**List ostrzegawczy**

1. **Przedstawienie problemu, jego skali oraz skutków jakie niosą ze sobą oszustwa podatkowe**

W ostatnim czasie zaobserwowano wzrost przestępczości podatkowej szczególnie w zakresie wyłudzeń podatku VAT. Są to przestępstwa szczególnie szkodliwe dlatego, że ich skutkiem są, z jednej strony liczone w miliardach złotych straty Skarbu Państwa, zagrażające jego bezpieczeństwu finansowemu, zaś z drugiej strony trudne do oszacowania, negatywne skutki w postaci zaburzenie zasad funkcjonowania konkurencji, a także groźby eliminacji z rynku uczciwych przedsiębiorców.

O skali problemu może świadczyć fakt, że tylko w latach 2012 – 2013 kontrola skarbowa ujawniła prawie 310 tys. fikcyjnych faktur o wartości prawie 35 mld zł, które wykorzystane zostały w przestępczym procederze.

Najpoważniejszymi przestępstwami skarbowymi, powodującymi największe uszczuplenia w budżecie zarówno UE, jaki i naszego kraju są oszustwa karuzelowe. Jest to w praktyce zorganizowana, hierarchicznie zbudowana przestępczość podatkowa na olbrzymią skalę, zagrażająca podstawom finansów publicznych. Celem procederu jest najczęściej wyłudzenie VAT, który w rzeczywistości nigdy wcześniej nie został zapłacony, ale również chęć uniknięcia opodatkowania. Celem oszustwa karuzelowego może być także wprowadzenie do obrotu towarów z nielegalnych źródeł (przemyt) lub zalegalizowanie środków finansowych (pranie pieniędzy). Omawiany proceder pozwala również na obniżenie cen towarów w celu zaoferowania na rynku krajowym warunków korzystniejszych niż mogą zaoferować przedsiębiorcy sprzedający te same produkty, ale funkcjonujących legalnie. W praktyce dochodzi do sytuacji, że stosowany przez oszustów poziom cen jest nie do osiągnięcia przez uczciwego przedsiębiorcę, co niszczy uczciwą konkurencję.

1. **Opis mechanizmu oszustwa ze wskazaniem cech charakterystycznych dla firm-oszustów oraz środki, jakie powinny podjąć podmioty gospodarcze, aby nie stać się częścią oszukańczej sieci.**

Uczciwi przedsiębiorcy powinni być uprzedzani jak nie zostać wciągniętym w oszukańcze łańcuchy, zmierzające do wyłudzenia VAT, poprzez pokazanie mechanizmu działania wewnątrzwspólnotowego oszustwa typu znikający podatnik oraz podobnych procederów. Istotne jest, by uświadomić przedsiębiorcom, iż zagrożenie popełnienia oszustwa w zakresie podatku VAT zmienia się ustawicznie, podobnie jak nowe metody zwalczania ryzyka nadużyć. Powinni być oni także świadomi, że niezbędne środki ostrożności (wykazanie należytej staranności) powinien podjąć przedsiębiorca zanim dokona określonej transakcji, co uchronić go ma przed uwikłaniem się w oszukańczy łańcuch transakcji związanych z podatkiem VAT.

Powyższe pozwoli na zwiększenie wśród przedsiębiorców świadomości ryzyka uwikłania się w nadużycia związane z podatkiem VAT.

1. **Opis oszustwa**

W oszustwie bierze udział grupa kilku lub kilkunastu firm funkcjonujących jako ogniwa podatkowej karuzeli, zawierających pozorne transakcje i umiejscowionych zarówno w Polsce, jak i w innych krajach UE. Firmy te mogą być powiązane personalnie i kapitałowo, co umożliwia zgodne z przestępczym zamiarem sterowanie procesami gospodarczymi, przy czym pomysłodawca całej operacji najczęściej nie ujawnia się w ewidencjach i rejestrach działalności gospodarczej. W uproszczeniu wygląda to tak, że firma z kraju UE sprzedaje towar do innego kraju unijnego. Na tym etapie wykorzystuje zerową stawkę VAT, która obowiązuje w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów. Firma, która sprzedaje towar kontrahentowi z innego państwa członkowskiego, nie deklaruje VAT do wpłaty. Jednocześnie korzysta z prawa do odliczenia VAT naliczonego zawartego w fakturach zakupu. Następnie nabywca natychmiast sprzedaje ten sam towar kolejnej firmie, ta kolejnej, a ostatecznie towar sprzedawany jest w kraju w cenie niższej od rynkowej lub ponownie wywożony jest do UE. Podmioty zobowiązane do zadeklarowania i wpłaty VAT nie wpłacają go, często znikając.

