



Warszawa, dnia 26 czerwca 2013 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 26.06.2013 r.

nr. 3062 podpis. M. Patej

CA5/036/12/8/WGL/13/571/RWPD-49786/2013

1. Gidewina D. Okulim
SEKRETARIAT
Biura Prac Senackich
Wpłynęło dn. 27.06.13, zał.
nr. 1477 podpis. J.

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

W związku z oświadczeniem złożonym na 33. posiedzeniu Senatu w dniu 16 maja 2013 r. przez senatorów: Marka Martynowskiego, Grzegorza Wojciechowskiego, Roberta Mamąta, Andrzeja Matusiewicza, Waldemara Kraskę, Mieczysława Gila, Wiesława Dobkowskiego, Jerzego Chróścikowskiego, Henryka Górskiego, Macieja Klimę, Wojciecha Skurkiewicza i Jana Marię Jackowskiego w sprawie „mafii paliwowej”, uprzejmie informuję Pana Marszałka, co następuje.

Odnosząc się do stwierdzenia dotyczącego tolerowania przez państwo działalności przestępczej tzw. „mafii paliwowej”, pragnę poinformować Pana Marszałka, że służby, organy i instytucje władzy publicznej na bieżąco reagują na pojawiające się na rynku paliw nieprawidłowości. Zadania w tym zakresie realizują funkcjonujące w resorcie finansów kontrola skarbowa oraz Służba Celna.

Mając na uwadze zorganizowany charakter działalności przestępczej, w ramach prowadzonej działalności analitycznej i kontrolnej ściśle współpracują ze sobą organy kontroli skarbowej, organy Służby Celnej, organy podatkowe, Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Generalny Inspektor Informacji Finansowej, Urząd Regulacji Energetyki a także organy ścigania oraz Prokuratura. Współpraca obejmuje przede wszystkim koordynację działań organów i służb zaangażowanych w przeciwdziałanie nieprawidłowościom na rynku paliw, wymianę informacji, doświadczeń oraz wypracowywanie skutecznych metod walki z przestępczością w zakresie nielegalnego obrotu paliwami.

W celu pogłębienia współpracy organów podległych Ministrowi Finansów powołano Zespół Zadaniowy ds. Koordynacji Działań Organów Celnych, Podatkowych oraz Kontroli Skarbowej w Zakresie Kontroli Opodatkowania Podatkiem Akcyzowym, natomiast w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Szczecinie oraz w Izbie Celnej w Katowicach niezależnie utworzono komórki o ogólnopolskim zasięgu działania do spraw zwalczania przestępczości paliwowej.

O skuteczności podejmowanych działań świadczy fakt, iż tylko organy kontroli skarbowej w latach 2010 -2012 r. przeprowadziły postępowania kontrolne w 1063 podmiotach zajmujących się obrotem paliwami. Nieprawidłowości w podatku akcyzowym, VAT oraz podatkach dochodowych stwierdzono w 494 z nich na łączną kwotę w 2010 r. ok. 552 mln zł, w 2011 r. - ok. 776 mln zł oraz w 2012 r. - ok. 810 mln zł.

Również w przypadku Służby Celnej obszar paliw jest zaliczany do priorytetowych obszarów kontroli, co znajduje potwierdzenie w opracowywanym przez Służbę Celną na poszczególne lata *Strategicznym Planie Kontroli*. Planowanie kontroli przyczynia się do zwiększenia skuteczności i efektywności działania Służby Celnej, a zaliczenie określonego obszaru do zadań priorytetowych skutkuje zintensyfikowaniem prowadzenia działań kontrolnych w tym obszarze, co przynosi efekty m.in. w sferze finansowej. W roku 2012 organy Służby Celnej, przeprowadziły w obszarze paliw prawie 20 tys. kontroli, z czego w 2597 przypadkach stwierdzono nieprawidłowości, skutkujące efektami finansowymi wynoszącymi ponad 261 mln zł.

Z uwagi na często międzynarodowy charakter procederu nielegalnego handlu paliwem krajowe organy właściwe w sprawach podatkowych współpracują również z administracjami podatkowymi innych państw członkowskich Unii Europejskiej w zakresie wymiany informacji oraz prowadzonych kontroli wielostronnych związanych z przeciwdziałaniem obrotowi nielegalnymi paliwami (*Multilateral controls*).

Również organy lub służby odpowiedzialne za ochronę porządku prawnego oraz uprawnione do ścigania przestępstw związanych z nielegalnym wytwarzaniem i obrotem paliwami prowadzą działania mające na celu przeciwdziałanie i zwalczania przestępczości gospodarczej, w tym również w obszarze paliw.

W tym zakresie należy podkreślić, iż Prokuratura Generalna prowadzi ścisły monitoring postępowań karnych dotyczących przestępstw związanych z nadużyciami w obrocie paliwami, polegających m.in. na naruszeniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, podatku akcyzowym poprzez zmianę przeznaczenia oleju napędowego do celów energetycznych na olej napędowy do celów transportowych poprzez jego odbarwienie, nielegalnym wytwarzaniu paliwa z komponentów i wprowadzaniu go do obrotu rynkowego jako paliwa pełnowartościowego, sprzedaży paliw pochodzących z takich przestępstw, czy nabywaniu i dalszej odsprzedaży paliw pochodzących z nielegalnych źródeł. Wskazany przedmiot postępowań dotyczących przestępstw związanych z nadużyciami w obrocie paliwami wskazuje, iż działania tak Prokuratury, jak też innych organów państwa prowadzących powyższe sprawy nie są skierowane wyłącznie przeciwko przedsiębiorcom transportowym. Liczba postępowań karnych w tej kategorii spraw w ostatnich 3 latach wynosiła odpowiednio: w roku 2010 – 246 postępowań, w roku 2011 – 297, zaś w roku 2012 – 230.

