

www.pwc.com

*Przedsiębiorca czy przestępca
skarbowy.*

Czy można karać za podatki?

2 grudnia 2010 r. Warszawa



pwc

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Cel przedsiębiorcy – osiągnięcie zysku

Proces zarządzania przedsiębiorstwem skupia się m.in. na tym, aby osiągnąć zysk.

Istnieje wiele koncepcji, według których określa się istotę zysku.

Zysk może być postrzegany jako:

- Jedyne cel przedsiębiorstwa lub
- Jeden z kilku celów przedsiębiorstwa lub
- Środek do osiągnięcia innych rezultatów.

Na podstawie P. Cardon, C. Rey, „Zarządzanie przez misję, Wolters Kluwer Polska, Kraków 2009.

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Proces podejmowania decyzji biznesowych

Niezależnie od tego, jaką funkcję w przedsiębiorstwie pełni zysk, jest on istotnym czynnikiem w procesie podejmowania decyzji biznesowych.

- Podział zysku,
- Polityka rachunkowości,
- Inwestycje,
- Stany należności i zobowiązań,
- Rozliczenia podatkowe.

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Proces podejmowania decyzji biznesowych

Decyzja biznesowa obarczona jest ryzykiem niekorzystnych konsekwencji, które mogą nadejść ze strony organów państwa.

- Niespójna linia orzecznicza,
- Częste zmiany przepisów prawa,
- Groźące sankcje.

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Kwestie podatkowe a wątpliwości interpretacyjne podatników

Nabycie przez Spółkę własnych udziałów w celu ich umorzenia w zamian za wynagrodzenie w postaci rzeczowej.

Stanowisko Wnioskodawcy:

„Transakcja nabycia udziałów własnych w celu ich umorzenia w zamian za wynagrodzenie w formie rzeczowej będzie dla Wnioskodawcy neutralna w zakresie CIT, tzn. nie spowoduje zaistnienia po stronie Wnioskodawcy przychodu podlegającego CIT”.

(...) stanowisko Spółki (...) - jest nieprawidłowe.

interpretacja indywidualna IPPB3/423-280/09-5/JB

2009.08.07 Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Kwestie podatkowe a wątpliwości interpretacyjne podatników

Nabycie przez Spółkę własnych udziałów w celu ich umorzenia w zamian za wynagrodzenie w postaci rzeczowej.

(...) stanowisko Spółki, przedstawione we wniosku o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie potwierdzenia, że w wyniku nabycia przez Spółkę własnych udziałów w celu ich umorzenia za wynagrodzeniem, w ramach którego przeniesiono na wspólników akcje Spółki X, po stronie Spółki nie powstanie przychód podatkowy – **jest prawidłowe.**

interpretacja indywidualna IPPB3-423-341/07-2/JB

2008.01.16 Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Kwestie podatkowe a wątpliwości interpretacyjne podatników

premie pieniężne (interpretacja DIS w Bydgoszczy z 14.09.2009.r nr ITPP1/443-563/09/AP) - **premie pieniężne nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT**

VS

interpretacja ogólna Ministra Finansów (z 30.12. 2004 r. sygn. PP3-812-1222/2004/AP/4026 - **premie pieniężne są usługą i podlegają podatkiem VAT**).

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Kwestie podatkowe a wątpliwości interpretacyjne podatników

Premie i wynagrodzenia oparte o kalkulacje procentową, jako koszt bezpośredni/pośredni.

Premie należy zakwalifikować do kosztów bezpośrednich związanych z przychodami, gdyż dotyczą sprzedaży na rzecz danego kontrahenta i zasadniczo konkretnej, określonej wysokości osiągniętego przychodu – 8.10.2008 – KIP Płock

VS

Premie należy zakwalifikować do kosztów pośrednio związanych z przychodami, gdyż, nie można ich wiązać z konkretnym przychodem danego okresu sprawozdawczego – 5 stycznia 2009 r. – KIP Płock, sygn. IPPB5/423-197/08-2/AJ

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Kwestie podatkowe a wątpliwości interpretacyjne podatników

Osoby podejmujące decyzje związane z rozliczeniami podatkowymi w imieniu spółek to m.in.:

- Prezes zarządu,
- Członkowie zarządu,
- Główny księgowy,
- Dyrektor finansowy.

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Kwestie podatkowe a wątpliwości interpretacyjne podatników

Przykład:

1. Wariant A: Optymalny podatkowo (wyższe koszty uzyskania przychodów) – wpłata 1 000 000 PLN podatku
2. Wariant B: Mniej korzystny podatkowo (niższe koszty uzyskania przychodów) – wpłata 1 150 000 PLN podatku

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Decyzja

Decyzja racjonalna:

Wybór wariantu A (korzystniejszego dla Spółki podatkowo) – wpłata PLN 1 000 000 podatku.

