

Doświadczenia branży recyklingu z mechanizmem reverse charge w podatku VAT

KOMISJA GOSPODARKI NARODOWEJ

KOMISJA BUDŻETU I FINANSÓW PUBLICZNYCH

SENAT RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

19 marca 2013



IGMNiR

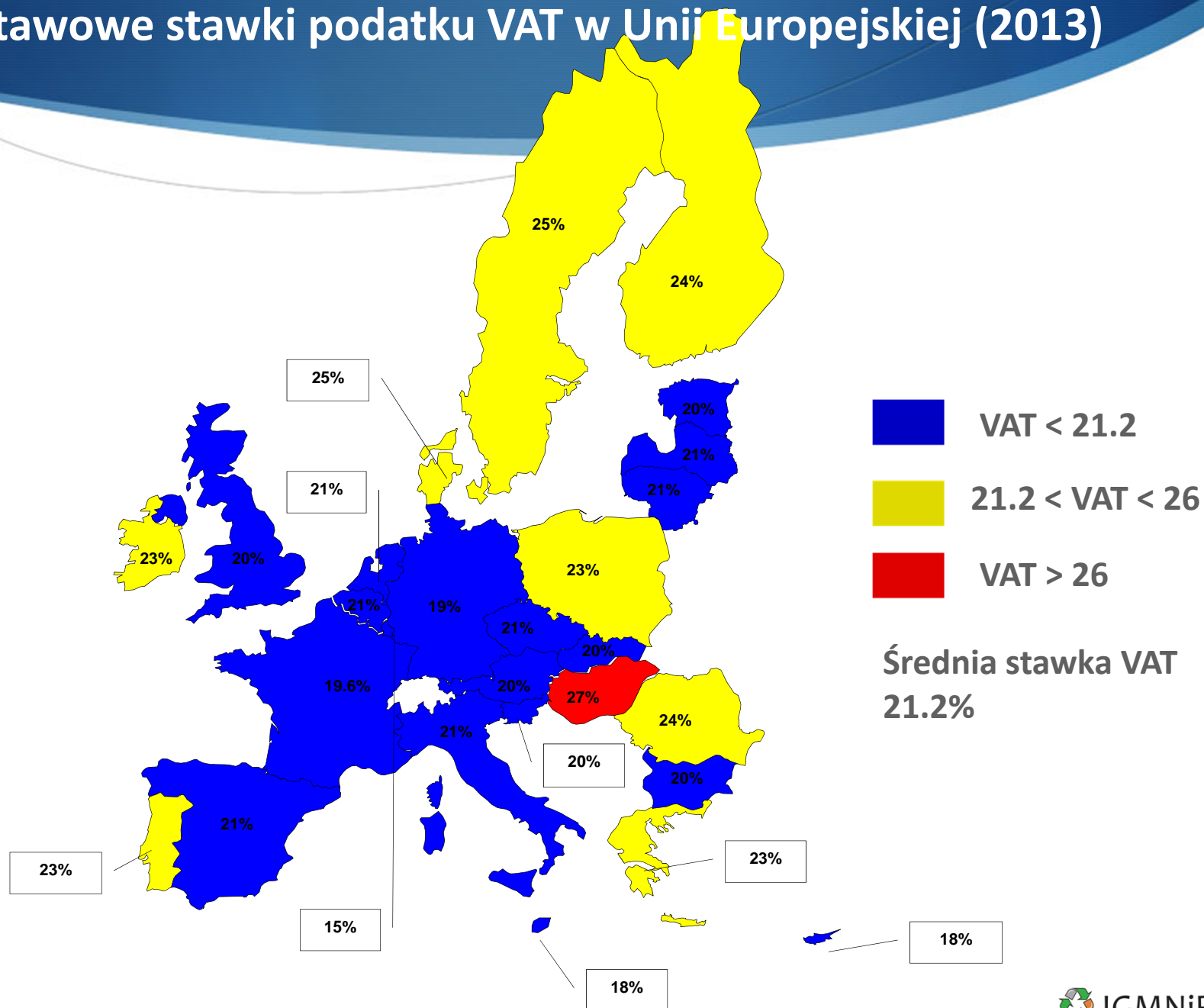
Izba Gospodarcza Metali Nieżelaznych i Recyklingu

Agenda

- Statystyka wyłudzeń podatków w Polsce
- Mechanizm reverse charge
- Uzupelnienie załącznika nr 11 ustawy o VAT – konieczność dla sprawnego działania systemu
- Podsumowanie

