

Wykład:

Przestępstwa podatkowe

Przychody zorganizowanych grup przestępczych z nielegalnych rynków (w mld EUR rocznie)

Illicit market	7 OCP countries	Whole EU
Illicit drugs	20.2	27.7
Heroin	5.7	8.0
Cocaine	5.3	6.8
<i>Cannabis</i>	<i>5.4</i>	<i>6.7</i>
<i>Amphetamines</i>	<i>1.6</i>	<i>2.8</i>
<i>Ecstasy</i>	<i>2.2</i>	<i>3.5</i>
Trafficking in human beings (THB)	Estimate available only in few EU MS	
Illicit trafficking in firerarms (ITF)	-	0.4
Illicit trade in tobacco products (ITTP)	5.2	9.4
Counterfeiting	21.6	42.7
Illegal gambling	Estimate available only in few EU MS	
Extortion racketeering	Estimate available only in few EU MS	
Usury	Estimate available only in few EU MS	
MTIC fraud	16.9	29.3
Cargo theft	0.36	0.42
TOTAL	64.2	109.9

MTIC - (missing trader intra-community)



Kraj	PIT (2013) najwyższa stawka	CIT (2014)	VAT (2014) stawka podstawowa	VAT (2014) stawki zredukowane
Australia	45	30,0	10,0	0,0
Austria	50	25,0	20,0	10,0/12,0
Belgia	50	34,0	21,0	0,0/6,0/12,0
Czechy	15	19,0	21,0	15,0
Dania	20,83	24,5	25,0	0,0
Estonia	21	21,0	20,0	9,0
Finlandia	31,75	20,0	24,0	0,0/10,0/14,0
Francja	45	34,4	20,0	2,1/5,5/10,0
Niemcy	45	30,2	19,0	7,0
Grecja	45	26,0	23,0	6,5/13,0
Węgry	16	19,0	27,0	5,0/18,0
Islandia	31,8	20,0	25,5	7,0
Irlandia	41	12,5	23,0	0,0/4,8/9,0/13,5
Włochy	43	27,5	22,0	4,0/10,0
Japonia	40	37,0	5,0	-
Luksemburg	39	29,2	15,0	3,0/6,0/12,0
Holandia	52	25,0	21,0	6,0
Nowa Zelandia	33	28,0	15,0	0,0
Norwegia	25,75	27,0	25,0	0,0/8,0/15,0
Polska	32	19,0	23,0	5,0/8,0
Portugalia	48	31,5	23,0	6,0/13,0
Słowacja	25	22,0	20,0	10,0
Słowenia	50	17,0	22,0	9,5
Hiszpania	30,5	30,0	21,0	4,0/10,0
Szwecja	25	22,0	25,0	0,0/6,0/12,0
Szwajcaria	13,2	21,1	8,0	0,0/2,5/3,8
Wielka Brytania	45	21,0	20,0	0,0/5,0
USA	39,6	39,1		

Podatki w krajach OECD

Źródło: OECD.

Wpływy podatkowe w % PKB

Źródło: OECD.

Country	1995	2000	2007	2009	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Austria	41,0	42,1	40,5	41,0	41,3	42,0	42,8	43,1	43,7	42,7
Belgium	42,8	43,8	42,4	42,0	43,1	44,2	45,2	45,0	44,8	44,2
Czech Republic	34,9	32,5	34,3	32,4	33,3	33,7	34,1	33,1	33,3	34,0
Denmark	48,0	48,1	47,7	46,4	44,8	45,5	45,9	48,6	45,9	45,9
Estonia	36,2	30,9	31,1	34,9	31,5	31,7	31,7	32,8	33,9	34,7
Finland	44,5	45,8	41,5	40,9	42,0	42,7	43,6	43,8	43,9	44,1
France	41,9	43,1	42,4	41,3	43,2	44,3	45,2	45,3	45,2	45,3
Germany	36,2	36,3	34,9	36,1	35,7	36,4	36,8	36,8	37,1	37,6
Greece	27,6	33,1	30,9	29,6	33,6	35,5	35,5	35,9	36,4	38,6
Hungary	41,0	38,7	39,6	39,0	36,4	38,5	38,1	38,2	39,0	39,4
Ireland	31,8	30,9	30,4	27,0	27,3	27,5	28,2	28,5	23,1	23,0
Italy	38,6	40,6	41,7	41,9	41,9	43,9	44,1	43,5	43,3	42,9
Luxembourg	35,3	37,2	37,2	39,0	37,0	38,4	38,2	37,4	36,8	37,1
Netherlands	39,0	36,8	36,3	35,4	35,9	36,0	36,5	37,5	37,4	38,8
New Zealand	35,8	32,9	34,5	31,0	30,5	32,1	31,1	32,4	33,0	32,1
Norway	40,9	42,6	42,9	42,0	42,1	41,5	39,9	38,9	38,3	38,0
Poland	36,1	32,7	34,5	31,3	31,9	32,1	31,9	32,0	32,4	33,6
Portugal	28,9	30,6	31,3	29,5	32,3	31,8	34,1	34,3	34,6	34,4
Slovak Republic	39,6	33,6	28,8	28,4	28,6	28,3	30,2	31,2	32,3	32,7
Slovenia	38,4	36,6	37,1	36,2	36,5	36,9	36,7	36,5	36,6	37,0
Spain	31,3	33,4	36,4	29,8	31,2	32,2	33,1	33,7	33,8	33,5
Sweden	45,6	49,0	44,9	44,0	42,5	42,6	42,9	42,6	43,3	44,1
Switzerland	25,5	27,6	26,1	27,1	27,0	26,8	26,9	27,0	27,7	27,8
United Kingdom	32,1	34,7	34,1	32,3	33,5	32,8	32,6	32,2	32,5	33,2
United States	26,7	28,4	26,9	23,3	23,9	24,1	25,7	25,9	26,2	26,0

Wydatki publiczne jako % nominalnego PKB

Źródło: OECD.

