

Warszawa, 31 marca 2017 r.

Szanowny Pan Wicepremier
Minister Rozwoju i Finansów
Mateusz Morawiecki
Ul. Świętokrzyska 12,
00-916 Warszawa

Szanowny Panie Premierze

Stanowisko ZIPSEE „Cyfrowa Polska” do projektu ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywania sektora finansowego dla wyłudzeń skarbowych.

W związku z pracami legislacyjnymi Ministerstwa Finansów nad zmianami niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywania sektora finansowego dla wyłudzeń skarbowych, w imieniu członków Związku Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT – ZIPSEE „Cyfrowa Polska” pragniemy wyrazić stanowisko w wybranych obszarach projektu.

Reprezentujemy branżę elektroniczną i jako Związek branżowy aktywnie działamy na rzecz uszczelnienia polskiego systemu podatkowego. Oszuści podatkowi to ogromny problem dla firm z naszego sektora – zaburzają zdrową konkurencję, a swoimi działaniami powodują dużą niepewność na tym rynku. Przedsiębiorca nie wie, czy potencjalny nowy kontrahent jest oszustem czy też nie. Dlatego z wielką uwagą przyglądamy się i opiniujemy wszystkim rozwiązaniom rządu mającym na celu wyeliminowanie przestępców podatkowych z rynku.

Odnosząc się do projektu ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywania sektora finansowego dla wyłudzeń skarbowych uważamy, że niektóre z zawartych w nim propozycji wymagają poprawy lub doprecyzowania. Ustawa w zaproponowanym kształcie, choć z jednej strony może znacznie ograniczyć działalność oszustów podatkowych, to z drugiej – powoduje duże ryzyko, że ofiarami nowych przepisów staną się uczciwi podatnicy.

Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT - ZIPSEE "Cyfrowa Polska"

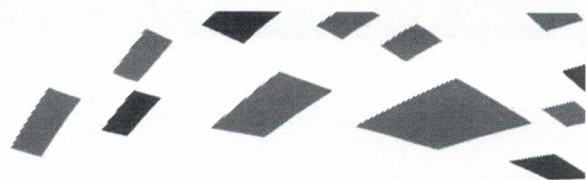
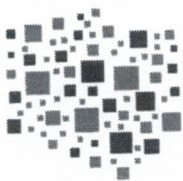
www.zipsee.pl

ZIPSEE "Cyfrowa Polska"

Centrum Biznesowe Ogrodowa 58
ul. Ogrodowa 58
00-876 Warszawa

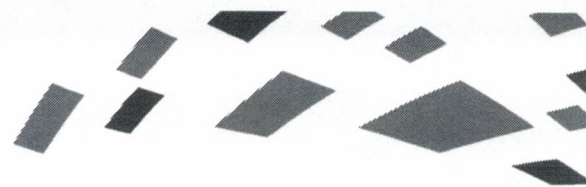
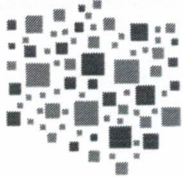
Tel. +48 (22) 666 22 46
Fax: +48 (22) 666 22 47
biuro@zipsee.pl

KRS: 0000250359
NIP: 522-280-25-18
REGON 140463214



Popieramy główny pomysł Ministerstwa Finansów polegający na przeprowadzaniu przez izby rozliczeniowe analiz ryzyka wykorzystania sektora bankowego do wyłudzeń skarbowych. Ich wyniki mają być podstawą do podejmowania działań przez organy Krajowej Administracji Skarbowej, dlatego narzędzie to — w naszej ocenie — pozwoli urzędnikom kontroli skarbowej celniej i szybciej niż dotychczas namierzać oszustów podatkowych. **Postulujemy jednak o doprecyzowanie kryteriów, na jakich podstawie będzie dokonywana taka analiza.** Nasze zastrzeżenie budzi zapis w art. 119zl § 1 projektowanej ustawy w myśl, którego izba rozliczeniowa ma uwzględniać m.in. kryterium przedmiotowe — *„polegające na prowadzeniu przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej wysokiego ryzyka z punktu widzenia podatności na wyłudzenia skarbowe”*. Tak sformułowany wskaźnik może prowadzić do tego, że firmy z takich branż jak nasza, która jest szczególnie narażona na oszustwa podatkowe, będą permanentnie i częściej niż inne przedsiębiorstwa poddawane analizie i kontroli pod względem ryzyka wykorzystywania sektora bankowego do wyłudzeń skarbowych.