1. **Etapy oszustwa**

Podstawowy i uproszczony mechanizm oszustwa karuzelowego zwykle zawiera następujące transakcje:

\* Firma A (tak zwana firma wiodąca), zarejestrowana w kraju członkowskim 1, dokonuje zwolnionej dostawy wewnątrzwspólnotowej do firmy B (tak zwany znikający podatnik), zarejestrowanej i zlokalizowanej w kraju członkowskim 2. To nabycie odbywa się bez zapłaty VAT.

\* Firma B następnie dokonuje krajowej dostawy do firmy C (tak zwana firma bufor). Firma B nalicza VAT na fakturze przekazanej firmie C, pobiera należność, lecz nie płaci VAT do Skarbu Państwa w kraju członkowskim 2. Firma B szybko znika.

\* Firma C zwykle jest używana, jako firma pośrednicząca, która odsprzedaje towary na rynku wewnętrznym do firmy D (broker), która dokonuje odliczenia podatku naliczonego na te zakupy.

\* Firma D (broker) w końcu dokonuje dostawy wewnątrzwspólnotowej do firmy A w kraju członkowskim 1, która zwraca się o zwrot VAT, który w rzeczywistości nie został zapłacony.

Strata wpływów VAT może być nieograniczona, a zyski oszukańczego łańcucha mogą być łatwo dzielone między uczestnikami, nawet, gdy faktyczna strata VAT nie zdarzy się w kraju, w którym firma wiodąca jest zlokalizowana.

Funkcjonowanie tego typu mechanizmów potwierdzone zostało przez kontrolę skarbową w skali całego kraju m.in. w branżach: paliwowej, elektronicznej, tworzyw sztucznych, złota itd.

1. **Identyfikowanie podejrzanych okoliczności, w celu uniknięcia wciągnięcia w oszustwo karuzelowe.**

Podatnik powinien dochować należytej staranności i szacować ryzyka nie tylko jedynie w celu „wykazania się” przed służbami skarbowymi, lecz także w celu zapewnienia, iż jego przedsiębiorstwo jest zarządzane efektywnie oraz zachowania integralności swojego łańcucha dostaw. Zachowanie należytej staranności i szacowanie ryzyka powinny być rozsądne i proporcjonalne i wskazywać, iż podatnik ma pod kontrolą wszelkie ryzyko, jakie może wystąpić w stosunku do jego przedsiębiorstwa.

Przed decyzją o udziale w określonej transakcji, lub rozpoczęciem działalności w danej dziedzinie rynku, podatnik powinien rozważyć ryzyko związane z taką transakcją i/lub rynkiem. To może obejmować wiele działań, poczynając od podjęcia badań danego produktu/rynku, badań dostawcy(ów) i klienta(ów), zawarcia pisemnych umów itd. Należy także wziąć pod uwagę sposób, w jaki doszło do przeprowadzenia transakcji.

1. **Cechy charakterystyczne oszustwa**

Międzynarodowy charakter – oszustwo popełniane jest na poziomie krajowym i musi angażować co najmniej 2 kraje członkowskie oraz dostawy wewnątrzwspólnotowe. Jest z tym związany transgraniczny łańcuch faktur.

Zaangażowanie kilku podmiotów - różnorodność uczestników w schematach oszustw tego typu jest wymagana, aby zminimalizować ich odpowiedzialność i zagmatwać każde dochodzenie podatkowe, policyjne lub sądowe.

Szybka zmiana dostawców i klientów - okres funkcjonowania oszustów jest bardzo krótki i ma zapobiec dochodzeniu w celu znalezienia możliwych związków z działającymi w zmowie firmami, lub nawet rzeczywistymi organizatorami.

Brak deklaracji i/lub płatności VAT - zysk z oszustw pochodzi z niezadeklarowanego VAT i podatku VAT, który nie został zapłacony do budżetu państwa. Brak VAT także daje oszustom przewagę handlową na konkurencyjnych rynkach.

Przepływ towarów i usług - niektóre towary i sektory gospodarki są bardziej ryzykowne niż inne, ale w teorii wszystkie rodzaje towarów mogą być użyte w oszustwach, a oszuści mogą szybko i łatwo dywersyfikować swoją działalność, tak długo, jak długo posiadają oszukańcze struktury (figurantów, znikających podatników…) do swojej dyspozycji. Należy również zauważyć, że niektóre schematy funkcjonują bez faktycznego przepływu towarów, a tylko wiążą się z przepływem faktur i pieniędzy.

