

# *Wyłączenia VAT - luka podatkowa w 2014 roku i prognoza na 2015*

25 września 2015

# *Dotychczasowe raporty i wyliczenia PwC*

- *Straty Skarbu Państwa w VAT - maj 2013 roku*
- *Luka podatkowa w VAT jak to zwalczać? – styczeń 2014 roku*
- *Prezentacja dla prasy aktualizacji wyliczeń luki VAT na 2014 rok*



# Skąd bierze się luka podatkowa VAT?

## Wielość czynników wpływających na powstawanie luki VAT:



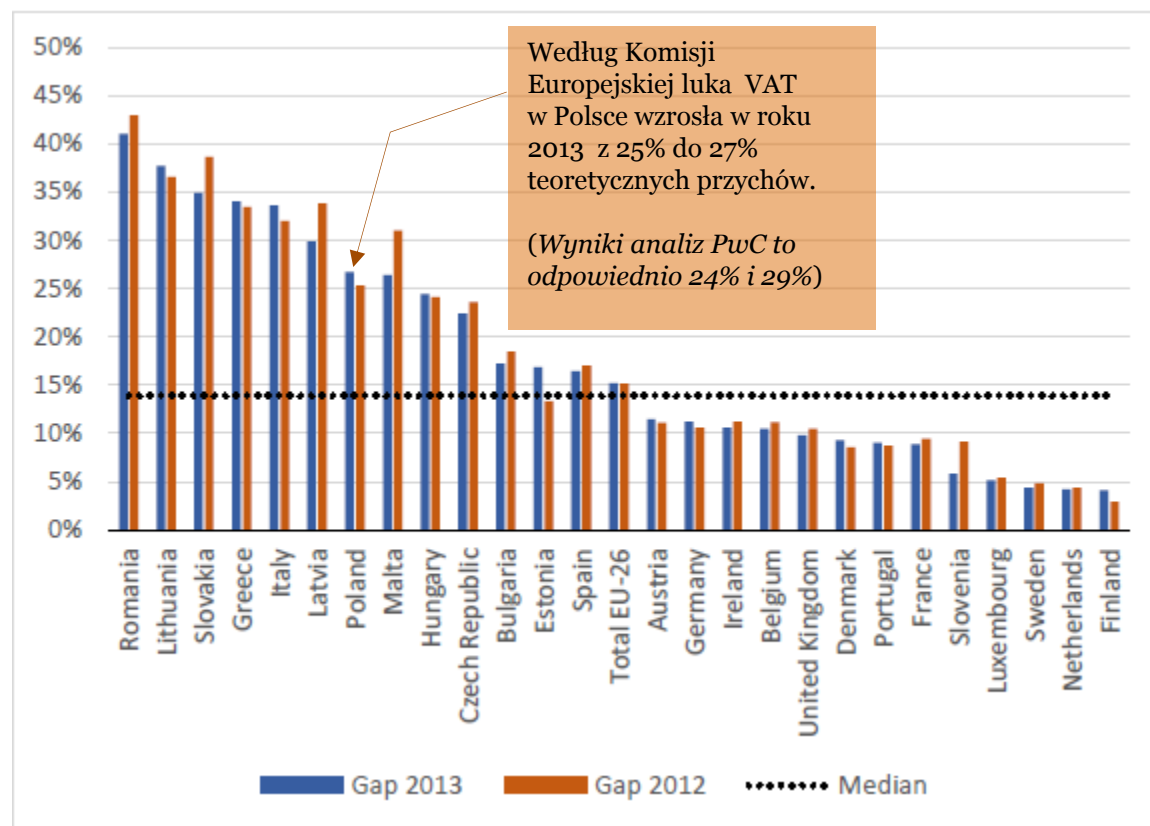
### Oszustwa podatkowe:

- finansowanie przestępczości
- pranie brudnych pieniędzy
- negatywny wpływ na uczciwy biznes
- psucie wizerunku Polski w UE
- wzrost luki w czasie jednoczesny z nasileniem się doniesień o oszustwach
- negatywne reakcje organów podatkowych

# Luka podatkowa w VAT to problem europejski...

**Polska luka VAT powyżej średniej UE według raportu KE „Study to quantify and analyse the VAT Gap in the EU Member States - 2015 Report”**

Rozmiary luki VAT w krajach EU wg raportu KE jako odsetek dochodów teoretycznych w latach 2012-2013.