Country	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Austria	51,3	53,9	50,0	49,1	48,6	49,5	52,8	52,8	50,7	51,7	51,3	52,6	51,0	50,3
Belgium	51,0	49,2	51,9	48,5	48,2	49,8	53,7	52,6	53,6	55,1	54,7	54,3	53,7	53,0
Czech Republic	50,0	43,3	43,0	41,9	41,0	41,2	44,6	43,8	43,2	44,5	42,3	42,9	41,7	39,4
Denmark	55,1	54,6	52,8	51,6	50,8	51,5	58,1	57,7	57,7	59,4	57,2	58,9	54,5	52,7
Estonia	34,8	34,0	33,6	33,6	34,0	39,7	44,7	40,5	37,6	39,5	38,3	37,5	39,6	39,5
Finland	50,3	50,3	50,4	49,2	47,4	49,3	56,2	55,8	55,2	56,7	58,5	59,3	57,1	55,9
France	53,4	53,3	53,6	52,9	52,6	53,3	56,7	56,6	55,9	56,7	57,0	56,7	56,6	56,4
Germany	48,4	47,2	47,0	45,3	43,5	44,1	48,3	48,0	45,2	44,7	44,6	44,9	43,8	43,9
Greece	44,9	45,8	44,6	45,4	47,5	50,6	54,0	51,4	51,9	53,4	58,5	46,6	53,5	49,1
Hungary	49,4	49,1	50,1	51,9	50,4	49,2	51,2	49,8	49,9	48,7	49,7	49,1	50,1	46,6
Ireland	33,2	33,6	33,9	34,4	36,7	42,8	48,2	65,5	47,1	42,6	42,9	40,8	28,8	27,3
Italy	48,0	47,6	47,9	48,4	47,6	48,6	51,9	50,5	49,7	50,6	50,6	50,6	50,2	49,1
Luxembourg	41,8	42,6	41,5	38,6	36,3	39,1	45,2	43,6	42,6	43,9	43,6	43,8	42,0	41,9
Netherlands	47,0	46,1	44,8	45,5	45,2	46,2	51,4	51,3	49,8	50,4	49,7	50,1	44,5	43,1
Norway	48,2	45,1	41,8	40,0	40,3	39,8	46,2	45,2	43,9	43,3	44,7	45,0	48,8	50,8
Poland	44,7	42,6	43,4	43,9	42,2	43,2	44,6	45,4	43,4	42,2	42,0	41,7	41,5	41,1
Portugal	44,7	45,4	46,6	45,2	44,4	44,8	49,8	51,5	49,3	47,4	48,7	48,3	48,2	44,7
Slovak Republic	40,1	37,7	38,0	36,5	34,2	34,9	41,6	39,8	38,9	38,2	38,7	38,9	45,1	41,5
Slovenia	46,2	45,6	45,1	44,3	42,3	44,1	48,7	49,5	49,9	48,4	59,4	49,8	47,7	45,1
Spain	38,4	38,9	38,4	38,4	39,2	41,4	46,2	46,3	45,7	47,8	44,8	42,9	43,7	42,2
Sweden	55,6	54,2	53,9	52,7	50,9	51,8	54,9	52,4	51,5	51,9	52,8	52,4	49,6	49,7
Switzerland	36,3	35,9	35,2	33,2	32,1	32,1	34,1	33,9	33,7	34,1	34,0	33,6	34,0	34,3
United Kingdom	41,8	42,7	43,4	43,6	43,4	47,2	50,8	49,8	48,2	48,2	47,1	46,5	42,2	41,4
United States	36,8	36,5	36,5	36,4	37,1	39,2	43,2	42,8	41,6	40,1	39,0	38,0	37,4	37,7

