



Komunikat prasowy

Luksemburg, 3 marca 2016 r.

Zwalczanie oszustw związanych z VAT – zdaniem kontrolerów UE „nadszedł czas na bardziej zdecydowane działania”

Jak wynika z nowego sprawozdania Europejskiego Trybunału Obrachunkowego, obecnie istniejący w UE system zwalczania transgranicznych oszustw związanych z VAT nie jest wystarczająco skuteczny, a na jego funkcjonowanie niekorzystnie wpływa brak porównywalnych danych i wskaźników. Kontrolerzy podkreślają, że UE wdrożyła co prawda szereg narzędzi w celu zwalczania wewnątrzspółnotowych oszustw związanych z VAT, jednak niektóre z nich muszą zostać wzmocnione lub bardziej konsekwentnie stosowane. Aby usprawnić ów system, konieczne będzie podjęcie działań przez państwa członkowskie, Parlament Europejski oraz Komisję Europejską.

Oszustwa związane z VAT są często powiązane z przestępczością zorganizowaną. Z informacji Europolu wynika, że zorganizowane grupy przestępcze odpowiadają za uszczuplenie dochodów państw członkowskich z tytułu VAT na poziomie 40–60 mld euro rocznie. Jako że wywóz towarów i usług z jednego państwa członkowskiego do drugiego jest zwolniony z podatku VAT, przestępcy w drodze oszustwa mogą uchylać się od zapłaty VAT w obydwu tych państwach. Jest to przyczyną utraty przychodów zarówno na poziomie krajowym, jak i dla UE.

– Kontrola przeprowadzona przez Trybunał wykazała istotne uchybienia świadczące o tym, że system nie jest wystarczająco skuteczny. Uchybienia te muszą zostać wyeliminowane –
powiedział Neven Mates, członek Europejskiego Trybunału Obrachunkowego odpowiedzialny za sprawozdanie.

Kontrolerzy przeprowadzili wizyty w pięciu państwach członkowskich: w Niemczech, we Włoszech, na Węgrzech, na Łotwie i w Zjednoczonym Królestwie. Ustalili oni, co następuje:

- w większości skontrolowanych państw członkowskich nie przeprowadza się skutecznych kontroli krzyżowych danych celnych i podatkowych;
- organy podatkowe państw członkowskich wymieniają się co prawda informacjami

Niniejszy komunikat prasowy stanowi streszczenie sprawozdania specjalnego przyjętego przez Europejski Trybunał Obrachunkowy.

Pełny tekst sprawozdania dostępny jest na stronie www.eca.europa.eu.

ECA Press

Mark Rogerson – Rzecznik

Tel.: +352 4398-47063

Tel. kom.: +352 691553063

Damijan Fišer – Urzędnik ds. kontaktów z prasą

Tel.: +352 4398-45410

Tel. kom.: +352 621552224

12, rue Alcide De Gasperi – L-1615 Luxembourg

E-mail: press@eca.europa.eu

[@EUAuditorsECA](https://twitter.com/EUAuditorsECA)

eca.europa.eu

dotyczącymi VAT, występują jednak problemy, jeśli chodzi o poprawność, kompletność i terminowość tych danych;

- brak jest współpracy pomiędzy organami administracyjnymi, sądowymi i organami ścigania, a ich uprawnienia się nakładają.

Kontrolerzy wykryli, że w jednym przypadku państwo członkowskie wysłało zawiadomienie o nieprawidłowym numerze VAT z opóźnieniem wynoszącym ponad dwa lata i pięć miesięcy. Ustalili również, że w skontrolowanych państwach członkowskich – z wyjątkiem Włoch – niedostępna była funkcja automatycznego sprawdzania numerów VAT w elektronicznych systemach odprawy celnej.

Ani Europol, ani OLAF (unijny urząd ds. zwalczania nadużyć finansowych) nie mają ponadto dostępu do danych z sieci współpracy państw członkowskich w zakresie zwalczania oszustw finansowych ani z systemu wymiany informacji o VAT.

Zalecenia

Zatwierdzanie i wdrażanie nowych środków prawnych leży przede wszystkim w gestii państw członkowskich. W związku z tym kontrolerzy formułują zalecenia pod adresem Komisji Europejskiej, Parlamentu Europejskiego i Rady.

Komisja powinna zaproponować zmiany w prawodawstwie umożliwiające skuteczne kontrole krzyżowe danych celnych i podatkowych.

Ponadto w swych działaniach monitorujących Komisja powinna skupić się na poprawie terminowości odpowiedzi państw członkowskich na wezwania do udzielenia informacji, jak również na zwiększeniu wiarygodności systemu wymiany informacji o VAT.

Powinna również przejąć inicjatywę w zakresie ustanowienia wspólnego systemu gromadzenia danych statystycznych dotyczących wewnątrzspółnotowych oszustw związanych z VAT oraz zachęcać państwa członkowskie do wyeliminowania słabych punktów platformy Eurofisc i do lepszego koordynowania polityki w zakresie mechanizmu odwrotnego obciążenia (w ramach którego za rozliczenie VAT odpowiadają nabywcy, a nie dostawcy).

Aby skuteczniej zapobiegać nielegalnej działalności, Rada powinna zatwierdzić wniosek Komisji dotyczący odpowiedzialności solidarnej dostawców za utracone należności z tytułu podatku VAT w państwie członkowskim przeznaczenia, a także upoważnić Komisję do negocjowania i podpisywania porozumień w sprawie wzajemnej pomocy z państwami, w których siedziby ma większość dostawców usług cyfrowych.

Parlament Europejski i Rada powinny uwzględnić VAT w dyrektywie w sprawie zwalczania oszustw oraz rozporządzeniu w sprawie ustanowienia Prokuratury Europejskiej, a także przyznać OLAF jasno określone uprawnienia oraz wyposażyć go w narzędzia umożliwiające prowadzenie dochodzeń w sprawie wewnątrzspółnotowych oszustw związanych z VAT.

Sprawozdanie specjalne nr 24/2015 pt. „Zwalczanie wewnątrzspółnotowych oszustw związanych z VAT: wymagane dalsze działania” jest dostępne w 23 językach UE.