Metody płatności - często w oderwaniu od przepływu towarów, przepływy finansowe są bardzo dyskretne: powszechne są płatności przez Internet i transfery pieniędzy na konta bankowe w krajach trzecich. Często używane są banki w rajach podatkowych lub platformy płatnicze. Normalnie, przepływ pieniędzy odbywa się przeciwnie do przepływu towarów, a nie odwrotnie.

Marże zysku - marże na tych transakcjach są (stosunkowo) niskie dla większości firm w łańcuchu i często stanowią stałe kwoty. Negocjacje cenowe nie mają miejsca.

Kontrakty i ubezpieczenie - zwykle nie ma dowodów zawierania formalnych kontraktów handlowych. Towary często nie są ubezpieczane, mimo ich wysokiej wartości. Dlatego nie ma możliwości zwrotu pieniędzy w przypadku, gdy towary okażą się wadliwe, uszkodzone lub zostaną ukradzione. Dzieje się tak, gdyż towary nie są ważne dla ludzi stojących za oszustwem w ten sam sposób, w jaki będą ważne dla legalnie działających handlowców.

Obniżka cen - w łańcuchu zwykle występuje obniżka ceny, na przykład handlowiec kupuje towary za 100 EUR w innym kraju członkowskim (ze stawką 0%) i sprzedaje te towary za 90 EUR. Spadek ceny zwykle ma miejsce, kiedy towary lub usługi są sprzedawane przez znikającego podatnika; jest on tym, który nie zamierza płacić podatku VAT wykazanego na swojej fakturze do urzędu skarbowego. Znikający podatnik – mimo poniesionej straty – jest w stanie osiągnąć (niski) dochód, ponieważ nie płaci VAT .

Powtarzalność - towary często przechodzą przez karuzelę kilka razy, albo przez tych samych handlowców (co można stwierdzić na podstawie odnotowanych numerów IMEI lub numerów skrytek pocztowych) lub przez te same kraje (co można stwierdzić na podstawie stempli celnych na opakowaniach). Ta powtarzalność transakcji dała nazwę temu typowi oszustw: oszustwa karuzelowe.

### Rozmiary sprzedaży - oszustwa karuzelowe głównie dokonywane są w ramach handlu hurtowego.

### Nowi handlowcy - w oszukańczym łańcuchu często są wykorzystywani nowi handlowcy lub handlowcy ponownie uruchamiający działalność. Często zdarza się, że istniejące firmy rozpoczynają działalność poza swoją dotychczasową dziedziną.

### Wzrost sprzedaży i szybkości obrotu - zarówno nowi handlowcy, jak i istniejące firmy przystępując do oszukańczego handlu osiągają znaczący wzrost sprzedaży w bardzo krótkim czasie. Handel odbywa się bardzo szybko, towary są sprzedawane niezwłocznie do następnego kupca, handlowcy nie prowadzą magazynów i zwykle mają kupca zanim sami nabędą towary.

### Brak struktury biznesowej - historycznie rzecz biorąc, kiedy oszustwo karuzelowe jest popełniane na sztucznym rynku, wiele firm zatrudnia niewiele lub nie zatrudnia żadnych pracowników, mimo, że ich obroty są porównywalne z obrotami firm notowanych na giełdzie. Firmy używane w oszukańczym łańcuchu do kontaktów wykorzystują Internet, adresy hot mail oraz telefony komórkowe. Nie ma fizycznego miejsca prowadzenia działalności, nie ma magazynów, aktywów, itp. – siedziby w wirtualnych biurach;

### Brak transportu - towary są składowane u spedytorów, kiedy są sprzedawane kilka razy.

### Błędne specyfikacje towarowe - towary często nie posiadają prawidłowej specyfikacji towarowej kraju, do którego są dostarczane;

### Brak dowodów na negocjacje cenowe - brak e-maili oraz innych kontaktów z dostawcami, itp.

### Dyrektorzy/Prezesi - często posiadają zagraniczne obywatelstwo spoza kraju członkowskiego, w którym firma jest zarejestrowana oraz bez wiedzy lub doświadczenia w sektorze handlu. Często osoba towarzysząca właścicielowi firmy/Prezesowi przejmuje aktywność przy negocjacjach.