Struktura wydatków sektora rządowego w krajach OECD, 2015

	General public services	Defence	Public order and safety	Economic affairs	Environmental protection	Housing and community amenities	Health	Recreation, culture and religion	Education	Social protection
Australia	12.5	4.4	4.9	10.0	2.4	1.6	19.4	2.0	14.6	28.2
Austria	13.3	1.1	2.7	11.9	0.9	0.7	15.5	2.4	9.6	42.0
Belgium	15.1	1.6	3.3	12.0	1.6	0.6	14.2	2.2	11.9	37.5
Czech Republic	10.3	2.2	4.4	15.6	2.6	1.6	18.2	3.2	11.8	30.1
Denmark	13.5	2.0	1.8	6.7	0.8	0.4	15.6	3.2	12.8	43.0
Estonia	10.6	4.7	4.5	11.8	1.7	0.9	13.7	4.9	15.1	32.1
Finland	14.9	2.4	2.2	8.3	0.4	0.7	12.6	2.6	11.0	44.9
France	11.0	3.1	2.9	10.0	1.8	1.9	14.3	2.3	9.6	43.1
Germany	13.5	2.3	3.6	7.1	1.4	0.9	16.3	2.3	9.6	43.1
Greece	17.8	4.9	3.8	16.0	2.7	0.4	8.2	1.3	7.8	37.0
Hungary	17.8	1.1	4.1	17.3	2.5	2.2	10.6	4.3	10.3	29.9
Iceland	18.0	0.0	3.6	11.6	1.3	1.1	17.4	7.5	17.4	22.1
Ireland	13.9	1.2	3.7	11.5	1.4	2.0	19.3	2.0	12.4	32.7
Israel	13.6	14.9	3.9	5.9	1.2	0.1	12.7	3.5	17.1	27.0
Italy	16.6	2.4	3.7	8.1	1.9	1.2	14.1	1.5	7.9	42.6
Japan	10.4	2.3	3.2	9.5	2.9	1.7	19.4	0.9	8.7	40.7
Korea	16.6	7.8	4.0	16.1	2.5	2.6	12.5	2.1	16.3	19.4
Latvia	14.0	2.7	5.4	11.5	1.9	2.6	10.3	4.4	16.2	31.0
Luxembourg	10.5	0.7	2.4	11.9	2.6	1.2	10.9	2.8	12.4	44.8
Netherlands	11.1	2.5	4.0	8.8	3.2	0.7	17.7	3.1	12.0	36.8
Norway	9.6	3.1	2.2	10.5	1.8	1.5	17.2	3.0	11.2	39.8
Poland	11.8	3.8	5.3	11.1	1.5	1.7	11.2	2.7	12.6	38.3
Portugal	16.8	2.2	4.3	10.5	0.8	1.0	12.7	1.6	12.4	37.8
Slovak Republic	14.2	2.3	5.2	13.9	2.3	1.9	15.7	2.3	9.3	33.0
Slovenia	14.2	1.8	3.2	12.4	2.1	1.3	14.0	3.4	11.6	36.1
Spain	14.9	2.2	4.6	10.0	2.0	1.1	14.2	2.6	9.3	39.1
Sweden	14.1	2.3	2.6	8.4	0.6	1.5	13.8	2.2	13.0	41.6
Switzerland	12.6	2.8	5.0	11.0	2.1	0.6	6.5	2.4	17.2	39.9
United Kingdom	10.6	5.0	4.7	7.1	1.8	1.1	17.8	1.5	12.0	38.4
United States	13.8	8.8	5.4	8.7	0.0	1.4	24.2	0.7	16.2	20.8
OECD	13.2	5.1	4.3	9.3	1.3	1.4	18.7	1.5	12.6	32.6


Źródło: OECD, Government at a Glance, 2017.

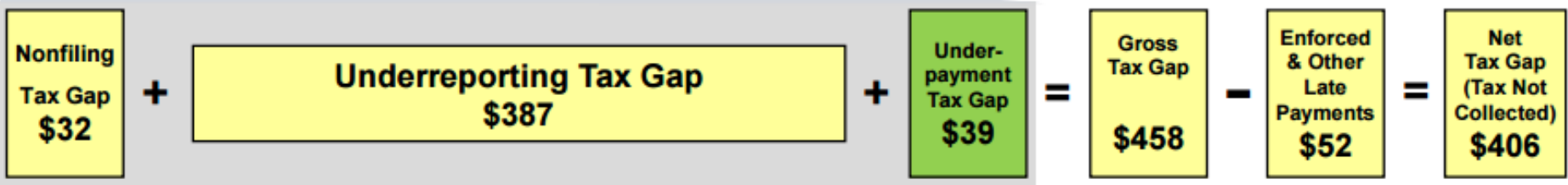
Luka podatkowa

Według amerykańskiej Internal Revenue Service luka podatkowa pozwala zmierzyć skalę, w jakiej podatnicy nie składają zeznań podatkowych i nie płacą podatku na czas.

Jest ona definiowana jako różnica pomiędzy kwotą podatków, które powinny zostać zapłacone, a kwotą, która faktycznie trafia do budżetu państwa.

Średnia luka podatkowa w USA (w mld USD), 2008-2010

True Tax Liability \$2,496		
Net Tax Gap \$406	Tax Eventually Collected \$2,090	(Net Compliance Rate = 83.7% of tax liability)
 Gross Tax Gap \$458	Tax Paid Voluntarily and Timely \$2,038	(Voluntary Compliance Rate = 81.7% of tax liability)



By Type of Tax



Individual Income Tax \$26	+	Individual Income Tax \$264							+	Individual Income Tax \$29	=	Individual Income Tax \$319	-	Individual Income Tax \$28	=	Individual Income Tax \$291
		Non-Business Income \$64	Business Income \$125	Income Offsets \$19	Filing Status \$5	Other Taxes \$1	Credits \$40	Unfiled and Managed E-filing \$12								
Corporation Income Tax #	+	Corporation Income Tax \$41		+	Corporation Income Tax \$3	=	Corporation Income Tax \$44	-	Corporation Income Tax \$9	=	Corporation Income Tax \$35					
		Small Corporations \$13	Large Corporations \$28													
Self-Employment Tax \$4	+	Employment Tax \$81			+	Employment Tax \$6	=	Employment Tax \$91	-	Employment Tax \$12	=	Employment Tax \$79				
		FICA Withholding \$15	Self-Employment Tax \$65	Unemployment \$1												
Estate Tax \$2	+	Estate Tax \$1	+	Estate Tax \$1	=	Estate Tax \$4	-	Estate Tax \$3	=	Estate Tax \$1						
Excise Tax #	+	Excise Tax #	+	Excise Tax \$0.4	=	Excise Tax 0.4	-	Excise Tax \$0.2	=	Excise Tax \$0.2						

Categories of Estimates

- Actual Amounts
- Updated Estimates
- No Estimates Available

Źródło: Internal Revenue Service, 2016.

