

Wyłudzenia VAT

Jak działa karuzela VAT, przykłady oszustw karuzelowych

 16.04.2024

Czym jest oszustwo podatkowe

Oszustwo podatkowe to uniknięcie opodatkowania lub zmniejszenie jego wysokości. To działanie **umyślne** a nie nieumyślny błąd, który może się zdarzyć każdej osobie, zwłaszcza prowadzącej działalność gospodarczą. Przestępcom chodzi o duże, często **wielomilionowe kwoty**, osiągane dzięki nielegalnemu procederowi.

Za oszustwami najczęściej stoją dobrze zorganizowane grupy przestępcze, które tworzą rozbudowane sieci powiązań gospodarczych i osobowych. Oszustwo na dużą skalę ma najczęściej formę **karuzeli podatkowej**. Do oszukańczego działania jego organizatorzy zwykle wykorzystują od kilku do nawet kilkudziesięciu firm. Najczęściej w karuzelę wplątywane są uczciwie działający przedsiębiorcy, na ogół **osoby nieuważne lub nieświadome konsekwencji**, w szczególności zachęcane „łatwym zyskiem” lub atrakcyjnymi okolicznościami transakcji.

Poprzez wykorzystanie legalnie działających podmiotów, przestępcy dążą do uwiarygodnienia swojej działalności i utrudniają odkrycie oszustwa. Kiedy osiągną swój cel – wyłudzenie pieniędzy z budżetu państwa – zwykle szybko **znikają z rynku**.

Kiedy przestępstwo podatkowe jest wykrywane – a wykrywalność tego typu oszustw jest bardzo wysoka – okazuje się, że **zyski z działalności zabrali przestępcy**, natomiast osoba wciągnięta w nielegalną działalność **zostaje z długiem wobec Skarbu Państwa, a w skrajnych przypadkach może ponosić odpowiedzialność karną** za wyłudzenie podatków. Za udział w procederze sąd może wymierzyć grzywnę, karę ograniczenia lub pozbawienia wolności – lub obie kary łącznie.

Ofiarą oszustw karuzelowych jest **budżet państwa**, z którego wyłudzone są ogromne kwoty. Ofiarą są również podmioty wciągnięte w karuzelę. Tracą także wszyscy **uczciwi podatnicy**, którzy ponoszą konsekwencje zaburzenia zdrowej konkurencji na rynku towarów używanych do oszustw karuzelowych. W ostateczności **tracą wszyscy Polacy**, ponieważ ukradzione z budżetu kwoty nie mogą być przeznaczone na właściwe cele, np. na budowę dróg, opiekę medyczną, itp.

Jak uniknąć oszustwa podatkowego

Co możesz zrobić, by uniknąć wkręcenia w karuzelowy wir?

Zapoznaj się i skorzystaj z narzędzi przygotowanych przez Ministerstwo Finansów i Krajową Administrację Skarbową:

- [wskazówek należytej staranności](#)
- [mechanizmu podzielonej płatności](#)

