



1/2008

## Obszary kontroli skarbowej w zakresie podatków w 2008 roku

Chcielibyśmy zwrócić Państwa uwagę na ogłoszoną przez Ministerstwo Finansów listę zagadnień podatkowych, których kontrola będzie zadaniem priorytetowym dla urzędów kontroli skarbowej w roku 2008.

Planowane kontrole mają dotyczyć przede wszystkim:

- ❖ podatku akcyzowego, a szczególnie opodatkowania tym podatkiem obrotu paliwami;
- ❖ dochodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodów;
- ❖ podatku od towarów i usług w obrocie krajowym i wewnątrzwspólnotowym w celu wykrycia tzw. "przestępstw karuzelowych";
- ❖ handlu elektronicznego;
- ❖ ewidencji obrotu towarów i usług, w tym przy zastosowaniu kas fiskalnych;
- ❖ obrotu towarowego z zagranicą;
- ❖ zwolnień podatkowych.

Powyższa lista zagadnień wskazuje, że podatki pośrednie (wliczając w tę kategorię także należności celne) będą stanowiły główny przedmiot zainteresowania kontroli skarbowych w bieżącym roku. Kontrolujący chcą badać w szczególności prawidłowość stosowania stawki VAT 0%, ale także w przypadku importu towarów - prawidłowość klasyfikacji taryfowej towarów, wartości celnej, deklarowanego pochodzenia towarów. W odniesieniu do kontroli opodatkowania podatkiem akcyzowym paliw płynnych, szczególnym zainteresowaniem kontrolujących będzie objęty obrót paliwami żegludowymi.

## Areas of tax audit in 2008

We would like to draw your attention to a communication from the Ministry of Finance which sets out the tax issues targeted as priorities for tax audit offices in 2008.

The target areas shall be as follows:

- ❖ Excise tax, in particular on sales of liquid fuel;
- ❖ Income from undisclosed sources;
- ❖ VAT in domestic and intra-EU transactions in view of carousel fraud;
- ❖ Electronic trade;
- ❖ Evidence of trade in goods and services including use of fiscal cash registers;
- ❖ Foreign trade;
- ❖ Tax exemptions.

This list of issues clearly demonstrates that the main area of interest for tax audits in 2008 will be indirect taxes (including customs duties). The inspectors want in particular to check for correct application of the zero VAT rate and, with imported goods, correct customs tariff classification, customs value and declared origin of goods. With regard to taxation of liquid fuel, particular interest will be given to trade in marine fuel.



Nadal obszarem zainteresowania kontrolujących pozostaną transakcje z podmiotami powiązany-  
mi.

Transactions with related entities will continue  
to be an area of interest.

Należy się w związku tym spodziewać, że kontro-  
lą przede wszystkim objęte zostaną te firmy, któ-  
re realizują transakcje z firmami z innych krajów  
zarówno z obszaru Unii Europejskiej jak i spoza  
niego. Kontrolujący zamierzają przy tym podej-  
mować kontrole wielostronne w zakresie podatku  
VAT, korzystać z przewidzianych przez przepisy  
unijne możliwości wymiany informacji pomiędzy  
administracjami podatkowymi poszczególnych  
państw członkowskich oraz gromadzić informacje  
poprzez uczestniczenie w postępowaniach pro-  
wadzonych w innych krajach.

Consequently, the tax audit net will cover first  
of all those firms engaged in transactions with  
foreign companies, whether EU or non-EU.  
The inspectors plan to conduct multi-party  
VAT audits, making use of information ex-  
change mechanisms between tax administra-  
tions of particular member states under EU  
regulations and opportunities to gather infor-  
mation through participation in proceedings  
conducted in other countries.

Zapowiadany jest także rozwój współpracy po-  
między urzędami kontroli skarbowej a urzędami  
skarbowymi i celnymi polegającej - w szczegól-  
ności - na wymianie informacji i wzajemnym udo-  
stępnianiu danych.

There will be increased cooperation between  
audit offices, tax offices and customs offices,  
especially in terms of sharing information and  
providing inter-agency access to data.

Ponadto, Ministerstwo Finansów zamierza zin-  
tensyfikować tzw. „kontrole elektroniczne” pro-  
wadzone w stosunku do podatników, w których  
wykorzystywane są wyspecjalizowane programy  
komputerowe pozwalające na elektroniczną ana-  
lizę danych pochodzących wprost z systemów fi-  
nansowo-księgowych kontrolowanych firm.

Finally, the Ministry of Finance plans to inten-  
sify the computer-aided tax audit of firms,  
which involves the use of special software for  
the electronic analysis of data derived directly  
from the company's finance and accounting  
systems.

\* \* \*

\* \* \*

*Jesteśmy do Państwa dyspozycji, gdyby mieli  
Państwo jakiegokolwiek pytania dotyczące powyż-  
szych kwestii. Służymy także pomocą zarówno w  
przygotowaniu się do ewentualnej kontroli podat-  
kowej, jak i w przypadku jej wszczęcia – w toku  
prowadzonych przez kontrolujących czynności  
kontrolnych, a także na dalszych etapach poten-  
cjalnego postępowania.*

*We would be happy to answer any questions  
you may have on the above matters. We are  
also ready to offer assistance both with prepa-  
ration for a possible tax audit and – if one is  
already in progress – in connection with activi-  
ties undertaken by the inspectors, as well as  
at any subsequent stages of proceedings.*



*Mamy nadzieję, że powyższe informacje okażą się pomocne. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej prosimy o kontakt.*

*We hope the above information proves helpful. This information does not constitute a legal opinion or advice. For more details or legal advice, please contact our office.*

---

**Kontakt w biurze warszawskim: / Contact in the Warsaw office:**

**Karina Furga**, Partner  
Szef Zespołu Doradztwa Podatkowego  
*Head of the Tax Advisory Team*

T: +48 22 2425 763  
E: [kfurga@salans.com](mailto:kfurga@salans.com)

**SALANS**  
Rondo ONZ 1  
00-124 Warsaw  
Poland

T: +48 22 242 52 52  
F: +48 22 242 52 42  
[www.salans.com](http://www.salans.com)

---

**Kontakt w biurze katowickim: / Contact in the Katowice office:**

**Magdalena Patryas**, Partner  
Szef Zespołu Doradztwa Podatkowego  
*Head of the Tax Advisory Team*

T: +48 32 731 68 50  
E: [magdalena.patryas@ksplegal.pl](mailto:magdalena.patryas@ksplegal.pl)

**Krupa Srokosz Patryas Sp.k.**  
ul. Chorzowska 50  
40-121 Katowice  
Poland

T: +48 32 731 68 52  
F: +48 32 731 68 51  
[www.ksplegal.pl](http://www.ksplegal.pl)