Wartości teoretycznych i faktycznych wpływów z VAT oraz luki w VAT w Wielkiej Brytanii (mIn GBP) według KE



Kategoria	2000	2001	2002	2003	2004 *	2005 *	2006 *
Teoretyczne wpływy z VAT	76 500	80 449	85 348	90 287	95 559	101 646	106 143
Spożycie gospodarstw domowych	51 836	54 200	57 201	59 909	62 915	65 374	68 018
Nakłady brutto na środki trwałe	4 748	5 150	5 800	6 485	7 277	8 098	9 421
Pozostałe spożycie	18 370	19 722	21 100	22 583	23 891	27 301	27 780
Korekty netto	1 546	1 378	1 246	1 310	1 476	872	924
Faktyczne wpływy z VAT	64 202	67 100	71 066	77 343	81 550	83 415	87 753
Luka w VAT 	12 298	13 349	14 282	12 944	14 009	18 231	18 390
Luka w VAT jako % teoretycznych wpływów z VAT 	16%	17%	17%	14%	15%	18%	17%
* Szacunki uzyskane przy użyciu danych prognozowanych.							

Wartości „VAT fraud” wg GUS i kalkulacja luki w VAT


Rok	Wpływy z VAT kasowo [tys. zł]	„VAT fraud” wg GUS [tys. zł]	„Robocza” kwota teoretycznych wpływów z VAT [tys. zł]	Luka w VAT	Luka w VAT wg KE
1996	28 014 856	4 055 791	32 070 647	12,65%	<i>bd.</i>
1997	36 929 186	5 125 441	42 054 627	12,19%	<i>bd.</i>
1998	42 876 579	6 123 074	48 999 653	12,50%	<i>bd.</i>
1999	48 811 517	7 752 787	56 564 304	13,71%	<i>bd.</i>
2000	51 749 815	8 740 185	60 490 000	14,45%	22%
2001	52 893 100	5 965 785	58 858 885	10,14%	24%
2002	57 441 660	4 738 308	62 179 968	7,62%	20%
2003	60 359 518	6 277 630	66 637 148	9,42%	20%
2004	62 263 184	6 300 464	68 563 648	9,19%	19%
2005	75 401 029	8 492 991	83 894 020	10,12%	12%
2006	84 439 484	8 328 631	92 768 115	8,98%	7%
2007	96 349 847	9 383 891	105 733 738	8,88%	<i>bd.</i>
2008	101 782 739	9 895 683	111 678 422	8,86%	<i>bd.</i>
2009	99 454 721	11 104 278	110 558 999	10,04%	<i>bd.</i>

Źródło: Ł. Leja, *Skuteczność realizacji dochodów budżetowych z tytułu podatku VAT w Polsce*, 2012.

Wartości teoretycznych i faktycznych wpływów z VAT oraz luki w VAT w Polsce (mln PLN)

Kategoria	2000	2001 *	2002	2003	2004 *	2005 *	2006 *
Teoretyczne wpływy z VAT	65 811	69 506	72 820	75 136	81 530	85 643	92 660
Spożycie gospodarstw domowych	45 498	47 614	50 844	51 281	55 894	58 221	61 789
Nakłady brutto na środki trwałe	6 850	6 794	6 492	6 610	7 877	8 393	9 400
Pozostałe spożycie	11 254	12 983	13 697	14 923	15 526	16 642	18 687
Korekty netto	2 209	2 116	1 787	2 323	2 233	2 387	2 783
Faktyczne wpływy z VAT	51 615	52 810	58 115	60 212	66 242	75 783	86 203
<i>Faktyczne wpływy z VAT wg sprawozdań z wykonania budżetu</i>	<i>51 750</i>	<i>52 893</i>	<i>57 442</i>	<i>60 360</i>	<i>62 263</i>	<i>75 401</i>	<i>84 439</i>
Luka w VAT 	14 196	16 696	14 705	14 924	15 288	9 860	6 457
Luka w VAT jako % teoretycznych wpływów z VAT 	22%	24%	20%	20%	19%	12%	7%
* Szacunki uzyskane przy użyciu danych prognozowanych.							

Wartości teoretycznych i faktycznych wpływów z VAT oraz luki w VAT w Polsce (mln PLN)

Poland	2012	2013	2014	2015	2016
VTTL	159399	158882	162359	166223	167908
o/w liability on household final consumption	108887	109749	112465	114399	118622
o/w liability on government and NPISH final consumption	6505	6716	7113	7380	7524
o/w liability on intermediate consumption	23386	22919	22939	24649	25142
o/w liability on GFCF	16423	15306	16875	17444	14321
o/w net adjustments	4199	4191	2967	2351	2299
VAT Revenue	116265	116607	122671	125836	132987
VAT GAP 	43134	42275	39689	40387	34921
VAT GAP as a percent of VTTL	27%	27%	24%	24%	21%
VAT GAP change since 2012					-6 pp

VTTL VAT Total Tax Liability

Źródło: CASE 2018.