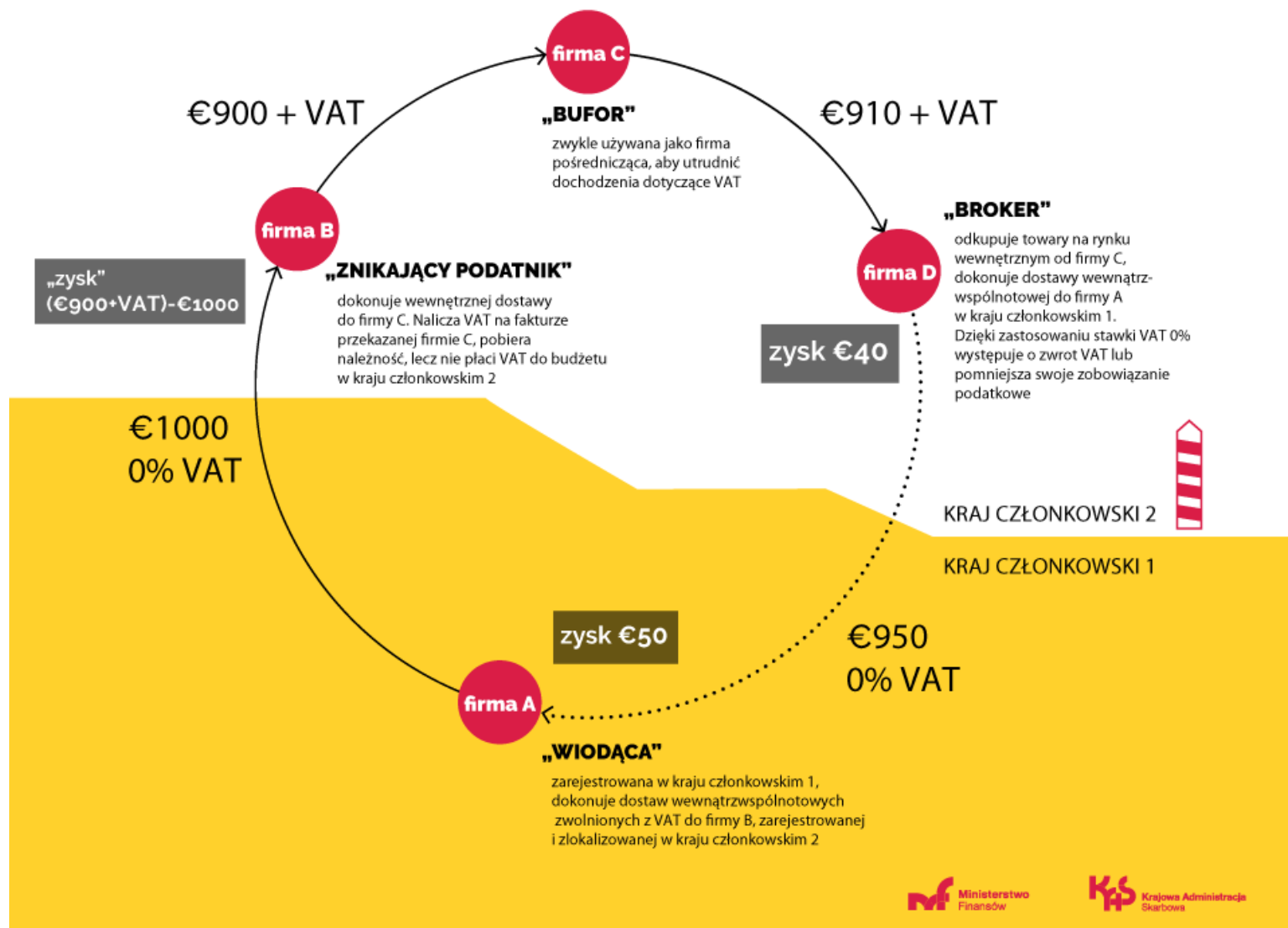
Przestępstwa w VAT

Zgodnie z unijną zasadą swobodnego przepływu towarów ich dostawa między krajami UE jest oprocentowana stawką 0% VAT. Stąd największe straty w przychodach budżetu państwa wynikają z:

- unikania płacenia VAT od nabyć wewnątrzwspólnotowych towarów (WNT) i ich sprzedaży przez zaangażowanie w proceder znikających podatników,
- wyłudzenia zwrotu VAT w związku z rzekomymi dostawami wewnątrzwspólnotowymi (WDT).

Najbardziej zaawansowane są oszustwa o **charakterze karuzelowym**, w których występują łącznie elementy uchylania się od zapłaty należnego VAT bądź uzyskania nieuprawnionego zwrotu VAT. Może on być bardzo wysoki, zwłaszcza przy stosunkowo niewielkich nakładach finansowych oszustów, ponieważ do wyłudzenia używany jest towar, który kilka razy jest wywożony z Polski i ponownie do niej wraca (stąd mowa o karuzeli podatkowej, która się kręci, napędzając zysk oszustom).