Należy również zauważyć, iż kwestia zwalczania przestępczości paliwowej jest istotnym zadaniem realizowanym przez organy podległe resortowi spraw wewnętrznych. W tym zakresie należy zauważyć, iż kwestia zwalczania przestępstw w obszarze paliw została ujęta jako jeden z priorytetów w przygotowywanym przez resort spraw wewnętrznych *Programie przeciwdziałania przestępczości gospodarczej*, w opracowaniu, którego uczestniczył resort finansów. *Program* ma służyć wzmocnieniu skuteczności działań wszystkich podmiotów odpowiedzialnych za przeciwdziałanie i zwalczaniu przestępstw gospodarczych, w tym przestępstw związanych z nielegalnym obrotem paliwami. Jednocześnie mając na uwadze potrzebę poprawy skuteczności zwalczania przestępczości gospodarczej, resort spraw wewnętrznych podejmuje działania, w celu wzmocnienia – w ramach Policji – zarówno pionów do zwalczania przestępczości gospodarczej, jak również Centralnego Biura Śledczego Komendy Głównej Policji – jako struktury powołanej do walki z najpoważniejszymi formami przestępczości, w tym w szczególności z przestępczością zorganizowaną.

W związku z poruszoną w oświadczeniu sprawą kwestionowania przez organy skarbowe odliczeń podatku VAT od zakupionego paliwa przez przedsiębiorców transportowych województwa łódzkiego, należy zauważyć, iż prawidłowość decyzji organów kontroli skarbowej

w tym zakresie była przedmiotem orzeczeń Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi oraz Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie, które potwierdziły zasadność działań organów kontroli skarbowej.

Ponadto pragnę poinformować Pana Marszałka, że w Ministerstwie Finansów podjęto prace legislacyjne mające na celu wprowadzenie nowych regulacji prawnych ukierunkowanych na ograniczenie zdiagnozowanych nadużyć podatkowych na rynku paliw.

W tym zakresie opracowano projekt zmiany przepisów *ustawy o podatku od towarów i usług* polegającej na wprowadzeniu dla podatników dokonujących sprzedaży niektórych wrażliwych towarów, m.in. takich jak paliwa, jednomiesięcznych okresów rozliczeniowych, co pozwoli na wyeliminowanie wykorzystywanego mechanizmu niejednorodnych okresów rozliczeniowych sprzedawcy i nabywcy. Krótszy okres rozliczeniowy pozwoli zwiększyć monitoring podatników działających w tej branży i wpłynie na wykrywalność nadużyć.

Natomiast, uzupełniając istniejące ustawowe rozwiązania przeciwdziałające nadużyciom w podatku od towarów i usług, planuje się wprowadzić instytucję odpowiedzialności solidarnej nabywcy i sprzedawcy za zobowiązania podatkowe w podatku VAT dla obszarów, w których dokonuje się obrotu towarami wrażliwymi, takimi jak paliwa. Pozwoliłoby to na pociągnięcie do odpowiedzialności nabywców wrażliwych towarów w sytuacji, gdy nabywcy mogą mieć podejrzenia co do pośredniego udziału w łańcuchu transakcji mających na celu wyłudzenia podatku (tzw. transakcje karuzelowe). Konstrukcja ta nie będzie natomiast stosowana m.in. w przypadku nabycia paliwa na stacjach paliw lub stacjach gazu płynnego, do standardowych zbiorników pojazdów dla celów napędowych oraz w przypadku gdy podmiot dokonujący dostawy towarów wrażliwych będzie wpisany do prowadzonego przez Ministra Finansów elektronicznego wykazu podmiotów dokonujących dostawy tych towarów, które złożyły kaucję gwarancyjną. Opracowane rozwiązanie pozwoli na pociągnięcie do odpowiedzialności solidarnej tylko tych podmiotów, które świadomie będą nabywały nielegalne paliwa. Jednocześnie należy dodać, iż podobne rozwiązania zostały z sukcesem wprowadzone w wielu innych krajach członkowskich Unii Europejskiej takich jak: Niemcy, Słowacja, Hiszpania, Francja .

Ponadto, w celu zwiększenia efektywności odzyskiwania przez Skarb Państwa należności podatkowych utraconych w wyniku ujawnionych działań przestępczych, opracowano projekt ustawy o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa i niektórych innych ustaw (m. in. ustawy o kontroli skarbowej), który przewiduje przyznanie organom kontroli skarbowej uprawnienia do blokowania rachunków bankowych podmiotów zidentyfikowanych w postępowaniu karnym, których jedyny majątek stanowią środki pieniężne wpływające na te rachunki.

Mam nadzieję, że przedstawione wyjaśnienia spotkają się z uprzejmą akceptacją Pana Marszałka.

a ja

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Jacek Kapica