Większy zysk / mniejsza strata

Optymalna dla przedsiębiorcy decyzja biznesowa związana z rozliczeniami podatkowymi niesie za sobą ryzyko dokonania wyboru sprzecznego ze stanowiskiem organów podatkowych, organów kontroli skarbowej lub organów celnych.

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Wyszczególnienie	2007 r.	2008 r.	2009 r.
liczba kontroli ogółem	12 407	10 574	10 168

Wyszczególnienie	2007 r.	2008 r.	2009 r.
średnia kwota ustaleń na jedną kontrolę	156 542	160 922	239 025

*Źródło: Sprawozdanie – Kontrola Skarbowa w 2009 r.,
Ministerstwo Finansów, Departament Kontroli Skarbowej*

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Kontrola działalności przedsiębiorców

Możliwe zakwestionowanie sposobu prowadzenia rozliczeń podatkowych przedsiębiorcy w toku kontroli, a w konsekwencji również skierowanie wniosku o przeprowadzenie postępowania przygotowawczego (postępowanie karne skarbowe) przez:

- Urząd skarbowy,
- Inspektora kontroli skarbowej,
- Urząd celny.

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Oddział Postępowań
Przygotowawczych CP
w miejscu

Wniosek

o przeprowadzenie postępowania przygotowawczego (w tym postępowania mandatowego) na podstawie art. 6 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004r. nr 8, poz. 65 z późn. zm.)

Dla udokumentowania uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa/wykroczenia wynikającego z faktów ujawnionych w toku postępowania kontrolnego, potwierdzonych stosownymi dowodami/dokumentami – przekazują n/w informacje:

(...)

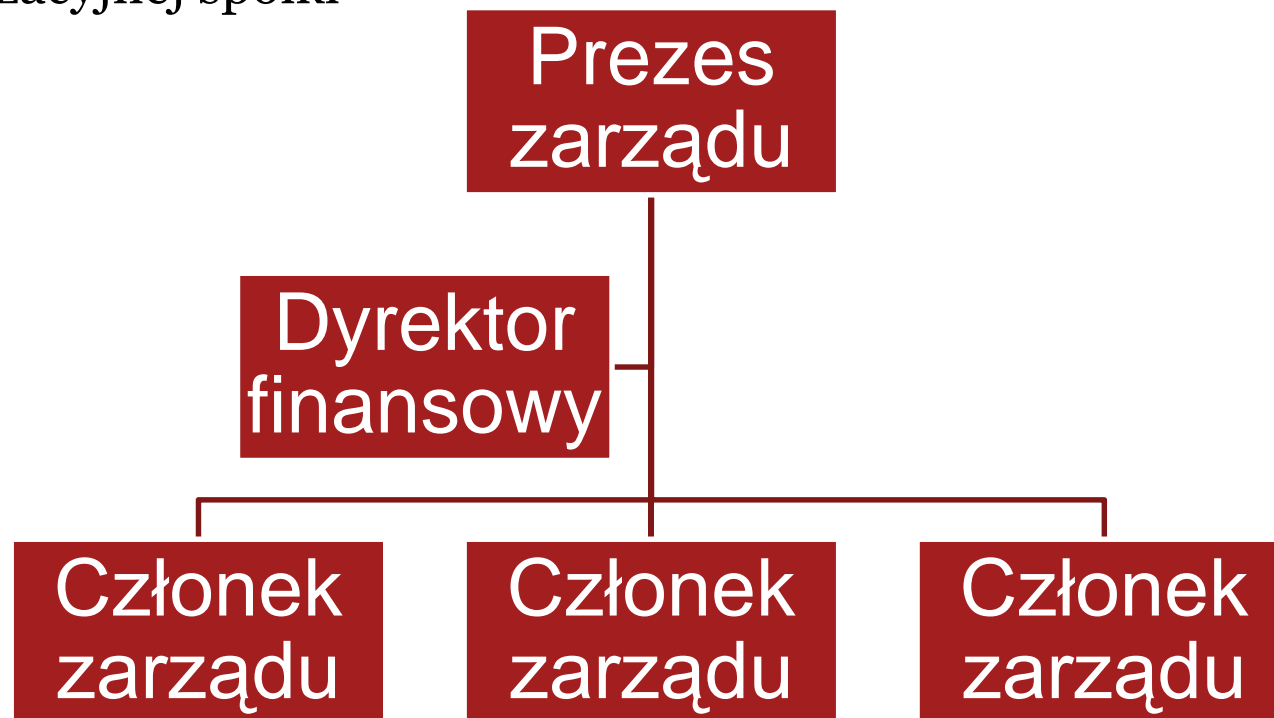
11. Inne uwagi i informacje zdaniem kontrolującego mające istotne znaczenie dla przeprowadzenia dochodzenia i określania formy winy / nie muszą to być dokumenty, czy dowody/.