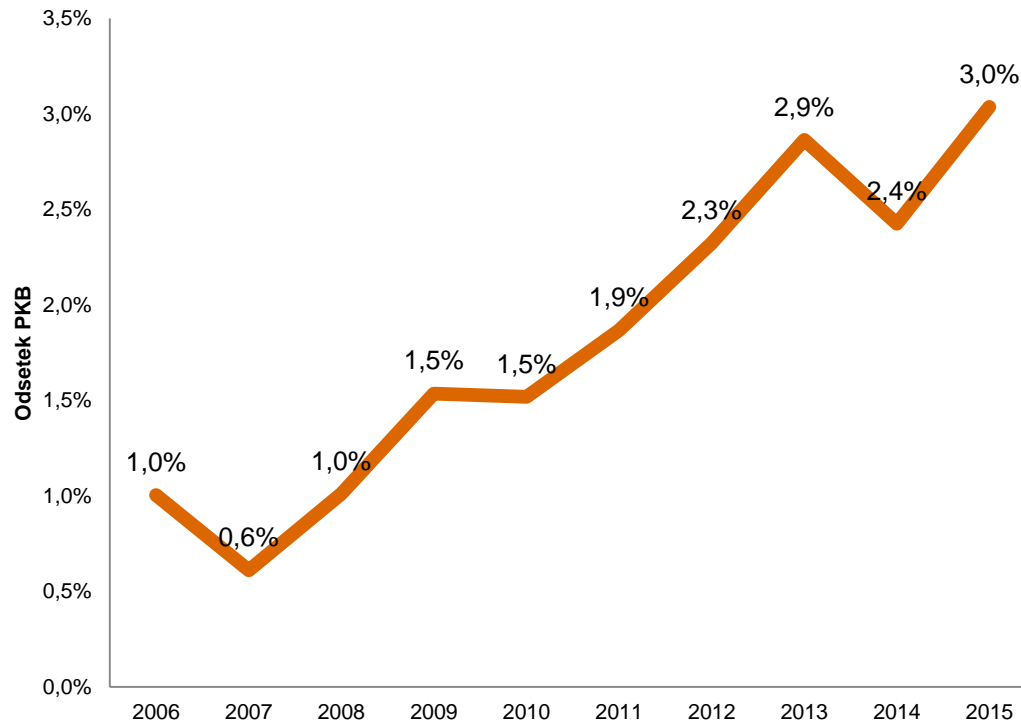


# Rozmiary luki podatkowej VAT w Polsce 2006-2015

**Wzrost luki w VAT z 0,6% PKB w 2007 r. do 2,9% PKB w 2013, a następnie spadek do 2,4% PKB.**

**Prognoza na 2015 r. – ponowny wzrost do 3,0% PKB.**

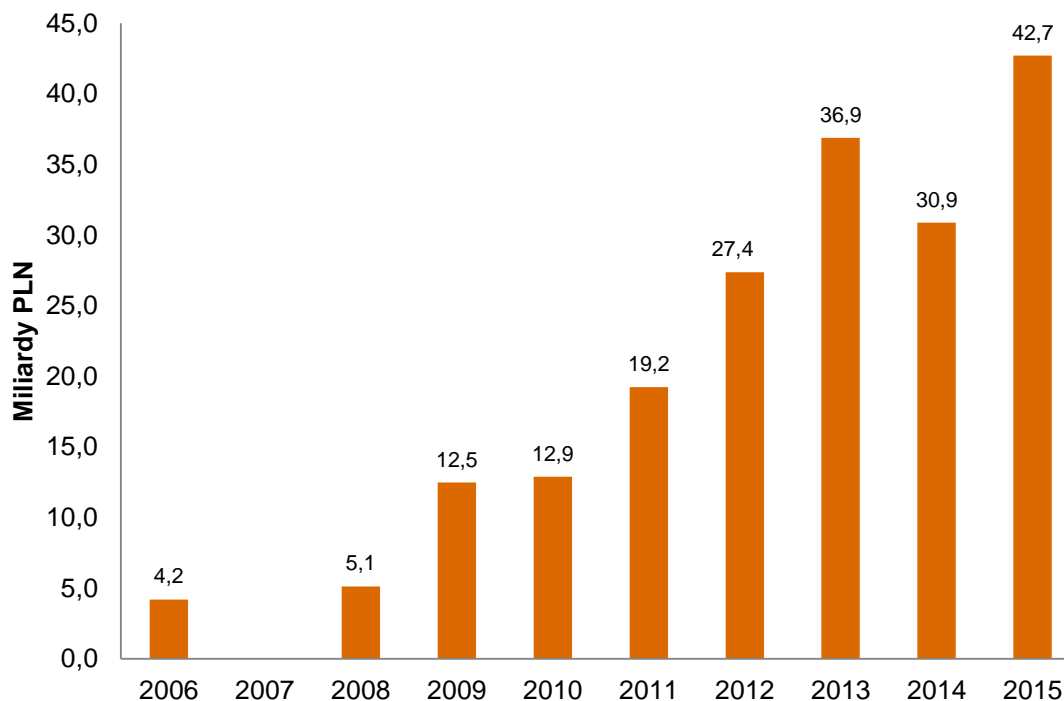
Zmiany luki VAT jako odsetka PKB w Polsce w latach 2006-2015 wg wyliczeń i prognoz PwC



# Znaczenie luki dla dochodów Skarbu Państwa

**Powrót do sytuacji z roku 2007 to dodatkowe 42,7 mld PLN dla Skarbu Państwa w 2015 r.**

Potencjalna możliwość redukcji\* luki w latach 2006-2015



\* Potencjonalna możliwość redukcji luki zdefiniowana jest jako dodatkowe wpływy do Skarbu Państwa w wyniku zmniejszenia luki do jej rozmiarów (w relacji do PKB) z roku 2007.

---

## ***Działania, które przyniosły efekt w roku 2014, po pierwsze już nie wystarczają....***

- Zwiększenie publicznej świadomości zjawiska (listy ostrzegawcze, współpraca z organizacjami branżowymi)
- Nowe rozwiązania legislacyjne - mechanizm odwrotnego obciążenia i odpowiedzialność solidarna nabywcy
- Lepsza analityka i planowanie kontroli (tworzenie modeli analitycznych, współpraca międzynarodowa administracji)
- Poprawa współpracy organów państwa (zespoły robocze, porozumienia o współpracy organów kontroli skarbowej z ABW, CBS, Policją)

### ***... a po drugie niosą za sobą także negatywne skutki....***

- Obciążanie skutkami oszustw uczciwych podatników
- Przenoszenie się wyłudzeń do branż nie objętych systemem odwrotnego obciążenia
- Anty-systemowy charakter odwrotnego obciążenia

---

## *Realia oszustw w VAT*

1. Międzynarodowy charakter, w tym „karuzele podatkowe”
2. Problem systemowy – niska wykrywalność ze względu na charakter systemu VAT
3. Potrzeba rozwiązań na szczeblu:
  - międzynarodowym (UE)
    - potrzeba reformy systemu VAT
    - brak woli politycznej dla gruntownych reform
  - krajowym
    - możliwa niewydolność aparatu ścigania / skarbowego
    - obciążanie skutkami oszustw uczciwych podatników