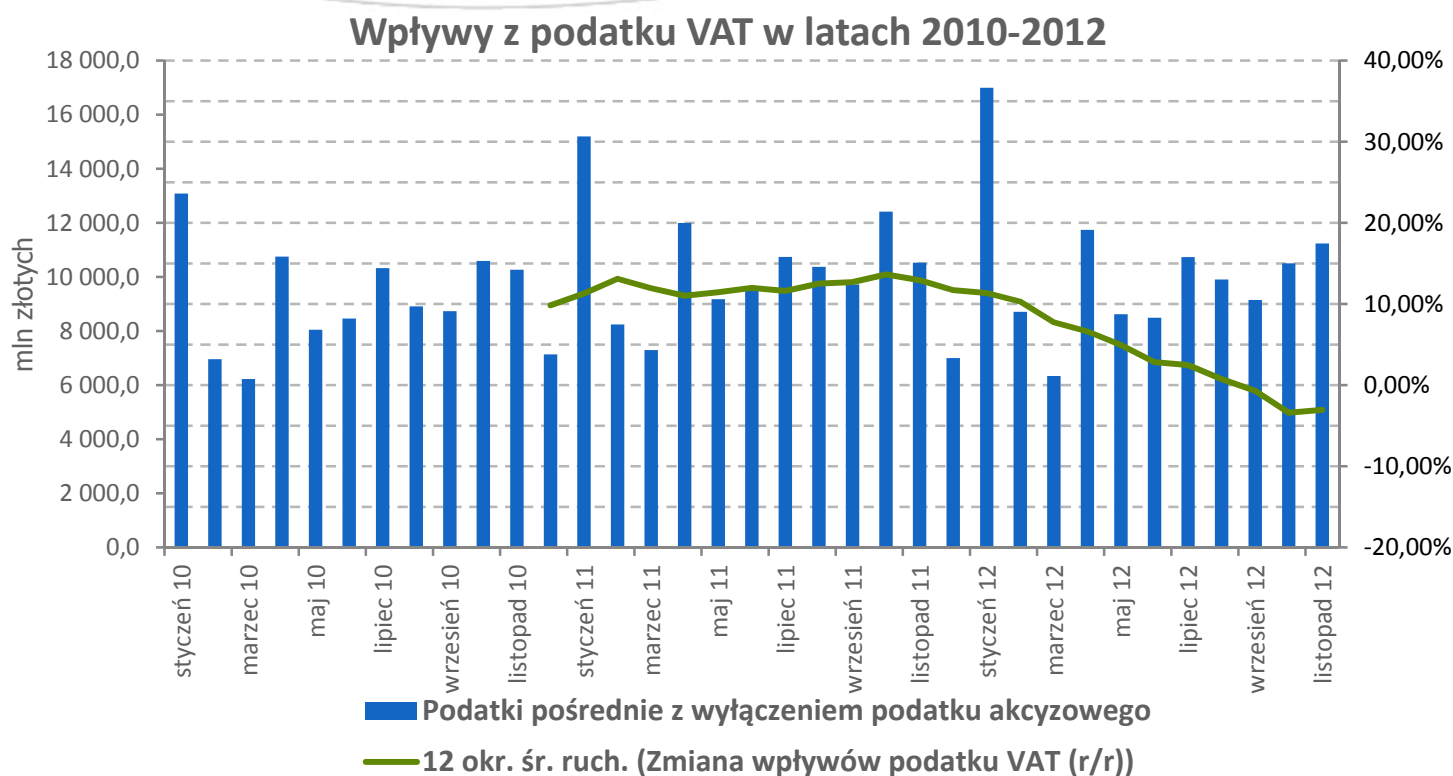
Statystyka wyłudzeń podatków w Polsce

Podstawowe stawki podatku VAT w Unii Europejskiej (2013)



