

# Weryfikacja kontrahentów w branży stalowej pod kątem solidarnej odpowiedzialności podatkowej

Solidarna odpowiedzialność podatkowa za zaległości wynikające z niewpłacenia w terminie należności VAT na rachunek urzędu skarbowego z jednej strony eliminuje firmy oferujące stal w szarej strefie, z drugiej zaś wymusza prowadzenie stałego monitoringu kontrahentów.



Zgodnie z ostatnimi statystykami sprzedaży stali w Polsce, z rynku znikają firmy oferujące stal zbrojeniową w szarej strefie, lecz wyroby hutnicze w podejrzenie niskich cenach mogą wracać do Polski z Czech i Węgier. Proceder zwykle wygląda dość podobnie – przez jakiś czas są składane obowiązujące deklaracje i zeznania podatkowe z wykazanymi kwotami do zapłaty do urzędu lub niewielkimi kwotami do przeniesienia. Po pewnym czasie przeprowadza się jedną lub kilka dużych transakcji, po których podmiot bez uiszczenia należnych podatków znika.

Posiadanie przez sprzedawcę stali tytułów potwierdzających rzetelne regulowanie zobowiązań,

typu „Solidna Firma”, „Rzetelna Firma” przy takiej formule procedury nie jest panaceum na przepisy dotyczące odwrotnego obciążenia VAT. Takie certyfikaty nie są gwarantem, że kontrahent nie zalega z opłatami i rachunkami. Zwykle jednym determinantem uzyskania certyfikatu jest bowiem fakt, że firma nie figuruje jako dłużnik na dzień otrzymania zaświadczenia w określonej bazie dłużników. Można przypuszczać, że dana firma zajmuje się oszustwami w VAT, gdy osoby, które odpowiadają osobiście za zobowiązania spółki (np. członkowie zarządu) nie posiadają majątku prywatnego i udokumentowanej historii biznesowej, ale są to np. studenci bądź niedawni bezrobotni. Taka firma nie posiada żadnych środków trwałych, strony internetowej, stacjonarnej linii telefonicznej lub własnej powierzchni biurowej, nie zatrudnia żadnych pracowników i ogranicza swoją rolę do występowania w charakterze pośrednika w długim łańcuchu transakcji, dla których trudno jest znaleźć uzasadnienie ekonomiczne. Osoby faktycznie zwią-

zane z firmą, które często nie figurują w KRS, np. pełnomocnicy, posiadają wyroki skazujące za przestępstwa związane z obrotem gospodarczym, albo też firma jest założona przez bliskich członków rodziny osoby skazanej w przeszłości za tego rodzaju przestępstwa. W przypadku bardziej zaawansowanych schematów transakcji, na oszustwa w VAT wskazywać może rejestracja firm zagranicą bez wiarygodnego uzasadnienia ekonomicznego, bądź wykorzystanie spółek spoza Unii Europejskiej z rejestracją VAT w którymś z państw UE, również bez czytelnego uzasadnienia ekonomicznego dla takiej operacji. Oczywiście wystąpienie którejkolwiek z tych przesłanek nie oznacza automatycznie, że mamy do czynienia z oszustwem, natomiast występowanie ich łącznie zwiększa prawdopodobieństwo, że firma zajmuje się oszustwami w VAT.

Robert Nogacki – radca prawny, ekspert  
Profesjonalnego Wywiadu Gospodarczego Skarbiec,  
uczestniczył w śledztwach gospodarczych  
m.in. w sprawach dot. WGI oraz Finroyal

Profesjonalny Wywiad Gospodarczy Skarbiec Sp. z o.o. dostarcza kompleksowe analizy i audyty w zakresie: zagrożeń dla inwestycji, kondycji konkurencji, przepływów majątkowych oraz powiązań osobowych w strukturach holdingowych, zagrożeń wewnętrznych i zewnętrznych przedsiębiorstw, audyty bezpieczeństwa technicznego i osobowego, w tym z zakresu informatyki śledczej oraz audyty spółek będących przedmiotem fuzji i przejęć. Dysponujemy multidyscyplinarnymi zespołami ekspertów składających się z detektywów, prawników, księgowych, doradców inwestycyjnych, podejmując się tematów, które ze względu na swój poziom skomplikowania i międzynarodowy charakter były dotychczas prowadzone wyłącznie przez zagraniczne firmy konsultingowe. Zbieramy materiały dowodowe do spraw: windykacyjnych, gospodarczych, karnych, pracowniczych, z zakresu czynów nieuczciwej konkurencji, rozwodowych, alimentacyjnych, opiekuńczych czy spadkowych. Chętnie podejmujemy również wyzwanie, gdy w grę wchodzi obawa przed szpiegostwem gospodarczym bądź oszustwem ze strony kontra-

hentów, poszukiwanie majątku nieuczciwych dłużników lub bezprawne działania organów ścigania, których ofiarami padają przedsiębiorcy. Angażujemy się w działania związane z upadłościami firm, wrogimi przejęciami czy konfliktami rodzinnymi, które rzutują na funkcjonowanie przedsiębiorstwa. Z uwagi na profil naszych usług, PWG Skarbiec pomaga klientom w sytuacjach, w których trudno byłoby od nich wymagać doświadczenia – bankructwo, rozwód, niesłuszne postawienie zarzutów karnych, bezprawne zajęcie majątku przez fiskusa, ale i unikatowa okazja sprzedaży firmy inwestorowi, bądź przejęcia firmy konkurenta. Stosowane przez nas rozwiązania techniczne, szczególnie w zakresie informatyki śledczej, pozwalają nam świadczyć usługi na najwyższym poziomie w zakresie wykrywania i przeciwdziałania włamaniom do sieci teleinformatycznych oraz przeciwdziałania szpiegostwu gospodarczemu za pomocą infrastruktury technicznej firmy. Przeprowadzamy testy penetracyjne i analizy: infrastruktury, aplikacji sieciowych, bezpieczeństwa interakcyjnej aplikacji Web oraz oceniamy odporność pracowni-

ków na zagrożenia socjotechniczne. Wykonujemy kompleksowe audyty zabezpieczeń technicznych: systemów zabezpieczeń, infrastruktury technicznej i systemów informatycznych, w tym serwerowni, stacji roboczych oraz systemów produkcyjnych w średnich i dużych przedsiębiorstwach. W przypadku przedsiębiorstw, które przetwarzają dane wrażliwe bądź funkcjonują na rynkach szczególnie narażonych na działania z zakresu czynów nieuczciwej konkurencji, wykonujemy badania antypodsluchowe pomieszczeń prywatnych, biur i pojazdów, dysponując przy tym najwyższej klasy sprzętem, porównywalnym z tym, którym posługują się światowe agencje wywiadowcze. Ponadto projektujemy i nadzorujemy wdrożenie systemów zabezpieczeń osobowych, wykonujemy kompleksowe audyty zabezpieczeń osobowych, poddając analizie pracowników ochrony, zabezpieczenia oraz osoby trzecie: administrację obiektów, firmy sprzątające, ochroniarskie oraz konserwatorów. Swoim zaufaniem obdarzyli nas już przedsiębiorcy indywidualni, podmioty z kapitałem polskim, zagranicznym oraz państwowym.