NPISH Non-Profit Institutions Serving Households

GFCF Gross Fixed Capital Formation

o/w of which






Luka VAT wg PwC (w mld PLN)



Źródło: PwC, 2017.

Luka w VAT w państwach UE w latach 2000-2013 (1)









(jako % dochodów potencjalnych)

Państwo	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Średnia
Austria	9	11	8	11	11	11	14	13	13	9	12	13	11	11	11
Belgia	9	14	11	15	13	13	13	11	15	13	11	11	11	11	12
Bułgaria	23	26	34	23	14	10	7	12	4	25	22	24	19	17	19
Czechy	30	29	29	31	12	10	16	19	23	23	26	20	24	22	22
Dania 	11	11	10	9	10	9	9	9	11	8	8	9	9	9	9
Estonia	13	16	17	18	24	14	11	9	19	10	11	12	13	17	15
Finlandia 	12	13	13	13	14	12	12	15	15	3	7	4	3	4	10
Francja	11	13	15	15	14	14	15	14	16	13	8	7	9	9	12
Grecja 	25	22	23	27	28	31	32	32	29	34	30	38	33	34	30
Hiszpania	6	8	10	7	5	1	1	10	22	35	12	17	17	17	12
Holandia 	9	8	7	6	3	3	2	0	4	8	1	4	4	4	5
Irlandia 	9	1	4	6	3	7	7	9	11	14	11	14	11	11	8

Źródło: CASE, *Study to quantify and analyse the VAT Gap in the EU-27 Member States*. Final Report, 2013.

Luka w VAT w państwach UE w latach 2000-2013 (2)

(jako % dochodów potencjalnych)






Państwo	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Średnia
Litwa 	30	34	33	38	42	36	33	29	29	44	38	37	37	38	35
Łotwa 	16	21	22	22	23	15	11	11	26	43	35	38	34	30	25
Luksemburg 	15	15	13	13	10	9	8	11	12	3	3	4	5	5	9
Malta	17	17	16	15	20	9	10	13	12	24	28	29	31	26	19
Niemcy	11	14	13	13	13	13	12	14	13	9	10	11	11	11	12
Polska 	17	21	18	18	17	9	5	2	9	21	18	19	25	27	16
Portugalia	3	5	6	6	7	3	6	7	9	15	12	13	9	9	8
Rumunia 	42	49	39	39	45	34	37	36	37	50	45	42	43	41	41
Słowacja 	27	27	28	21	24	20	27	31	30	34	36	31	39	35	29
Słowenia	4	5	5	6	6	5	5	7	9	13	11	9	9	6	7
Szwecja 	6	6	6	5	4	4	5	4	3	3	3	4	5	4	4
W. Brytania	12	13	13	10	11	11	13	13	15	13	12	10	11	10	12
Węgry	22	28	30	26	23	27	27	24	26	24	24	23	24	24	25
Włochy 	23	25	24	28	29	28	24	23	26	36	29	32	32	34	28
UE-26 ^a	16	17	17	17	16	14	14	15	17	20	18	18	18	18	17

Źródło: CASE, *Study to quantify and analyse the VAT Gap in the EU-27 Member States*. Final Report, 2013.

Luka w VAT w państwach UE w latach 2015-2016 (1)

(jako % dochodów potencjalnych)

Źródło: CASE 2018.

MS	2015				2016				VAT Change (pp)
	Revenues	VTTL	VAT Gap	VAT Gap (%)	Revenues	VTTL	VAT Gap	VAT Gap (%)	
BE	27578	30906	3329	10.77	28722	31801	3079	9.68	-1.09
BG	4059	5117	1058	20.67	4417	5110	693	13.56	-7.11
CZ	12382	14903	2521	16.92	13091	15256	2165	14.19	-2.73
DK	25493	28546	3054	10.70	26519	28985	2466	8.51	-2.19
DE	211616	236322	24706	10.45	218784	241463	22679	9.39	-1.06
EE 	1873	1999	127	6.33	1974	2118	144	6.78	0.44
IE	11955	13375	1419	10.61	12826	14436	1610	11.15	0.54
EL 	12885	18243	5358	29.37	14333	20249	5916	29.22	-0.15
ES	68601	71498	2897	4.05	70591	72557	1966	2.71	-1.34
FR	151680	171547	19867	11.58	154430	175326	20896	11.92	0.34
HR 	5690	5941	251	4.22	6016	6086	70	1.15	-3.07
IT 	101061	136814	35753	26.13	102957	138945	35988	25.90	-0.23
CY	1517	1690	174	10.28	1664	1746	83	4.73	-5.55
LV	1876	2265	389	17.17	2032	2290	258	11.27	-5.90
LT	2888	3880	992	25.57	3026	4009	983	24.52	-1.05
LU 	3442	3523	80	2.28	3416	3445	29	0.85	-1.43

Luka w VAT w państwach UE w latach 2015-2016 (2)

(jako % dochodów potencjalnych)

Źródło: CASE 2018.