Polska – wysoka stawka VAT, duże PKB - znaczne ryzyko wyłudzeń

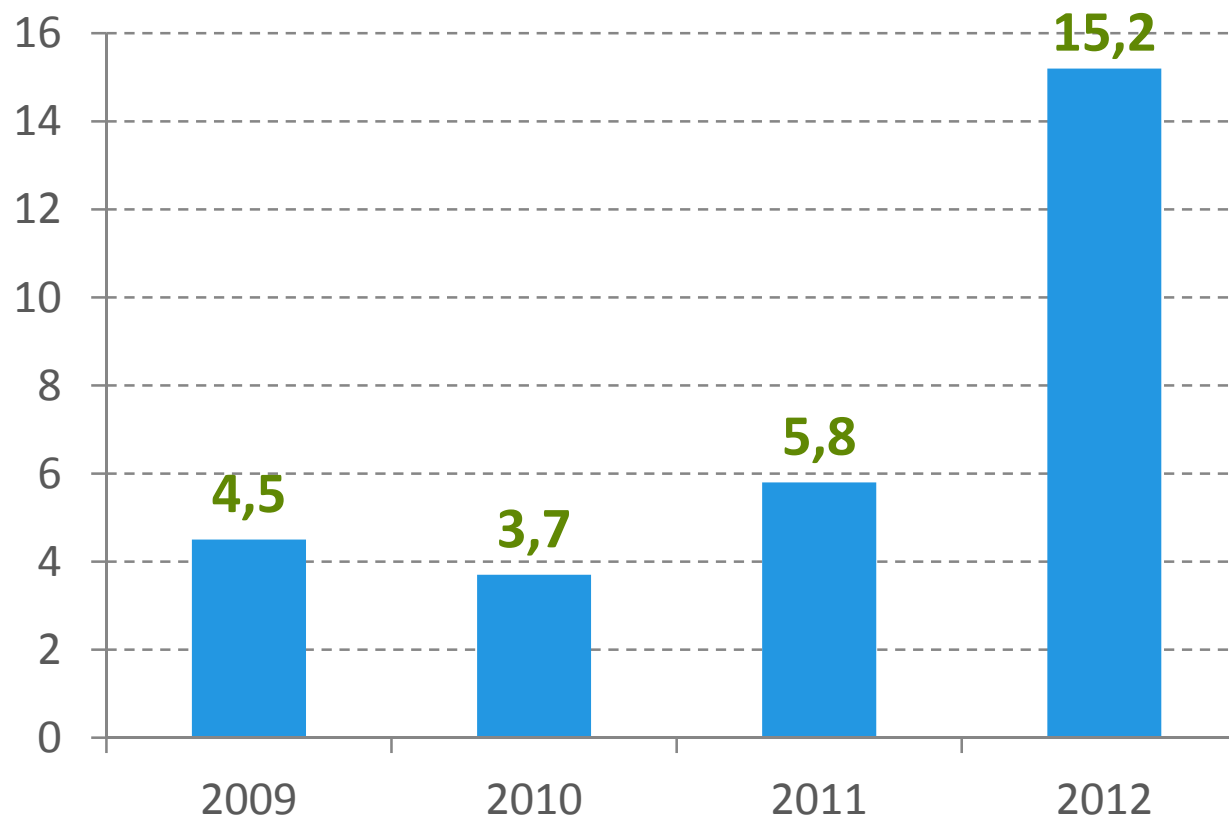
Wpływy do budżetu z tytułu podatku VAT (2010-2012)



źródło: Ministerstwo Finansów, opracowanie własne

Wpływy z VAT w 2012 roku spadły o 2.5%
(mimo wzrostu PKB o 2% i wzrostu konsumpcji indywidualnej o 4.2%)

Wartość ujawnionych fikcyjnych faktur w mld złotych



źródło: Dziennik Gazeta Prawna, 29-01-2013, „ Fikcyjne faktury zalewają rynek. Tracą budżet i ucziwi podatnicy”

W 2012 rok wartość ujawnionych fikcyjnych faktur wzrosła o ponad 260% w relacji do roku 2011

Wartość fikcyjnych faktur w mln złotych (ujawnione w 2012)

