

Informacja o wynikach pracy Urzędu Kontroli Skarbowej w Krakowie za I półrocze 2008r.

Do priorytetowych zadań realizowanych przez Urząd Kontroli Skarbowej w Krakowie zaliczyć należy kontrolę nieujawnionych źródeł przychodów, kontrole podmiotów dokonujących obrotu produktami ropopochodnymi, złomem, kontrole handlu elektronicznego, kontrole podmiotów wystawiających i odbierających puste faktury VAT oraz kontrole ewidencji obrotu towarów i usług, w tym przy zastosowaniu kas fiskalnych.

Struktura ustaleń w I półroczu 2008r. w porównaniu do I półrocza 2007r. w odniesieniu do zakończonych postępowań kontrolnych /ustalenia dla których wydano decyzje i ustalenia objęte korektą deklaracji/.

Ustalenia	I półrocze 2007r.	I półrocze 2008r.	2008/2007
VAT /w tys zł/	10.352	16.831	+ 62,5 %
CIT /w tys zł/	6.251	1.673	- 73,2 %
PIT /w tys zł/	7.810	28.214	+ 261,2 %
AKC /w tys zł/	6.292	16.450	+ 161,4 %

W zakresie nieujawnionych źródeł przychodów w I półroczu 2008r. zakończono 46 kontroli w których łączna kwota ustaleń wyniosła 12,2 mln złotych.

W pierwszym półroczu 2008r. podatnikom nie wywiązującym się z obowiązku ewidencjonowania obrotu za pośrednictwem kas rejestrujących lub nie posiadającym przewidzianych przepisami prawa ewidencji wymierzono 3.228 mandatów karnych na łączną kwotę 644,5 tys zł z czego wpłat dokonano na kwotę 520,7 tys zł. Powyższe nieprawidłowości najczęściej występują wśród podatników prowadzących działalność gospodarczą w zakresie handlu oraz świadczących usługi przewozu osób.

Ujawnione w toku kontroli skarbowych mechanizmy oszustw podatkowych w wybranych branżach gospodarki.

1. W toku kontroli rozpracowano grupę podmiotów działających w strukturach mafii paliwowej, która wprowadzała do obrotu produkty ropopochodne o parametrach zbliżonych do oleju napędowego jako pełnowartościowe paliwo oraz wytwarzała paliwa silnikowe w drodze mieszania. Wprowadzane do obrotu jako paliwa silnikowe towary o gorszych parametrach i jakości od wymagań normatywnych, barwą, właściwościami i ceną minimalnie odbiegającą od cen rynkowych nie dyskwalifikowały tych towarów w oczach przeciętnego odbiorcy. Ujawniony w toku kontroli proceder wytwarzania paliw polegał na mieszanii nabytego oleju napędowego i benzyn bezołowiowych z tzw. komponentami w proporcjach zależnych od właściwości fizykochemicznych komponentów. W celu zatarcia w dokumentacji księgowej śladów mieszania paliw wystawiane były na rzecz nieistniejących podmiotów faktury mające dokumentować sprzedaż tych towarów, jednocześnie po stronie zakupu występowały faktury zakupu gotowych paliw mające dokumentować źródło ich pochodzenia na których jako sprzedawcy występowały również nieistniejące firmy.

2. W toku czynności kontrolnych ujawniono ślad nieuczciwych przedsiębiorców działających w branży obrotu złomem. Nieuczciwy proceder polegał na wprowadzaniu do obrotu na podstawie faktur VAT nie dokumentujących rzeczywistych transakcji złomu niewiadomego pochodzenia. Osoby kierujące grupą przestępczą „organizowały” zakup spółek z o.o. oraz zajmowały się wyszukiwaniem osób fizycznych które za „wynagrodzenie” wystawiały puste faktury mające dokumentować obrót złomem. Na podstawie tych faktur kontrolowani przedsiębiorcy obniżali podatek VAT z tytułu sprzedaży złomu niewiadomego pochodzenia.

3. Coraz częściej wykrywanym w toku kontroli zjawiskiem jest posługiwanie się przez kontrolowane podmioty pustymi fakturami za którymi de facto nie kryją się usługi ani żadne towary. Puste faktury służą do zmniejszania obciążeń podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług (pomniejszają podatek należny z tytułu sprzedaży) oraz podatków dochodowych (zmniejszają dochód do opodatkowania). Puste faktury z uwagi na trudności w dowiedzeniu, że transakcja nie miała miejsca najczęściej „dokumentują” usługi niematerialne tj. usługi transportowe, marketingowe, pośrednictwa, reklamy lub prace w rzeczywistości wykonane przez pracowników kontrolowanej firmy np. prace budowlane.