MS	2015				2016				VAT Change (pp)
	Revenues	VTTL	VAT Gap	VAT Gap (%)	Revenues	VTTL	VAT Gap	VAT Gap (%)	
HU	10669	12611	1943	15.40	10587	12216	1629	13.33	-2.07
MT	684	708	24	3.42	729	749	20	2.71	-0.71
NL	44879	49584	4705	9.49	48557	50581	2024	4.00	-5.49
AT	26247	28529	2282	8.00	27300	29449	2149	7.30	-0.70
PL	30075	39727	9652	24.30	30479	38483	8004	20.80	-3.50
PT	15368	17640	2272	12.88	15770	17554	1784	10.16	-2.72
RO	12939	19747	6808	34.48	10968	17105	6137	35.88	1.40
SI	3218	3507	289	8.24	3315	3604	290	8.04	-0.20
SK	5420	7664	2243	29.27	5420	7292	1872	25.68	-3.60
FI	18974	20379	1405	6.89	19694	21401	1707	7.98	1.08
SE	40501	41975	1474	3.51	42770	43236	465	1.08	-2.43
UK	182152	204752	22600	11.04	166866	188906	22040	11.67	0.63
Total EU-28	1035722	1193392	157672	13.2	1047253	1194398	147146	12.3	

Saldo finansów publicznych (jako % PKB)

Źródło: OECD 2017.

Country	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Austria	-1,4	-1,5	-5,4	-4,5	-2,6	-2,2	-1,4	-2,7	-1,1	-1,6
Belgium	0,1	-1,1	-5,4	-4,0	-4,1	-4,2	-3,1	-3,1	-2,5	-2,6
Czech Republic	-0,7	-2,1	-5,5	-4,4	-2,7	-3,9	-1,3	-1,9	-0,6	0,6
Denmark	5,0	3,2	-2,8	-2,7	-2,1	-3,5	-1,0	1,4	-1,3	-0,9
Estonia	2,7	-2,7	-2,2	0,2	1,2	-0,3	-0,2	0,7	0,1	0,3
Finland	5,1	4,2	-2,5	-2,6	-1,0	-2,2	-2,6	-3,2	-2,7	-1,9
France	-2,5	-3,2	-7,2	-6,8	-5,1	-4,8	-4,0	-3,9	-3,6	-3,4
Germany	0,2	-0,2	-3,2	-4,2	-1,0	0,0	-0,2	0,3	0,7	0,8
Greece	-6,7	-10,2	-15,1	-11,2	-10,3	-8,9	-13,2	-3,7	-5,9	0,7
Hungary	-5,1	-3,6	-4,6	-4,5	-5,5	-2,3	-2,6	-2,1	-1,6	-1,9
Ireland	0,3	-7,0	-13,8	-32,1	-12,7	-8,1	-5,7	-3,7	-2,0	-0,6
Italy	-1,5	-2,7	-5,3	-4,3	-3,7	-2,9	-2,9	-3,0	-2,7	-2,4
Luxembourg	4,2	3,3	-0,7	-0,7	0,5	0,3	1,0	1,4	1,4	1,6
Netherlands	0,2	0,2	-5,4	-5,0	-4,3	-3,9	-2,4	-2,3	-2,1	0,4
Norway	17,1	18,7	10,3	11,0	13,5	13,9	10,8	8,8	6,0	3,1
Poland	-1,9	-3,6	-7,3	-7,3	-4,8	-3,7	-4,1	-3,5	-2,6	-2,4
Portugal	-3,0	-3,8	-9,8	-11,2	-7,4	-5,7	-4,8	-7,2	-4,4	-2,0
Slovak Republic	-2,0	-2,4	-7,8	-7,5	-4,3	-4,3	-2,7	-2,7	-2,7	-1,7
Slovenia	-0,1	-1,4	-5,9	-5,6	-6,7	-4,1	-15,1	-5,4	-2,9	-1,8
Spain	1,9	-4,4	-11,0	-9,4	-9,6	-10,5	-7,0	-6,0	-5,1	-4,5
Sweden	3,3	2,0	-0,7	-0,1	-0,2	-1,0	-1,4	-1,6	0,3	0,9
Switzerland	0,9	2,1	0,8	0,3	0,8	0,3	-0,5	-0,3	1,1	..
United Kingdom	-2,7	-5,2	-10,1	-9,5	-7,5	-8,2	-5,6	-5,7	-4,4	-3,0
United States	-3,6	-7,0	-12,7	-12,0	-10,6	-8,9	-5,4	-4,8	-4,2	..

Dług publiczny (% PKB)

Źródło: OECD 2017.