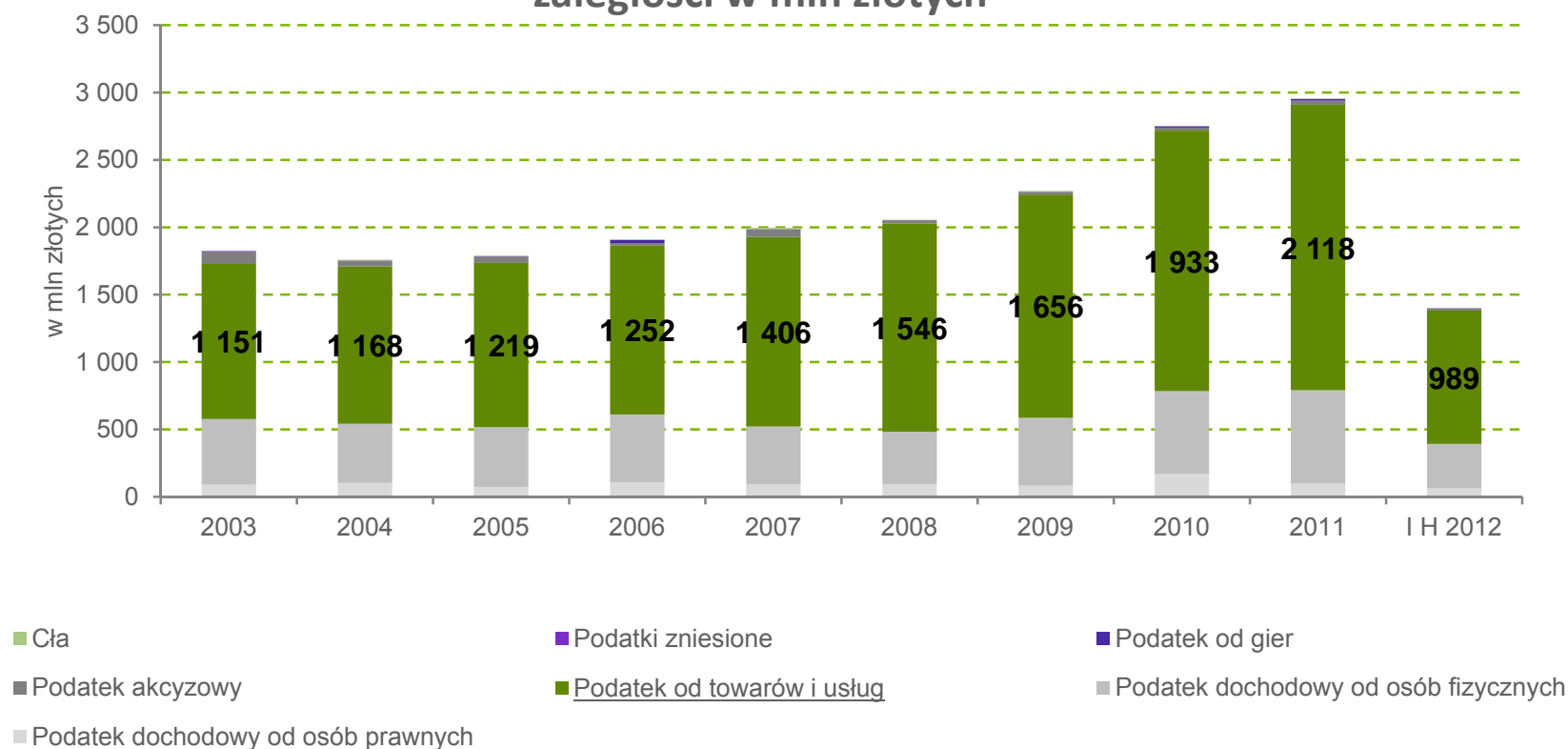


źródło: Dziennik Gazeta Prawna, 29-01-2013, „ Fikcyjne faktury zalewają rynek. Tracą budżet i ucziwi podatnicy”

151 857 fikcyjnych faktur – 15.22 mld złotych
w tym podatek VAT 2.85 mld złotych

Wpływy do budżetu z tytułu egzekucji zaległych podatków

Struktura wpływów podatkowych do budżetu państwa z tytułu zaległości w mln złotych



źródło: Ministerstwo Finansów, opracowanie własne

W 2011 roku z tytułu egzekucji zaległego podatku VAT do budżetu wpłynęło 2.1 mld złotych (I półrocze 2012 – 989 mln)
Pytanie: Ile procent od uczciwych podatników?

