

BCC PROPONUJE

Ściąganie wyłudzeń VAT – nowe wytyczne dla prokuratorów

Prokurator generalny wydał wytyczne dotyczące zwiększenia efektywności prowadzonych postępowań przygotowawczych związanych z wyłudzeniami podatku VAT. Business Centre Club zawsze wspierał i będzie wspierać działania aparatu państwa związane z wykrywaniem i eliminowaniem przestępców z obrotu gospodarczego. Działalność przestępcza w obszarze gospodarczym znacząco utrudnia bowiem prowadzenie działalności gospodarczej przedsiębiorcom, którzy muszą zmagać się z nieuczciwą konkurencją. Jako organizacja przedsiębiorców po raz kolejny zwracamy uwagę, że w walce z przestępcami, szkód nie mogą ponosić uczciwe firmy, które zostały nieświadomie wplątane w przestępczy proceder.

Z punktu widzenia przedsiębiorcy:

To uczciwym firmom często odbierane jest prawo do odliczenia VAT lub naliczane są zaległości dlatego, że inna firma w łańcuchu dostaw nie rozliczyła podatku. Powoduje to, że w istocie, w systemie podatkowym – na szeroką skalę i wbrew prawu – organy podatkowe stosują zasadę solidarniej odpowiedzialności podatkowej przedsiębiorcy za zobowiązania innych podmiotów. A na dochodzenie sprawiedliwości w sądach – w sytuacji zatrzymania płynności finansowej decyzjami fiskusa – wielu przedsiębiorców nie będzie już stać. Takie działania, choć w statystykach prezentują się dobrze, są na dłuższą metę skrajnie destruktcyjne dla gospodarki. Dlatego, BCC proponuje, aby nielegalne działania urzędników aparatu skarbowego, w wyniku których szkody poniosły niewinne firmy, również znalazły się w obszarze zainteresowania prokuratury. Działania zarówno prokuratury, jak i aparatu skarbowego nie powinny być nakierowane na przedsiębiorców będących nieświadomymi ofiarami przestępców. Tymczasem obecnie, w szczególności w działaniach organów skarbowych, takie praktyki są bardzo częste, co powoduje, że ofiara przestępców staje się następnie ofiarą aparatu państwa.

Tylko profesjonalne i skoordynowane działania wielu służb pozwolą skutecznie wyeliminować oszustów VAT z polskiej gospodarki.

O wytycznych prokuratora generalnego:

W najnowszych wytycznych, prokurator generalny zwrócił uwagę, że działania prokuratury powinny zmierzać do ustalenia sprawców odgrywających wiodącą rolę w procederze wyłudzeń VAT i tym samym prowadzić do możliwie najszerszego zebrania dowodów i przedstawiania zarzutów. Prokuratorzy powinni też podjąć czynności w zakresie zastosowania środków zapobiegawczych (w szczególności o nakazie powstrzymania się od prowadzenia określonej działalności gospodarczej) i wydać postanowienia o zabezpieczeniu majątkowym.

Barczo istotne jest, aby od samego początku prowadzenia postępowania organy zmierzały do ustalenia majątku podejrzanym, który mógłby stanowić przedmiot zabezpieczenia. Jeżeli podejrzani sprawy osiągnęli wskutek popełnionego przestępstwa korzyść majątkową znacznej wartości, to majątek, który mógłby stanowić zabezpieczenie obejmuje również składniki majątkowe nabyte 5 lat przed popełnieniem tego przestępstwa oraz majątek przeniesiony na osoby trzecie. Organy powinny również rozważyć zastosowanie takich instytucji jak konfiskata rozszerzona czy przepadek przedsiębiorstwa. Działania podejmowane w tym zakresie mają na celu możliwie skuteczne zabezpieczenie interesów finansowych Skarbu Państwa.

Prokurator generalny podkreślił, że wnioskowane kary w sprawach dotyczących wyłudzeń VAT powinny odzwierciedlać wysoki stopień społecznej szkodliwości takich czynów, ponieważ stanowią one istotne zagrożenie dla bezpieczeństwa ekonomicznego Skarbu Państwa. Natomiast w przypadkach, gdy uszczuplona lub narażona na uszczerpkienie należność przekracza kwotę 1 miliona złotych i szkoda nie została naprawiona, prokuratorzy powinni wnioskować o kary bezwzględnie pozbawienia wolności i warunkowe zawieszenie tej kary powinno być stosowane tylko w przypadku nadzwyczajnego złagodzenia kary lub wydania wyroku skazującego w wyniku dobrowolnego poddania się odpowiedzialności.

Prokurator Generalny wskazał na konieczność powierzenia prowadzenia takich postępowań prokuratorom specjalizującym się w przestępczości podatkowej jak również ściśle współpracującą i koordynującą działań organu postępowania przygotowawczego z organami ścigania i organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Kontakt do eksperta:

Michał Borowski

ekspert BCC ds. podatków

tel. 795 197 912

e-mail: michal.borowski@bcc.org.pl

Emil Muchński

rzecznik, Instytut Interwencji Gospodarczych BCC

tel. 602 571 395, 22 58 26 113

e-mail: emil.mucinski@bcc.org.pl, instytut@bcc.org.pl