KPMG

Tax Alert

KPMG w Polsce

Marzec 2017

Nowe sankcje związane z tzw. „pustymi fakturami" mogą dotknąć nie tylko nieuczciwych podatników

Z dniem 1 marca weszły w życie przepisy ustawy z dnia 13 lutego 2017 r. o zmianie ustawy – Kodeks karny oraz niektórych innych ustaw, które wprowadziły nowy rodzaj przestępstw przeciwko wiarygodności dokumentów.

Przepisy te stanowią uzupełnienie obowiązujących od 1 stycznia 2017 r. znowelizowanych przepisów ustawy o VAT wprowadzających dodatkowe sankcje związane z nieprawidłowościami rozliczeń VAT oraz zmian w kodeksie karnym skarbowym zaostrzających kary dla osób biorących udział w oszustwach podatkowych.

Nowe rodzaje przestępstw w kodeksie karnym

Od 1 marca osoby wystawiające lub fałszujące faktury albo posługujące się takimi fakturami mogą zostać pociągnięte do odpowiedzialności na podstawie przepisów kodeksu karnego.

Zgodnie z nowelizacją karze podlega:

- podrabianie lub przerabianie faktur w zakresie okoliczności faktycznych mogących mieć znaczenie dla określenia wysokości należności publicznoprawnej lub jej zwrotu albo zwrotu innej należności o charakterze podatkowym, lub
- podawanie na fakturach nieprawdziwych danych w celu osiągnięcia korzyści podatkowych.

Karane jest również używanie takich faktur jako autentycznych.

Wysokość kary uzależniona jest od wysokości kwoty należności ogółem wynikającej z takich faktur.

Karą 25 lat pozbawienia wolności zagrożone są wskazane wyżej czyny dotyczące faktur, których wartość brutto przekracza 10 mln zł.

Sankcje wynikające z przepisów ustawy o VAT

Niezależnie od wskazanej powyżej odpowiedzialności na gruncie kodeksu karnego, również znowelizowane przepisy ustawy o VAT sankcjonują posługiwanie się tzw. „pustymi fakturami" (fakturami, które nie dokumentują rzeczywistych transakcji).

Od 1 stycznia podatnicy, którzy odliczyli VAT naliczony z takich faktur nie tylko zobowiązani będą do zwrotu odliczonej kwoty z odsetkami, ale będą musieli również zapłacić tzw. dodatkowe zobowiązanie.

Dodatkowe zobowiązanie ustalane w związku z zaniżeniem zobowiązania lub zawyżeniem zwrotu w części dotyczącej VAT naliczonego wynikającego z tzw. „pustych faktur", będzie wynosić 100 proc. tej kwoty.

Organy podatkowe będą również wykreślać z urzędu podatników, którzy wystawili tzw. „puste faktury" lub prowadząc działalność gospodarczą wiedzieli lub mieli uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że ich dostawcy lub nabywcy biorący udział w dostawie tego samego towaru lub usługi uczestniczą w nierzetelnym rozliczaniu VAT w celu odniesienia korzyści majątkowej.

Wykreślenie z rejestru podatników VAT może wiązać się z poważnymi konsekwencjami zarówno dla samego podatnika jak i jego kontrahentów.

Zmiany w kodeksie karnym skarbowym

Zaostrzono również kary przewidziane przepisami kodeksu karnego skarbowego.

Do 31 grudnia 2016 r. wystawienie faktury lub rachunku w sposób nierzetelny albo posługiwanie się takim dokumentem zagrożone było karą do 240 stawek dziennych.

Obecnie czyn ten zagrożony jest karą grzywny do 720 stawek dziennych albo karą pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.

Wskazane wyżej regulacje skierowane są przeciwko podmiotom biorącym udział w oszustwach podatkowych. Mogą one jednak objąć również przedsiębiorców, którzy nie mieli świadomości co do nieuczciwej działalności ich kontrahentów.

W związku z tym rekomendujemy analizę dotychczasowych procedur dotyczących zarówno weryfikacji kontrahentów jak i samych rozliczeń VAT w celu zminimalizowania ryzyka negatywnych konsekwencji związanych z rozliczeniami VAT.

Kontakt

Tomasz Grunwald
Partner
Tel. : +48 22 528 11 78
Faks: +48 22 528 11 59
tgrunwald@kpmg.pl

Tomasz Bełdyga
Partner
Tel. : +48 22 528 11 98
Faks: +48 22 528 11 59
tbeldyga@kpmg.pl

Piotr Żurowski
Partner
Tel. : +48 22 528 10 13
Faks: +48 22 528 11 59
pzurowski@kpmg.pl

Agnieszka Szewczyk-Tomasiak
Starszy Menedżer
Tel. : +48 22 528 13 87
Faks: +48 22 528 11 59
agnieszkaszewczyk@kpmg.pl

Biura KPMG

Warszawa
ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Tel. : +48 22 528 11 00
Faks: +48 22 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

Gdańsk
al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
Tel. : +48 58 772 95 00
Faks: +48 58 772 95 01
gdansk@kpmg.pl

Kraków
ul. Opolska 114
31-114 Kraków
Tel. : +48 12 424 94 00
Faks: +48 12 424 94 01
krakow@kpmg.pl

Katowice
ul. Francuska 34
40-028 Katowice
Tel. : +48 32 778 88 00
Faks: +48 32 778 88 10
katowice@kpmg.pl

Poznań
ul. Roosevelta 18
60-829 Poznań
Tel. : +48 61 845 46 00
Faks: +48 61 845 46 01
poznan@kpmg.pl

Łódź
al. Piłsudskiego 22
90-051 Łódź
Tel. : +48 42 232 77 00
Faks: +48 42 232 77 01
lodz@kpmg.pl

Wrocław
ul. Bema 2
50-265 Wrocław
Tel. : +48 71 370 49 00
Faks: +48 71 370 49 01
wroclaw@kpmg.pl

W celu usprawnienia procesu dzielenia się wiedzą ekspertów KPMG, przygotowaliśmy nowy, innowacyjny system subskrypcyjny. Jeśli chcą Państwo otrzymywać inne publikacje od KPMG w Polsce, bezpośrednio na wskazany adres e-mail, **zachęcamy do rejestracji na stronie**

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.
Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.
Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2017 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

kpmg.pl