Mechanizm reverse charge

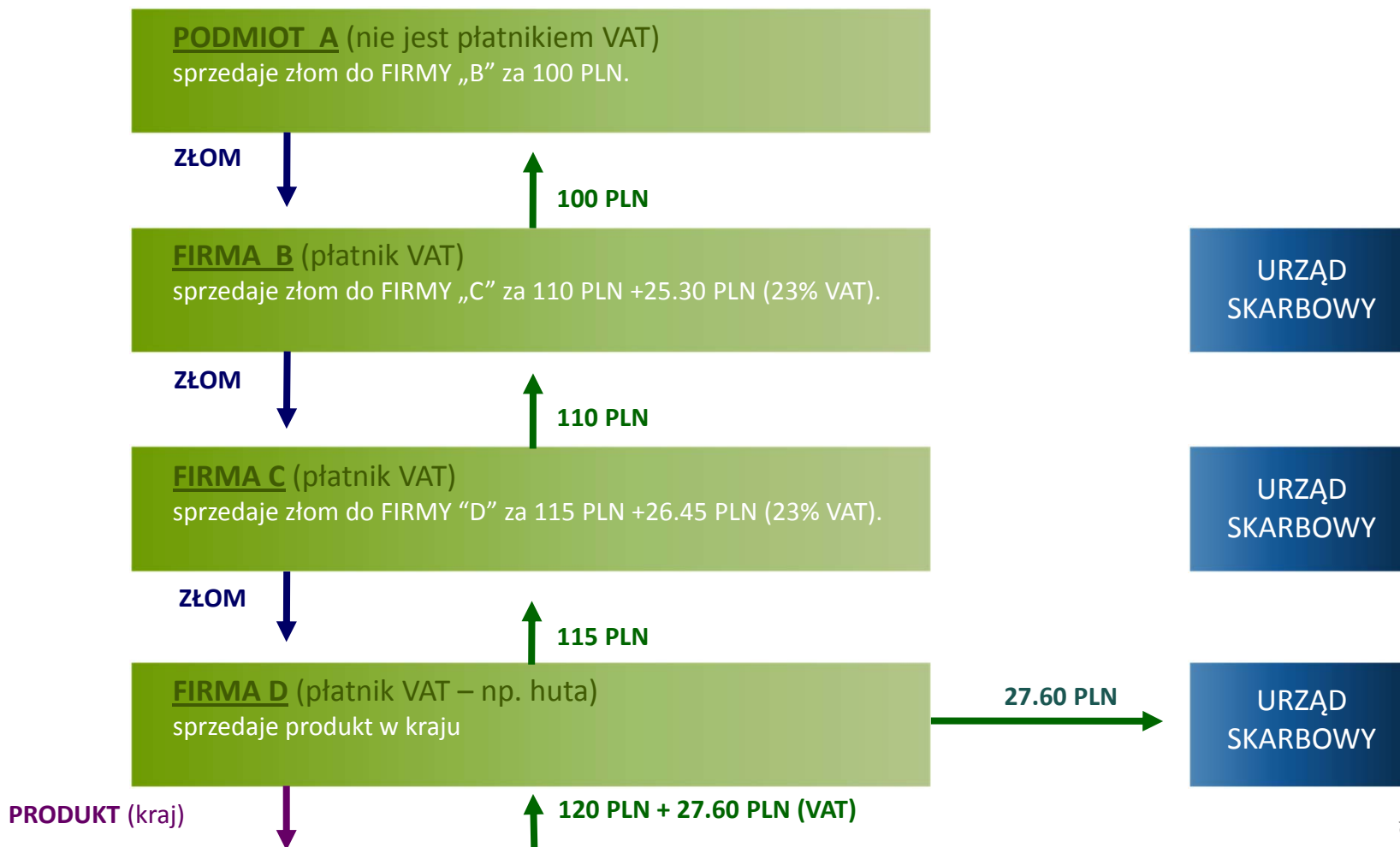
Reverse charge - pojęcia

- Reverse Charge Mechanism (RCM)
- Zasad odwrotnego obciążenia (ZOO)
- Quick Reaction Mechanism (QRM)
- Mechanizm szybkiego reagowania (MSR)

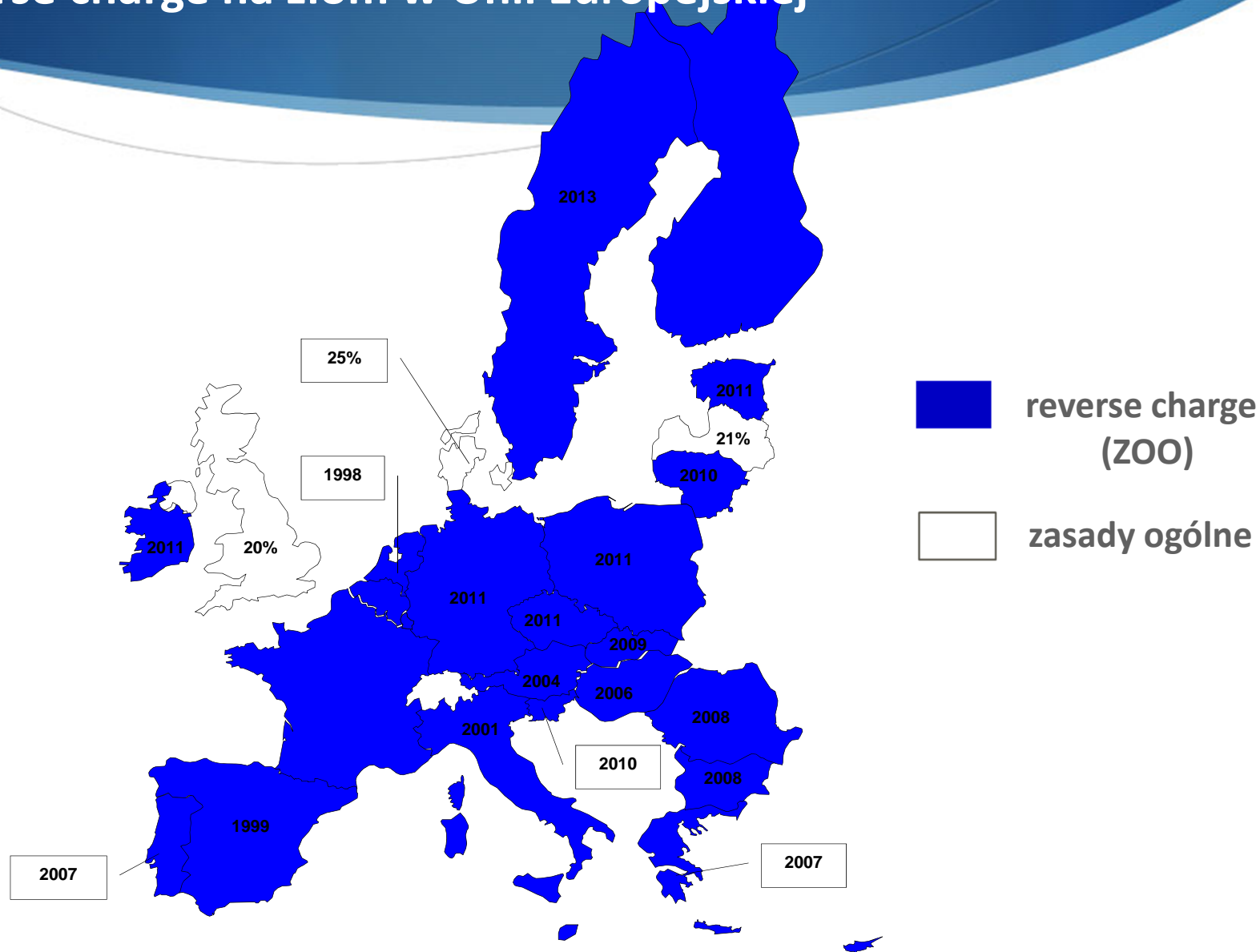
Mechanizm reverse charge – sprzedaż krajowa