Wystąpienie z powyższym wnioskiem spowodowane zostało zbliżającym się terminem przedawnienia – a wszczęcie powyższego postępowania zawiesi bieg terminu przedawnienia/ art. 70 § 6 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa/.

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Postępowanie karne skarbowe

Organ prowadzący postępowanie wzywa do okazania struktury organizacyjnej spółki



Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Odpowiedzialność karna skarbowa

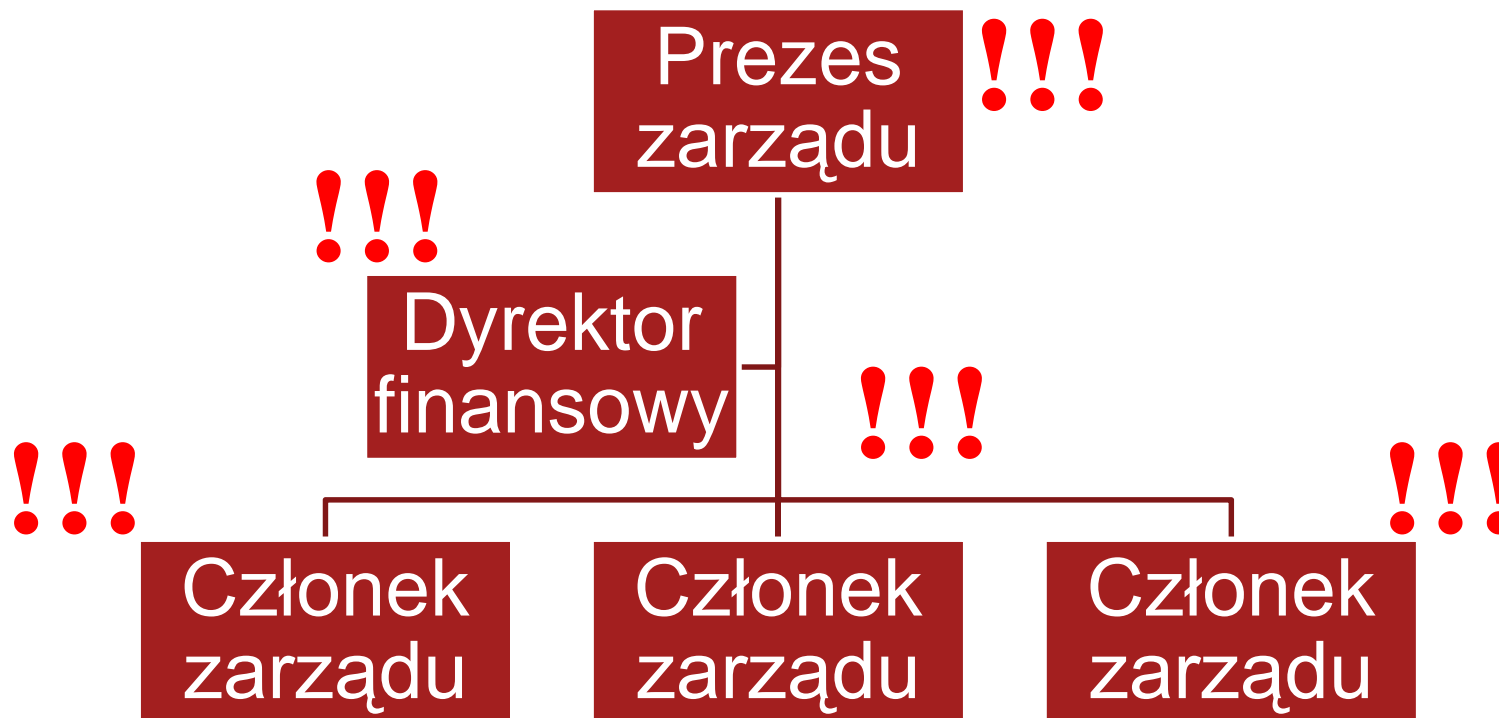
Art. 9. § 1. Odpowiada za sprawstwo nie tylko ten, kto wykonuje czyn zabroniony sam albo wspólnie i w porozumieniu z inną osobą, ale także ten, kto kieruje wykonaniem czynu zabronionego przez inną osobę lub wykorzystując uzależnienie innej osoby od siebie, poleca jej wykonanie takiego czynu.

(...)

§ 3. Za przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe odpowiada, jak sprawca, także ten, kto (...) zajmuje się sprawami gospodarczymi, w szczególności finansowymi, osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, której odrębne przepisy przyznają zdolność prawną.

