

Szanowni Państwo!

DLACZEGO NALEŻY SZKOLIĆ KADRĘ W FIRMIE Z ZAGADNIENIEM TRANSAKCJI VAT, DOKUMENTACJI I FAKTUROWANIA?

1. Minister Finansów informuje, iż aby być wiarygodnym i rzetelnym podatnikiem należy zastosować się do poniższych zasad.
2. Staranny podatnik to podmiot, który:
 - wywiązuje się ze wszystkich obowiązków publicznoprawnych w związku z dokonywanymi transakcjami,
 - weryfikuje swoich kontrahentów, wprowadza ujednolicone procedury dotyczące transakcji z kontrahentami wynikające z wymogów formalnych,
 - organizuje pracę swojego przedsiębiorstwa w sposób pozwalający na minimalizację ryzyka związanego z działaniami oszukańczymi – zarówno ze strony kontrahentów, jak i pracowników przedsiębiorstwa.
3. **KARY Z KKS**

Nierzetelne faktury VAT i rachunki – art. 62 k.k.s.
W praktyce częstym błędem jest wystawienie faktury lub rachunku w sposób nierzetelny. Za nierzetelność uznaje się niezgodność treści faktury lub rachunku z rzeczywistością. Nierzetelny będzie również rachunek (faktura) dokumentujący czynność, która w ogóle nie nastąpiła. Karze określonej w art. 62 §1 podlegają podmioty, na których ciąży obowiązek wystawiania faktur lub rachunków.
4. Karalne jest niewystawienie faktury lub rachunku, wadliwe ich wystawienie oraz odmowa ich wydania.
5. **Z art. 62§ 2 k.k.s. karane jest zachowanie polegające na:**
 - wystawianiu faktur lub rachunków w sposób nierzetelny
 - **posługiwanie się nierzetelną fakturą lub rachunkiem**
6. Nierzetelność może przejawiać się m.in. nieprawdziwymi danymi co do osoby nabywcy, daty zawarcia transakcji, przedmiotu transakcji itp. Dla karalności czynu nie ma znaczenia kwestia narażenia podatku na uszczuplenie, wystarczy samo zaistnienie stanu niezgodnego z rzeczywistością.
7. **ODPOWIEDZIALNOŚĆ KARNA SKARBOWA ZARZĄDU W ŚWIETLE PRZEPISÓW KODEKSU KARNEGO SKARBOWEGO**

Zarząd jako podmiot reprezentujący spółkę pełni funkcję gwaranta, na którym ciąży szczególny, prawny obowiązek zapobiegania popełnianiu wykroczeń i przestępstw skarbowych.

Audyt, szkolenia, VAT

Luiza Pieprzyk

luiza.pieprzyk@tax-duty.pl ; 691 762 900; www.tax-duty.pl

TAX & DUTY Grupa Partnerska Podatkowo – Celna

Zgodnie z art. 9 § 3 k.k.s. za przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe odpowiada, jak sprawca, także ten, kto na podstawie przepisu prawa, decyzji właściwego organu, umowy lub faktycznego wykonywania zajmuje się sprawami gospodarczymi, w szczególności finansowymi, osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, której odrębne przepisy przyznają zdolność prawną.

Prezes zarządu oraz jego członkowie ponoszą odpowiedzialność karną za uchybienia przepisom podatkowym, związane z powstałymi nieprawidłowościami w zakresie podatku VAT, CIT, PIT, jak również odpowiedzialność za brak nadzoru nad przestrzeganiem reguł w prowadzonej działalności gospodarczej.

8. Kary za wyłudzenia VAT- kodeks karny

Od 1 marca 2017 r. obowiązują przepisy Kodeksu karnego wprowadzające odpowiedzialność karną za wyłudzenia VAT.

Ustawodawca przewidział kary za:

- podrabianie i przerabianie faktur w celu ich użycia jako autentycznych oraz
- wystawianie fałszywych faktur (poświadczających nieprawdę).

9. Za wyłudzenie VAT na podstawie fikcyjnych faktur o wartości powyżej 10 000 000 zł grozi do 25 lat więzienia.**10. CO POWODUJA BŁĘDY W FAKTURACH ?****BLOKADA RACHUNKÓW BANKOWYCH**

Jest spowodowana wprowadzeniem do Ordynacji podatkowej przepisów **pozwalających na blokadę rachunków bankowych podatników**, gdy z analizy ryzyka przeprowadzonej przez Szefa KAS na podstawie danych uzyskanych przez izbę rozliczeniową z banków lub spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych będzie wynikać, że **podatnik może wykorzystywać ich działalność do wyłudzeń skarbowych lub do czynności zmierzających do wyłudzenia skarbowego.**

11. Przepisy dotyczące blokady weszły w życie 30 kwietnia 2018 r.

W Ordynacji podatkowej wskazano, że za wyłudzenia skarbowe uznawane są:

- przestępstwa skarbowe z Kodeksu karnego skarbowego, takie jak:
 - unikanie opodatkowania przez nieujawnianie informacji,
 - nieskładanie deklaracji,
 - firmanctwo,
 - oszustwo podatkowe,
 - brak fakturowania albo wadliwe bądź nierzetelne fakturowanie, a także
 - postępowanie się nierzetelnymi fakturami oraz
 - wyłudzenie zwrotu VAT lub nadwyżki,
 - podrabianie i przerabianie faktur w celu ich użycia jako autentycznych oraz
 - wystawianie fałszywych faktur (poświadczających nieprawdę).

Zapraszamy do współpracy!

TAX & DUTY Grupa Partnerska Podatkowo – Celna

SYLWETKA TRENERA:



Luiza Pieprzyk – audytor podatkowy, trener, wykładowca

Specjalista w zakresie podatku od towarów i usług VAT w Polsce i UE.

Wieloletni pracownik organów podatkowych (15 lat), specjalista w zakresie podatku od towarów i usług pracujący jako specjalista ds. kontroli handlu wewnątrzspółnotowego w organach podatkowych, zajmujący się orzecznictwem w zakresie podatku VAT w Polsce i w krajach Unii Europejskiej, realizujący zadania administracji w zakresie kontroli i weryfikacji transakcji wewnątrzspółnotowych, doświadczony audytor, trener pracowników organów kontroli oraz księgowych, doradców podatkowych i biegłych rewidentów i prawników.

WSPÓŁAUTOR KSIĄŻKI:

„Kontrola skarbową. Super, cieszę się! poradnik nie tylko dla kontrolowanego”

FACEBOOK: TAX & DUTY Grupa Partnerska Podatkowo – Celna



Audyt, szkolenia, VAT

Luiza Pieprzyk

luiza.pieprzyk@tax-duty.pl ; 691 762 900; www.tax-duty.pl