje towary firmie E w Polsce (23% VAT), często po bardzo atrakcyjnej cenie. D nie odprowadza podatku VAT z tytułu sprzedaży i najczęściej znika w krótkim czasie. Firma E nic nie podejrzewa i odlicza VAT od zakupu, a potem sprzedaje towar firmie F na normalnych zasadach podatkowych. Firma F też nie zna poprzednich losów towaru, odlicza VAT. Firmy E i F oraz każda następna są niewinne lecz zagrożone.

W czasie kontroli Organy Podatkowe wymagają wprost od przedsiębiorców dowodów ich niewinności. Sądy stoją na stanowisku, że co prawda winę trzeba udowodnić, jednak to nie zwalnia podatnika z podjęcia wszelkich możliwych działań w celu zabezpieczenia się przed udziałem w nielegalnym procederze i błędami. Musimy więc przyjąć zasadę ograniczonego zaufania do naszych nowych i już współpracujących z nami kontrahentów i próbować weryfikować ich wiarygodność.

Od 2017 roku każdorazowo **przy dokonywaniu odliczenia VAT z faktury zakupu trzeba kontrolować, czy NIP dostawcy jest aktywny dla VAT**. W praktyce oznacza to sprawdzenie każdego NIP co najmniej przy sporządzaniu każdej deklaracji VAT-7.

Dodatkowo potrzebna jest **procedura sprawdzania nowych i dotychczasowych dostawców co do aktywności NIP**, ich wiarygodności i kondycji. Procedura to najlepszy skuteczny argument w dyskusji z organami podatkowymi przy nieświadomym udziale w łańcuchu karuzelowym.

Przy dziesiątkach/setkach/tysiącach pozycji kontrahentów kontrola statusu NIP dla ustalenia czynnych kontrahentów VAT, sprawdzenie ich danych i kondycji to ogromna praca nawet w dobie Internetu. Przedsiębiorstwa zdecydowanie potrzebują do tego wsparcia informatycznego.

Jak się zabezpieczyć?

Rozwiązaniem jest właśnie VERITIN!