Bilans VAT przedsiębiorstwa = **0.00 PLN**

Bilans VAT US = **+27.60 PLN**

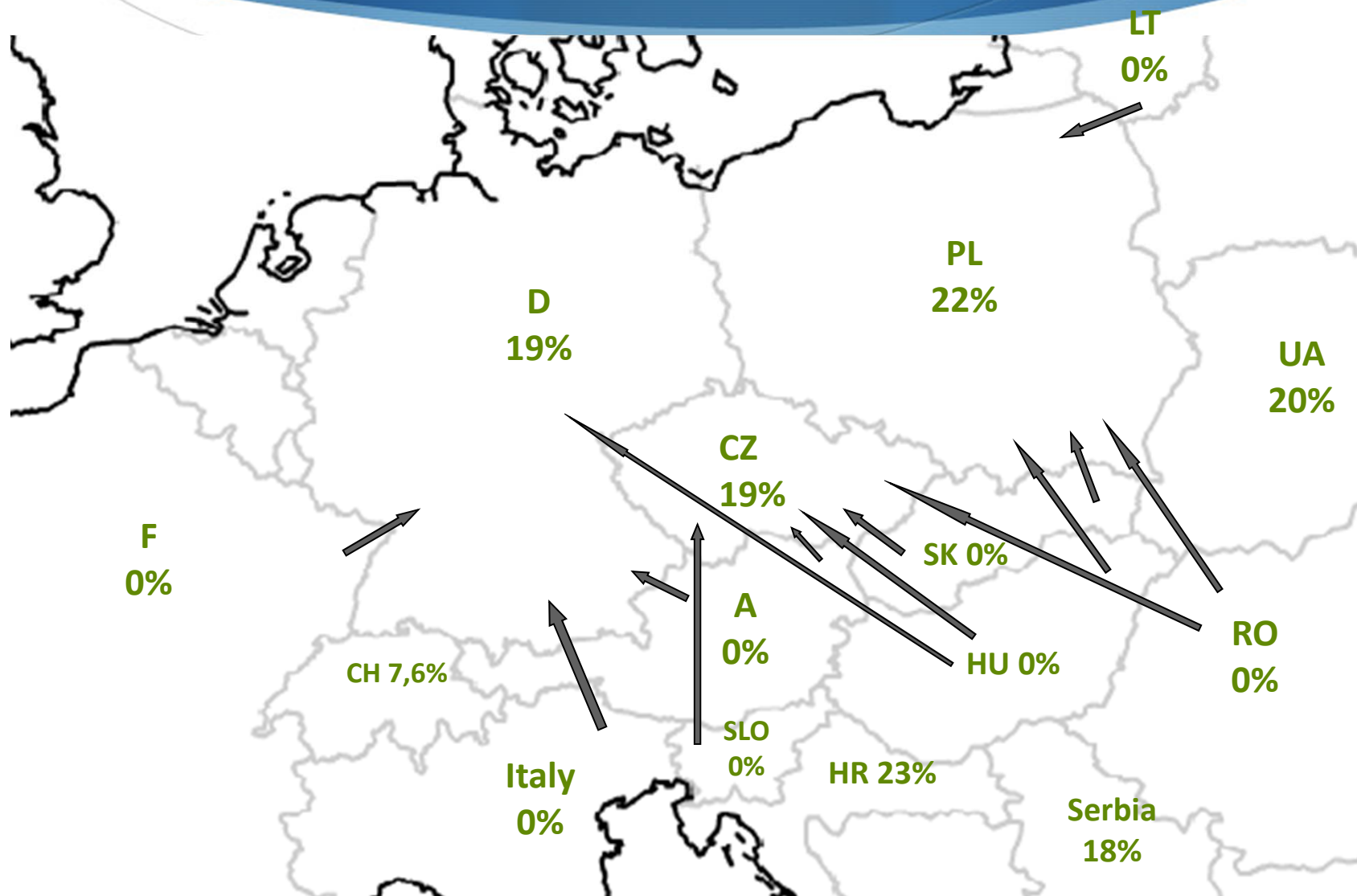


Reverse charge na złom w Unii Europejskiej



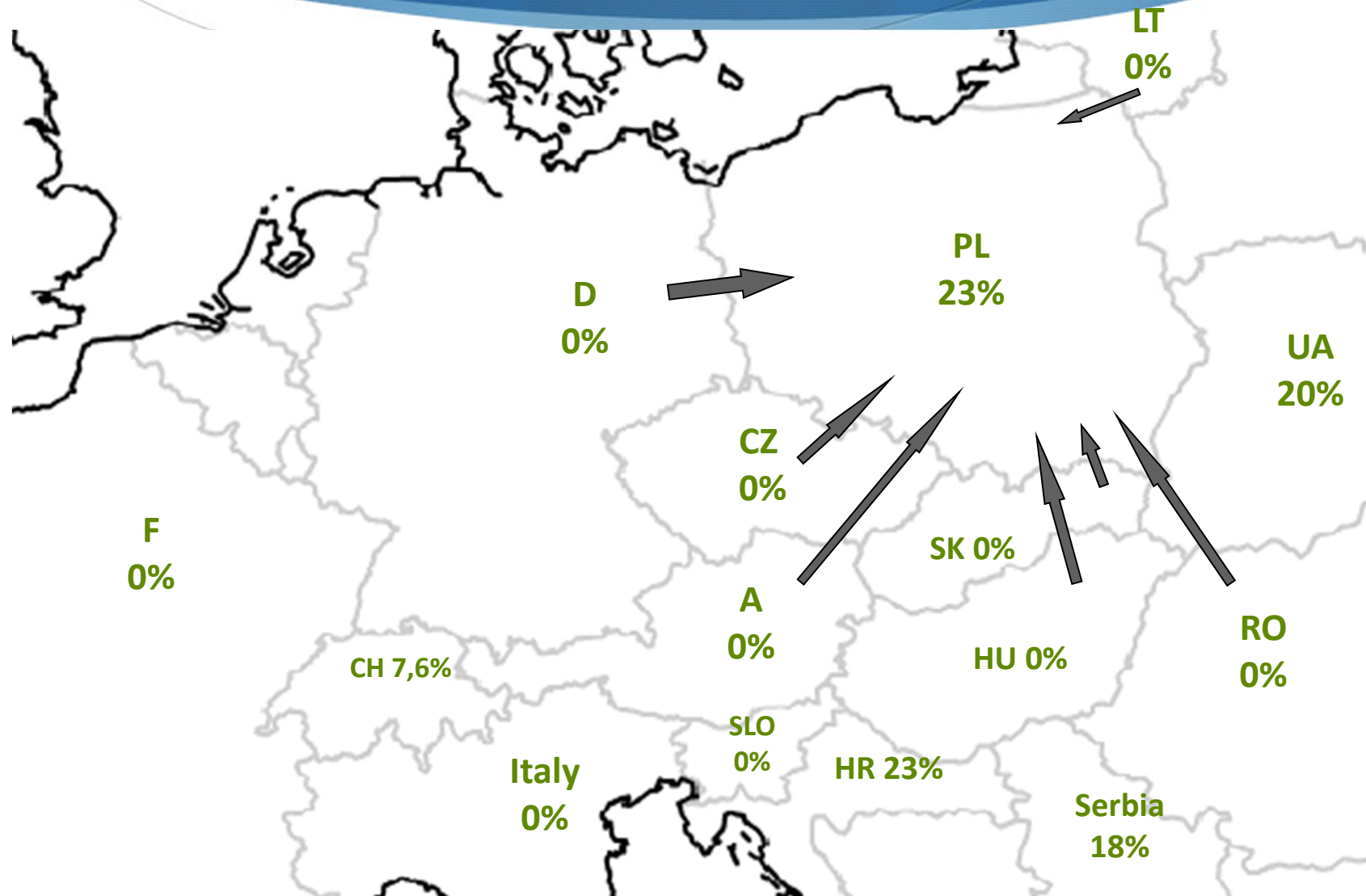
**Mechanizm reverse charge w handlu złomem od 1998 roku,
w Polsce wprowadzony 1 kwietnia 2011 roku**

Prawdopodobne nielegalne przepływy złomu w 2010 roku



W 2010 roku ryzyko rozkładało się na Niemcy i Czechy

Potencjalny scenariusz w 2011 roku bez reverse charge



Podmioty z całej Europy wyłudzałyby VAT na złomie w Polsce

Uzupełnienie załącznika nr 11 do ustawy o VAT

Reverse charge w Polsce – prawo

1 lipca 2011 roku

– nowelizacja ustawy o podatku od towarów i usług

Art. 17.

1. Podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:

7) nabywające towary wymienione w załączniku nr 11 do ustawy, jeżeli dokonującym ich dostawy jest podatnik, o którym mowa w art. 15, niekorzystający ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9, a dostawa nie jest objęta zwolnieniem, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2;

źródło: Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 105,

Reverse charge w Polsce – Załącznik nr 11- stan obecny

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)
1	ex 24.10.14.0	Granulki i proszek z surówki, surówki zwierciadlistej lub stali – wyłącznie wlewki lub gęsi zwykle ze stali wysokostopowej, otrzymywane przez przetopienie i odlanie drobniutkich odpadów lub złomu
2	ex 24.45.30.0	Pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali – wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych
3	38.11.51.0	Odpady szklane
4	38.11.54.0	Pozostałe odpady gumowe
5	38.11.55.0	Odpady z tworzyw sztucznych
6	38.11.58.0	Odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal
7	38.12.27	Odpady i braki ogniwi i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne
8	ex 38.32.29.0	Surowce wtórne z pozostałych metali – wyłącznie odpady i złom

Dlaczego w Załączniku 11 zabrakło pozostałych surowców wtórnych?