Jak działa karuzela VAT



[Pokaż wersję tekstową ikonografii](#)

Schemat karuzeli VAT

1. Firma A „Wiodąca” zarejestrowana w kraju członkowskim 1, dokonuje dostaw wewnątrzwspólnotowych zwolnionych z VAT do firmy B, zarejestrowanej i zlokalizowanej w kraju członkowskim 2

2. Firma B "Znikający podatnik" dokonuje wewnętrznej dostawy do firmy C. Nalicza VAT na fakturze przekazanej firmie C, pobiera należność, lecz nie płaci VAT do budżetu w kraju członkowskim 2
3. Firma C "Bufor" zwykle używana jako firma pośrednicząca, aby utrudnić dochodzenia dotyczące VAT.
4. Firma D "Broker" odkupuje towary na rynku wewnętrznym od firmy C, dokonuje dostawy wewnątrzwspólnotowej do firmy A w kraju członkowskim 1. Dzięki zastosowaniu stawki VAT 0% występuje o zwrot VAT lub pomniejsza swoje zobowiązanie podatkowe.

Warto przyjrzeć się bliżej najczęstszym ogniwom oszustwa karuzelowego:

Spółka wiodąca

Zwykle najważniejszy podmiot w oszustwie karuzelowym. Organizuje cały system oszustwa. Posiada kapitał umożliwiający wiarygodne prowadzenie działalności gospodarczej. Prawidłowo prowadzi księgowość. Składa deklaracje podatkowe. Reguluje zobowiązania wobec państwa. Dokonuje dostaw wewnątrzwspólnotowych do znikających podatników.

Znikający podatnik

Jego rolą jest „wygenerowanie” na fakturach podatku VAT. Dokonuje wewnątrzwspólnotowego nabycia towaru od spółki wiodącej, następnie sprzedaje go na rynku krajowym. Wystawia fakturę z obowiązującym VAT, którego jednak nie odprowadza do budżetu. To najczęściej firma słupek, która sama nie ma żadnego majątku, jest założona wyłącznie w celu wystawienia faktur i następnie po kilku miesiącach jest likwidowana. Zysk wypracowany przez organizację przestępczą pochodzi z kwot VAT niezapłaconych do budżetu państwa członkowskiego, w którym działają znikający podatnicy.

Bufor

Pośredniczy między znikającym podatnikiem a realizującym zyski. Przeprowadzenie transakcji krajowych pomiędzy buforami ma utrudniać wykrycie procederu, zakłócać kontrole i zacierać powiązania między znikającym podatnikiem, czerpiącym zyski i organizatorem. Tym samym bufor ma uwiarygadniać transakcje. Stąd nierzadko w tej roli – świadomie lub nie – występuje firma znana, o dobrej historii na rynku, mająca u kontrahentów opinię rzetelnej.

Podmiot realizujący zyski (broker)

Nabywa towar od przedsiębiorstwa buforowego a następnie dokonuje WDT do spółki wiodącej (ewentualnie do podmiotu, który zamykając krąg odsprzeda organizatorowi towar – co oznacza powrót towaru do punktu wyjścia) lub eksportuje towar do kraju trzeciego. W obydwu przypadkach obowiązuje stawka VAT 0%, a typowe kierunki eksportu to kraje, z którymi wymiana informacji

podatkowych jest utrudniona. Broker jest zarejestrowany w tym samym kraju UE co znikający podatnik. Dzięki zastosowaniu VAT 0% może wystąpić o zwrot VAT lub pomniejszyć swoje zobowiązanie podatkowe. Istota oszustwa polega wówczas na wyłudzeniu przez niego podatku VAT, który nie został zapłacony przez znikającego podatnika na początkowym etapie obrotu.

[Więcej informacji na temat obrotu karuzelowego.](#)

[Bezpieczna transakcja](#)

Do kogo kierujemy akcją, jakie są jej cele

[Mechanizm podzielonej płatności](#)

Dowiedz się czym jest MPP i na czym polega

[Wykaz podatników VAT](#)

Co to jest wykaz podatników VAT, co zawiera, jak korzystać i inne

[Należyta staranność](#)

Co zrobić, aby dochować należytej staranności w kontaktach biznesowych

[Pliki do pobrania](#)

Ikony grafiki, prezentacje i ulotki dotyczące bezpiecznej transakcji