Country	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Austria	68,7	74,0	86,3	90,3	91,3	97,6	93,9	101,9	101,1	..
Belgium	93,8	101,1	109,5	107,8	110,4	120,4	118,5	129,7	126,7	127,5
Czech Republic	30,3	34,2	41,0	45,8	48,4	57,9	58,0	56,7	53,9	49,7
Denmark	34,6	41,9	49,3	53,4	60,1	60,6	56,7	59,0	53,1	..
Estonia	7,2	8,4	12,6	11,9	9,5	13,2	13,7	14,1	13,0	13,1
Finland	39,1	38,3	49,2	55,1	57,5	64,3	64,8	71,7	74,9	75,9
France	75,6	81,5	93,2	96,8	100,7	110,4	111,0	120,3	121,1	123,4
Germany	64,2	68,1	75,5	84,5	84,3	88,2	83,3	83,7	79,3	76,5
Greece	112,8	117,5	135,0	127,1	109,2	164,5	178,9	179,5	181,6	185,2
Hungary	71,4	74,9	84,0	85,9	94,9	97,8	95,7	98,4	97,0	97,0
Ireland	27,4	47,4	67,7	84,1	109,7	129,2	132,7	122,9	91,5	..
Italy	110,7	113,0	126,0	124,9	117,9	136,2	143,7	156,0	157,5	156,4
Latvia	12,8	23,1	41,9	53,1	47,7	45,8	43,4	45,9	40,8	44,7
Lithuania	19,4	17,1	34,1	45,5	45,7	51,3	47,9	52,5	53,9	..
Luxembourg	12,6	20,1	19,7	26,8	26,4	30,1	30,1	31,5	30,7	..
Netherlands	48,5	61,4	64,1	68,0	72,0	77,8	76,6	81,2	78,1	75,8
Norway	55,6	54,2	48,1	48,4	33,8	34,9	35,3	33,0	38,9	42,5
Poland	51,1	53,4	56,7	61,0	61,2	64,4	65,0	70,0	69,4	71,9
Portugal	78,1	82,8	96,1	104,1	107,9	137,1	141,4	151,2	149,2	146,5
Slovak Republic	34,8	33,8	42,5	47,4	50,0	58,3	61,2	60,5	59,3	59,1
Slovenia	29,1	28,4	42,5	46,8	50,4	60,5	78,9	99,2	102,1	97,5
Spain	41,7	47,2	61,8	66,6	77,7	92,5	105,7	118,5	116,9	117,2
Sweden	46,1	44,7	47,8	45,5	45,6	46,2	48,4	54,6	53,3	51,7
Switzerland	50,5	48,6	46,4	44,7	45,0	45,8	45,5	45,5	45,2	..
United Kingdom	51,4	63,4	77,0	89,1	103,3	107,0	102,8	113,3	112,6	123,1
United States	64,7	73,6	87,0	95,7	99,9	103,4	105,4	105,2	105,6	107,4

		Millions of national currency			% of GDP		
		2017 Q2	2018 Q1	2018 Q2	2017 Q2	2018 Q1	2018 Q2
EA19	euro	9 806 393	9 820 706	9 842 005	89.2	86.9	86.3
EU28	euro	12 591 197	12 633 409	12 655 024	83.4	81.5	81.0
Belgium	euro	459 491	469 920	470 933	106.8	106.8	106.3
Bulgaria	BGN	27 547	24 891	24 815	28.3	24.3	23.8
Czechia	CZK	1 923 566	1 832 346	1 828 823	39.5	35.8	35.3
Denmark	DKK	779 380	776 134	770 048	36.8	36.2	35.8
Germany	euro	2 111 075	2 069 912	2 052 296	65.7	62.7	61.5
Estonia	euro	1 958	2 046	2 033	8.6	8.5	8.3
Ireland	euro	211 274	210 200	214 945	75.5	69.3	69.1
Greece	euro	309 091	322 568	323 378	176.1	180.3	179.7
Spain	euro	1 135 138	1 160 736	1 163 885	99.4	98.7	98.1
France	euro	2 274 036	2 294 645	2 299 842	100.9	99.4	99.1
Croatia	HRK	280 183	280 864	284 079	78.4	76.1	76.1
Italy	euro	2 290 358	2 302 766	2 323 643	134.2	132.9	133.1
Cyprus	euro	19 855	18 531	20 932	104.4	93.4	104.0
Latvia	euro	10 278	9 765	10 386	39.7	35.5	36.9
Lithuania	euro	16 765	15 377	15 219	41.5	36.0	35.0
Luxembourg	euro	12 641	12 474	12 551	23.3	22.2	22.0
Hungary	HUF	27 693 029	28 773 173	29 535 434	75.5	73.6	73.8
Malta	euro	5 862	5 719	5 735	55.1	50.5	49.6
Netherlands	euro	424 720	411 482	407 894	58.8	55.1	54.0
Austria	euro	294 168	289 079	289 429	81.0	77.2	76.5
Poland	PLN	1 018 979	1 031 392	1 032 005	53.3	51.3	50.7
Portugal	euro	249 099	246 014	246 767	130.8	125.4	124.9
Romania	RON	296 306	301 762	305 853	37.0	34.5	34.1
Slovenia	euro	33 290	32 996	32 308	80.2	75.5	72.8
Slovakia	euro	42 780	43 749	45 360	51.7	50.8	51.8
Finland	euro	136 173	135 436	135 807	61.8	60.0	59.5
Sweden	SEK	1 842 160	1 766 083	1 789 729	41.0	38.1	38.2
United Kingdom	GBP	1 734 431	1 763 835	1 798 305	86.4	85.6	86.7
Norway	NOK	1 150 055	1 208 767	1 202 235	35.7	36.4	35.4

Dług publiczny (kwota w walucie krajowej i % PKB)

Źródło:
Eurostat.



Fikcyjne faktury w Polsce wykryte w trakcie kontroli Skarbowej w latach 2010-2014

	2010	2011	2012	2013	2014
Liczba fikcyjnych faktur	84 241	119 889	153 714	154 645	206 966
Kwota wynikająca z faktur (brutto)/tys. zł/	3 711 173	5 822 535	15 486 932	19 712 774	33 692 713
Kwota wyłudzonego VAT*/tys. zł/	669 228	1 088 767	2 895 930	3 686 128	6 300 263

* Kwota ta wynika z podzielenia wartości faktury brutto na 1,23% i pomnożenia przez stawkę 23% (w 2010 r. stawką właściwą była stawka 22%).