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Odpowiedzialność karna skarbowa



Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Jakie opcje ma przedsiębiorca?

Scenariusz A:

- Dalsze prowadzenie postępowania,
- Postępowanie przed sądem,
- Ryzyko:
 - Skazania,
 - Kary grzywny,
 - Wpisu do Krajowego Rejestru Karnego,
 - Zastosowania wobec przedsiębiorcy zakazu prowadzenia działalności gospodarczej,
 - etc.

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności

Organ prowadzący postępowanie przygotowawcze informuje o możliwości dobrowolnego poddania się odpowiedzialności:

Art. 17. § 1. Sąd może udzielić zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności, jeżeli wina sprawcy i okoliczności popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego nie budzą wątpliwości, a jednocześnie:

- 1)uiszczono w całości wymagalną należność publicznoprawną (...)*
- 2)sprawca uiścił kwotę odpowiadającą co najmniej najniższej karze grzywny grożącej za dany czyn zabroniony (...)*
- 3)sprawca wyraził zgodę na przepadek przedmiotów (...)*
- 4)uiszczono co najmniej zryczałtowaną równowartość kosztów postępowania.*

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Jakie opcja ma przedsiębiorca?

Scenariusz B (dobrowolne poddanie się odpowiedzialności):

- „Układ” z organami,
- Niższa kara grzywny,
- Brak wpisu do Krajowego Rejestru Karnego.

Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy. Czy można karać za podatki?

Scenariusz B - Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności

Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności jest praktycznie optymalnym wyborem w zaistniałej sytuacji, ale...

- Należy zaakceptować ocenę czynu jako przestępstwa,
- Konieczne jest poniesienie istotnej sankcji finansowej mimo braku przekonania o winie,
- Odpowiedzialność dotyka często osoby innej niż faktycznie odpowiedzialnej za czyny,
- Istnieje zagrożenie pociągnięcia przedsiębiorcy do odpowiedzialności na podstawie ustawy o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary.

***Przedsiębiorca czy przestępca skarbowy.
Czy można karać za podatki?***

Zakończenie sprawy

Czy wszyscy są zadowoleni??

Dziękujemy za uwagę.

Niniejsza prezentacja ma charakter wyłącznie orientacyjny i nie stanowi doradztwa podatkowego w rozumieniu polskich przepisów o doradztwie podatkowym. Nie może ona stanowić jedynej podstawy podejmowanych działań. Przed podjęciem jakichkolwiek działań zalecamy zasięgnąć fachowej porady. PricewaterhouseCoopers nie będzie ponosić żadnej odpowiedzialności za implementowanie, oparcie się w działaniu, czy inny rodzaj wdrażania informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji. W szczególności, PricewaterhouseCoopers nie będzie ponosił jakiegokolwiek odpowiedzialności za niepowodzenie w działaniu będące wynikiem oparcia się na informacjach zawartych w niniejszej prezentacji.

© 2010 PricewaterhouseCoopers. Nazwa „PricewaterhouseCoopers” odnosi się do firm wchodzących w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.

www.pwc.com

*Przedsiębiorca czy przestępca
skarbowy.*

Czy można karać za podatki?

2 grudnia 2010 r. Warszawa



pwc

www.pwc.com

Dyskusja z udziałem uczestników



pwc

Dyskusja

Prowadzący:

Rafał Iniewski, PKPP Lewiatan

Katarzyna Czarnecka-Żochowska, Partner, PwC

Goście specjalni:

Andrzej Parafianowicz, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

Dr hab. Janusz Raglewski, Adwokat, Katedra Prawa Karnego Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie

Tomasz Siennicki, Doradca podatkowy, członek Rady Podatkowej PKPP Lewiatan

Dziękujemy za uwagę.

Niniejsza prezentacja ma charakter wyłącznie orientacyjny i nie stanowi doradztwa podatkowego w rozumieniu polskich przepisów o doradztwie podatkowym. Nie może ona stanowić jedynej podstawy podejmowanych działań. Przed podjęciem jakichkolwiek działań zalecamy zasięgnąć fachowej porady. PricewaterhouseCoopers nie będzie ponosić żadnej odpowiedzialności za implementowanie, oparcie się w działaniu, czy inny rodzaj wdrażania informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji. W szczególności, PricewaterhouseCoopers nie będzie ponosił jakiegokolwiek odpowiedzialności za niepowodzenie w działaniu będące wynikiem oparcia się na informacjach zawartych w niniejszej prezentacji.

© 2010 PricewaterhouseCoopers. Nazwa „PricewaterhouseCoopers” odnosi się do firm wchodzących w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.