

## **14-11-2008 Obrót paliwami i produktami ropopochodnymi.**

Do priorytetowych zadań kontroli skarbowej należy zwalczanie nieprawidłowości występujących w obrocie paliwami oraz produktami ropopochodnymi. W toku postępowań realizowanych przez Urząd Kontroli Skarbowej w Krakowie wobec podmiotów dokonujących obrotu paliwami i produktami ropopochodnymi stwierdzono występowanie mechanizmów mających bezpośredni wpływ na zaniżenie dochodów budżetu państwa.

Do najistotniejszych obszarów ryzyka w obrocie paliwami ciekłymi i produktami ropopochodnymi skutkującymi znacznymi uszczupleniami należności skarbu państwa zaliczyć należy:

- wprowadzanie do obrotu jako paliwa silnikowe towarów o znacznie gorszej jakości od wymagań normatywnych których barwa i właściwości nie dyskwalifikują tych towarów w oczach przeciętnego nabywcy,
- wprowadzanie do obrotu produktów wytworzonych w drodze mieszania komponentów z gotowym pełnowartościowym paliwem („psucie paliwa”),
- nabywanie i wprowadzanie do obrotu gotowego paliwa o niewiadomym źródle pochodzenia,
- zmiana przeznaczenia oleju opałowego i przeznaczenie go do napędu pojazdów poprzez wykorzystywanie fałszywych lub nieprawdziwych oświadczeń o przeznaczeniu w/w towaru na cele grzewcze (odbarwianie oleju opałowego i usuwanie znacznika).

W celu uniknięcia zapłaty podatku akcyzowego oraz ukrycia nielegalnego pochodzenia towaru lub jego faktycznych parametrów (zbliżonych do paliw silnikowych) niezgodnych z posiadanymi certyfikatami osoby mające dostęp do źródła tych towarów, tworzyły siatkę podmiotów których celem było zgubienie faktycznego źródła pochodzenia towarów. Podmioty te posiadały różny status - bądź były klasycznymi „słupami” bądź firmowały działalność osób które faktycznie animowały działalność grupy przestępczej. Proceder ujawniony w toku postępowań prowadzonych wobec podmiotów dokonujących obrotu produktami ropopochodnymi zmierzał do uchylecia się od opodatkowania podatkiem akcyzowym, a wartości pieniężne uzyskane na nielegalnym obrocie, stanowiące zysk grupy z procederu to wartość podatku akcyzowego należnego od wytworzenia i/lub sprzedaży produktów. Efektem postępowania u podatnika, który obniżył podatek należny o kwoty podatku naliczonego wynikające z faktur VAT na których jako wystawca ujęty został podmiot pełniący rolę „słupa” lub osoba „firmująca” działalność, było nie przyznanie temu podmiotowi prawa do tej obniżki jako, że podatek naliczony wynikał z faktur VAT nie dokumentujących faktycznych czynności lub wystawionych przez podmiot nie będący podatnikiem w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług (podmiot nieuprawniony).

W toku postępowań prowadzonych wobec podmiotów dokonujących nielegalnego obrotu paliwami zostały stwierdzone przypadki, ujawnienia osób lub podmiotów, które nie zarejestrowały działalności gospodarczej i nie dokonały zgłoszenia rejestracyjnego w podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym pomimo stwierdzonego faktu wykonywania przez te osoby czynności podlegających opodatkowaniu. W toku postępowań stwierdzono również przypadki wystawiania na podmioty prowadzące działalność gospodarczą w zakresie obrotu paliwami pustych faktur VAT oraz sprzedaży paliwa udokumentowanej fakturami VAT wystawionymi na rzecz podmiotów nieistniejących. W takim przypadku stwierdzano fakt nie wystąpienia obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług z tytułu tych transakcji lub w przypadku, gdy zakup towaru rzeczywiście miał miejsce i nastąpiło jego fizyczne przemieszczenie stwierdzano, że podatnik sprzedał zakupiony towar do nieustalonego podmiotu szacując podstawę opodatkowania i wysokość podatku na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Wystawianie pustych faktur VAT

mających dokumentować sprzedaż paliw na rzecz podmiotów działających w branży paliwowej miało na celu udokumentowanie u odbiorców tych faktur źródła pochodzenia nielegalnego paliwa którym handlują. W przypadku faktycznego zakupu towaru i jego sprzedaży którą dokumentuje faktura VAT wystawiona na rzecz podmiotu nieistniejącego wystawienie faktury na rzecz nieistniejącego podmiotu miało na celu ukrycie faktycznego odbiorcy nielegalnego paliwa.

Kolejnym zaobserwowanym zjawiskiem w toku prowadzonych wobec w/w podmiotów kontroli było zaniżenie podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług w sytuacji stwierdzenia, że kontrolowany dokonywał mieszania (komponowania) gotowych paliw. Po przeliczeniu zakupionych towarów, zużytych do produkcji stwierdzono fakt nie wykazania przez podatnika części obrotu z tytułu sprzedaży wytworzonych we własnym zakresie towarów. Konsekwencją stwierdzenia takiego stanu było szacowanie podstawy opodatkowania oraz wartości podatku z tego tytułu.

**W 2007r. Urząd Kontroli Skarbowej w Krakowie zakończył 52 kontrole w podmiotach dokonujących obrotu paliwami i produktami ropopochodnymi w toku których stwierdzono uszczuplenia podatkowe w :**

- podatku od towarów i usług na kwotę 18,9 mln zł,
- podatku akcyzowym na kwotę 66,3 mln zł,
- podatku dochodowym od osób fizycznych na kwotę 6,7 mln zł,
- podatku dochodowym od osób prawnych na kwotę 201,2 tys zł.

**W okresie I – IX 2008r. Urząd Kontroli Skarbowej w Krakowie zakończył 31 kontroli w podmiotach dokonujących obrotu paliwami i produktami ropopochodnymi w toku których stwierdzono uszczuplenia podatkowe w :**

- podatku od towarów i usług na kwotę 20,1 mln zł,
- podatku akcyzowym na kwotę 50,7 mln zł,
- podatku dochodowym od osób fizycznych na kwotę 6,2 mln zł,
- podatku dochodowym od osób prawnych na kwotę 266,5 tys zł.