## ***Istnieją różne koncepcje rozwiązań systemowych...***

- Wprowadzenie tzw. modelu podzielonej płatności (*split payment model*)
- Stworzenie centralnej bazy monitorującej VAT (*central VAT monitoring database model*)
- Wprowadzenie standardowego pliku audytowego (*Standard Audit File for Tax - SAFT*)
- Wprowadzenie instytucji certyfikowanych podmiotów rozliczających VAT (*certified VAT service provider*)
- Model certyfikowanego oprogramowania do rozliczania VAT (*certified VAT software system*)
- Wprowadzenie powszechnego mechanizmu odwrotnego obciążenia w transakcjach krajowych (*reverse charge*)

## ***Wszystkie te rozwiązania prowadzić będą do mniejszego lub większego ograniczenia luki VAT, ale są też kosztowne...***

| <b>Rozwiązanie</b>                           | <b>Przykładowe zalety</b>  | <b>Przykładowe wady</b>   |
|--|--|---|
| <b>Split payment</b>                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• eliminuje kluczowy problem „znikającego podatnika”</li> </ul>                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• wymaga dużych nakładów po stronie administracji, podatników i systemu bankowego</li> <li>• przynosi skutki głównie dla transakcji B2B</li> </ul>   |
| <b>Centralna baza faktur i SAFT</b>          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• pozwalają monitorować transakcje w czasie rzeczywistym</li> </ul>                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• wymagają przejścia wyłącznie na fakturowanie elektroniczne</li> <li>• stwarzają zagrożenie dla poufności danych</li> <li>• nie eliminują możliwości wystąpienia „znikającego podatnika”</li> </ul> |
| <b>Konstrukcja certyfikowanego podatnika</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• zwiększa wzajemne zaufanie</li> <li>• pozwala zintensyfikować kontrole poza tą grupą</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• dotyczy tylko niewielkiej grupy podatników</li> <li>• jest kosztowne dla administracji</li> </ul>  |
| <b>Powszechny reverse-charge</b>             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• eliminuje zjawisko „znikającego podatnika”,</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• skutkuje dodatkowymi obowiązkami po stronie podatników,</li> <li>• stwarza ryzyko korzystania z cudzego numeru VAT</li> <li>• de-facto oznacza odejście od podatku VAT</li> </ul>                  |

---

## *Podsumowanie*

- Niestety wszystko wskazuje na to, że luka VAT znowu rośnie.
- Potencjalnie możliwe jest zmniejszenie luki o **42,7 mld PLN**.
- Część rozwiązań wdrożonych przez Ministerstwo Finansów przynosi częściowy skutek, ale są one niewystarczające i niosą za sobą niepożądane koszty.
- Istnieje potrzeba dalszych działań systemowych i operacyjnych, ale muszą być one dokładnie przemyślane.

# Zapraszamy do kontaktu:



**Tomasz Barańczyk**  
Partner zarządzający  
Tel. +48 22 746 48 52  
Kom. +48 502 184 852  
[tomasz.baranczyk@pl.pwc.com](mailto:tomasz.baranczyk@pl.pwc.com)



**Tomasz Kassel**  
Partner  
Tel. +48 22 523 4846  
Kom. +48 502 184 846  
[tomasz.kassel@pl.pwc.com](mailto:tomasz.kassel@pl.pwc.com)



**Mateusz Walewski**  
Starszy ekonomista  
Tel. +48 22 746 6956  
Kom. +48 519506956  
[mateusz.walewski@pl.pwc.com](mailto:mateusz.walewski@pl.pwc.com)



**Jan Tokarski**  
Dyrektor  
Tel. 22 523 4651  
Kom. +48 502 184 651  
[jan.tokarski@pl.pwc.com](mailto:jan.tokarski@pl.pwc.com)