Reverse charge w Polsce – klasyfikacja GUS – postulowane, naturalne uzupełnienie załącznika 11

Symbol PKWiU	Nazwa grupowania
38.32.21.0	Surowce wtórne z metali szlachetnych
38.32.22.0	Surowce wtórne z metali żelaznych
38.32.23.0	Surowce wtórne z miedzi i stopów miedzi
38.32.24.0	Surowce wtórne z niklu i stopów niklu
38.32.25.0	Surowce wtórne z aluminium i stopów aluminium
38.32.29.0	Surowce wtórne z pozostałych metali

Surowce wtórne - GUS

Surowce wtórne rozumie się:

Odpady metalowe i niemetalowe przetworzone poprzez proces mechaniczny lub chemiczny.

Proces przetworzenia mechanicznego lub chemicznego przykładowo obejmuje:

- mechaniczne zgniatanie metalowych przedmiotów, takich jak: stare samochody, rowery, niesprawne pralki itp.,
- mechaniczne zmniejszanie dużych elementów stalowych, takich jak wagony kolejowe,
- rozdrabnianie odpadów metalowych, złomowanie samochodów itp.,
- **cięcie, prasowanie odpadów w celu zmniejszenia objętości**

Złom – surowiec wtórny

ALUMINIOWA PUSZKA Z VAT CZY BEZ VAT?



Odpad – reverse charge

38.11.58.0

Odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal



Surowiec wtórny - VAT 23%

38.32.25.0

Surowce wtórne z aluminium i stopów aluminium

Współpraca organów podatkowych z przedsiębiorcami

Przykład współpracy holenderskich organów państwa z przedsiębiorcami w zwalczaniu wyłudzeń podatku VAT:

Netherlands Tackles VAT Carousel Fraud In Metal Industry

The Dutch finance ministry has recently warned entrepreneurs in the country's metal and electrical industries to look out for value-added tax (VAT) fraud in the trade of copper cathodes. According to the finance ministry, the Dutch Fiscal Intelligence and Investigation Service (FIOD) has recently received information from officials in the UK and Germany indicating that VAT fraud is currently being committed with this electrical component. **To prevent honest entrepreneurs from falling victim to fraudsters, the finance ministry will send a letter to the 150 entrepreneurs currently dealing in the trade of copper cathodes. In the letter, the ministry will explain how to recognize signs of VAT carousel fraud.** Businesses are also encouraged to report any suspicions to the dedicated tax information line for entrepreneurs. The ministry warned that entrepreneurs who unwittingly become involved in VAT carousel fraud may have to deal with the unpleasant consequences, emphasizing that they may be denied application of the deduction for input VAT. Dutch Financial State Secretary Frans Weekers insisted that tackling VAT fraud is a top priority for the country's tax authorities and for the FIOD, **underlining the need to ensure that honest entrepreneurs are not affected by the manipulative practices of malicious parties.**

źródło: Tax-News.com, 16-11-2012 „Netherlands Tackles VAT Carousel Fraud In Metal Industry”

Minister Finansów Holandii ostrzega uczciwych przedsiębiorców i wyjaśnia jak rozpoznać oznaki przestępstwa „karuzelowego”.

Podsumowanie

- Wprowadzenie mechanizmu reverse charge w branżach (towarach) szczególnie narażonych na wyłudzenia podatku VAT przynosi wymierne korzyści dla samych branż oraz przede wszystkim dla skarbu państwa
- Rozwiązanie systemowe – stworzyć centralny rejestr transakcji on-line (faktur VAT)
- Niezbędna jest modyfikacja systemu kontroli podatkowych
- Należy wprowadzić szerokie konsultacje i ostrzeżenia dla podatników
- Uzupełnienie załącznika nr 11 do ustawy o VAT jest niezbędne do uszczelnienia systemu i wyeliminowania możliwości wyłudzenia VAT

My myślimy o przyszłości

**POMAGAJĄC
PRZEDSIĘBIORCOM
POMAGASZ POLSKIEJ
GOSPODARCE I SOBIE**

DZIĘKUJĘ BARDZO.

IZBA GOSPODARCZA METALI NIEŻELAZNYCH I RECYKLINGU
ul. Graniczna 29, lok. 611, 40-017 Katowice
tel/fax +48 32 204 20 24
e-mail: biuro@igmnr.pl



IGMNiR

Izba Gospodarcza Metali Nieżelaznych i Recyklingu