Jako za daleko idącą oceniamy propozycję zawartą w art. 119zm, która zakłada blokadę rachunku przedsiębiorcy w banku lub SKOK na każde pisemne żądanie szefa Krajowej Administracji Skarbowej na maksymalnie 72 godziny. Zgodnie z projektem ustawy taka czynność będzie mogła zostać podjęta, jeżeli *„posiadane informacje, w szczególności wyniki analizy ryzyka, wskazują, że rachunek ten może być wykorzystywany do celu mającego związek z wyłudzeniami skarbowymi”*. Z zapisu zatem wynika, że takie decyzje będą mogły być podejmowane nie tylko w oparciu o przeprowadzoną analizę, ale także na podstawie innych informacji, bliżej w ustawie nieokreślonych. Podobnie nasze zastrzeżenie budzi zapis w art. 119zn, który umożliwia wydanie postanowienia o wydłużeniu blokady rachunku do 3 miesięcy w przypadku, *„jeżeli zachodzi uzasadniona obawa, że przedsiębiorca nie wykona istniejącego lub mającego powstać zobowiązania podatkowego lub zobowiązania z tytułu odpowiedzialności podatkowej osób trzecich”*. Tak sformułowane przesłanki, które mają być podstawą do blokady firmowego rachunku, są nieostre (*„uzasadniona obawa” wobec „mającego powstać zobowiązania podatkowego”*) i przyzwalają na osobistą uznaniowość szefa KAS. Nie można zatem wykluczyć, że taka blokada zostanie zastosowana również w stosunku do uczciwych podmiotów na podstawie informacji, które w dalszych etapach postępowania mogą nie znaleźć potwierdzenia w rzeczywistości. Trzeba bowiem pamiętać, że w ciąg karuzel podatkowych często wciągani są nieświadomie sumiennie płacący podatki przedsiębiorcy. Blokada rachunku byłaby więc kolejną niesprawiedliwie ponoszoną przez nich konsekwencją działania oszustów podatkowych.



Warto przy tym zauważyć, że w przypadku błędnie podjętej decyzji o zastosowaniu wobec przedsiębiorcy blokady rachunku na 72 godziny lub dłużej, w myśl art. 119zp projektowanej ustawy, żadnych konsekwencji nie poniesie ani izba rozliczeniowa ani sam szef KAS, który takie postanowienie wydał. Jedynym ustanowionym ośrodkiem odwoławczym są przepisy Kodeksu Cywilnego, na podstawie których przedsiębiorca będzie mógł skarżyć Skarb Państwa i dochodzić swoich roszczeń. Z doświadczenia jednak wiemy, że takie procesy nie są łatwe i trwają wiele lat. Tymczasem szkody, które mogą być wynikiem błędnej decyzji o blokadzie rachunku uczciwego przedsiębiorcy do 3 miesięcy, mogą doprowadzić jego firmę nawet do upadku. **Dlatego, by zapobiec takim sytuacjom postulujemy o rezygnację z proponowanych przepisów dotyczących blokady konta (art. 119zm i 119zn i dalszych wynikających z powyższej propozycji) lub co najmniej doprecyzowanie przesłanek — jasnych zarówno dla organów kontroli skarbowej, jak i dla przedsiębiorców — które mogą być podstawą do takiej czynności.**

W imieniu ZIPSEE „Cyfrowa Polska” wnoszę o wzięcie pod uwagę w procesie legislacyjnym wyrażonych w powyższym piśmie zastrzeżeń i sugestii do projektu ustawy.

Z poważaniem

Michał Kanownik

Michał Kanownik
Prezes ZIPSEE „Cyfrowa Polska”

ZIPSEE „Cyfrowa Polska” jest związkiem pracodawców zarejestrowanym w 2005 roku, którego członkami są następujące firmy reprezentujące branżę producentów i dystrybutorów branży RTV i IT:

AB S.A., ABC Data S.A., Action. S.A., ALSO Polska Sp. z o.o., Canon Polska Sp. z o.o., Gibson Innovations Poland Sp z o. o., HP Inc Polska Sp. z o.o., Ingram Micro Poland Sp z o.o., Komputronik S.A., LG Electronics Polska Sp. z o.o., Microsoft Mobile Sales International OY (S.A.) oddział w Polsce, Nelro Data S.A., NTT System S.A., Panasonic Marketing Europe GmbH Oddział w Polsce Sp. z o.o., Praxis Invent Sp. z o.o. sp. k., Samsung Electronics Polska Sp. z o.o., Sharp Electronics GMBH Sp. z o.o., Sony Europe Limited Oddział w Polsce Sp. z o.o., Tech Data Sp. z o.o.

Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT - ZIPSEE "Cyfrowa Polska"

www.zipsee.pl

ZIPSEE "Cyfrowa Polska"

Centrum Biznesowe Ogrodowa 58
ul. Ogrodowa 58
00-876 Warszawa

Tel. +48 (22) 666 22 46
Fax: +48 (22) 666 22 47
biuro@zipsee.pl

KRS: 0000250359
NIP: 522-280-25-18
REGON 140463214