Źródło: Kontrola skarbową 2014 r. (2014).

* Do tych kwot dodać trzeba obrót, który nie został ujawniony w postępowaniach organów podatkowych i organów kontroli skarbowej.

W 2016 r. ujawniono w wyniku kontroli 421,3 tys. fikcyjnych faktur (o 16,8% więcej niż w 2015 r.) na kwotę 103 850,0 mln zł (o 26,9% wyższą niż w 2015 r.).

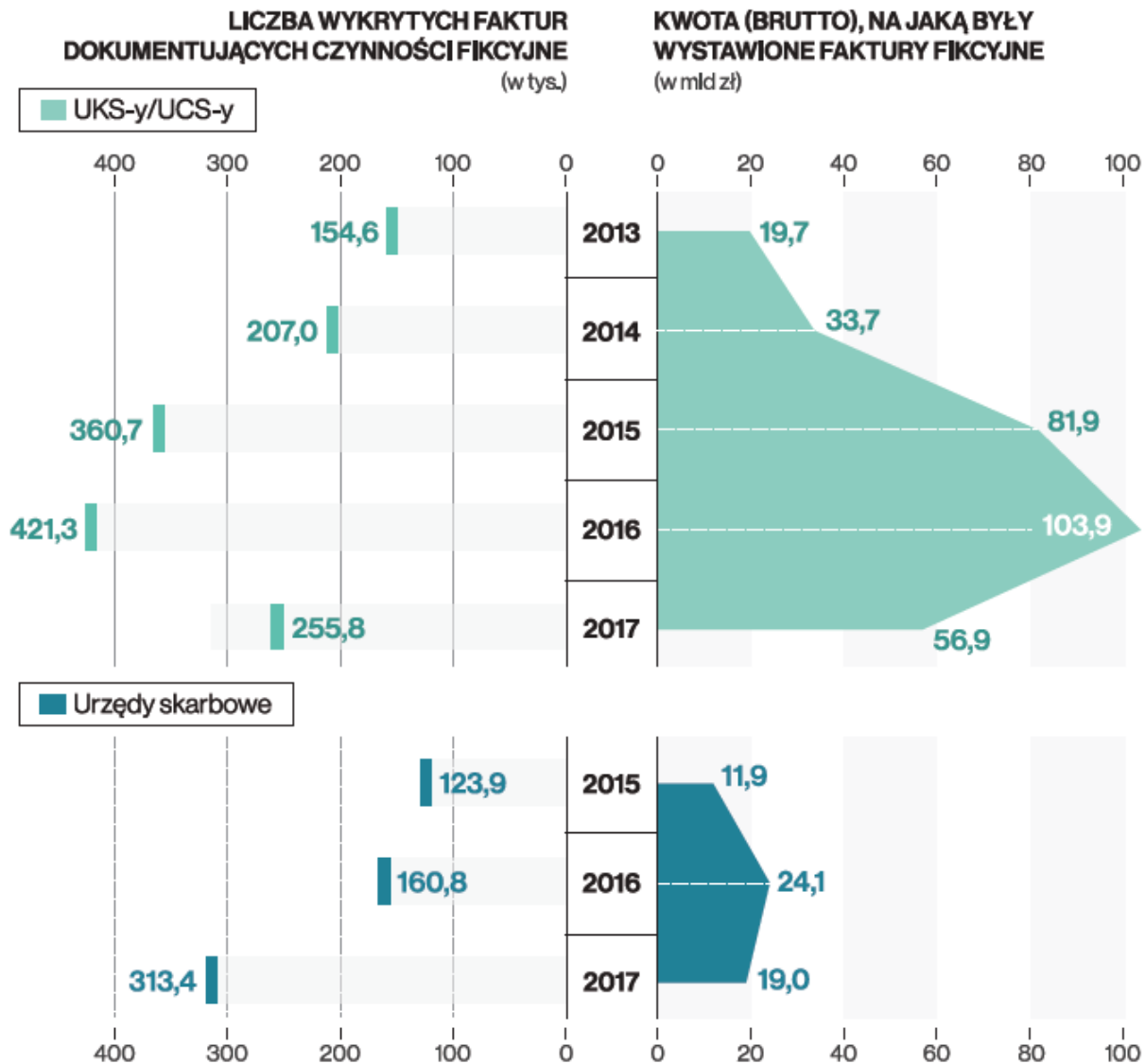
W 2017 r. było to 255,8 tys. fikcyjnych faktur na kwotę 56 857,1 mln zł.

Kontrola skarbowa i jej wyniki

WYSZCZEGÓLNIENIE	2012	2013	2014	2015	2016
ustalenia postępowań kontrolnych ogółem /tys. zł/:	3 779 547	6 446 730	10 602 335	18 545 625	22 197 925
w tym: - ustalenia z decyzji wydanych przez organy kontroli skarbowej /tys. zł/	3 504 686	6 248 629	10 191 616	18 377 093	21 718 824
- ustalenia z dobrowolnych korekt deklaracji /tys. zł/	274 861	198 101	410 718	168 532	479 101
udaremnione zwroty podatku VAT /tys. zł/	121 460	66 767	227 055	167 870	1 028 273

Źródło: Kontrola skarbowa 2016.

Liczba wykrytych przez służby skarbowe faktur dokumentujących czynności fikcyjne oraz kwota (brutto) na jaką były wystawione

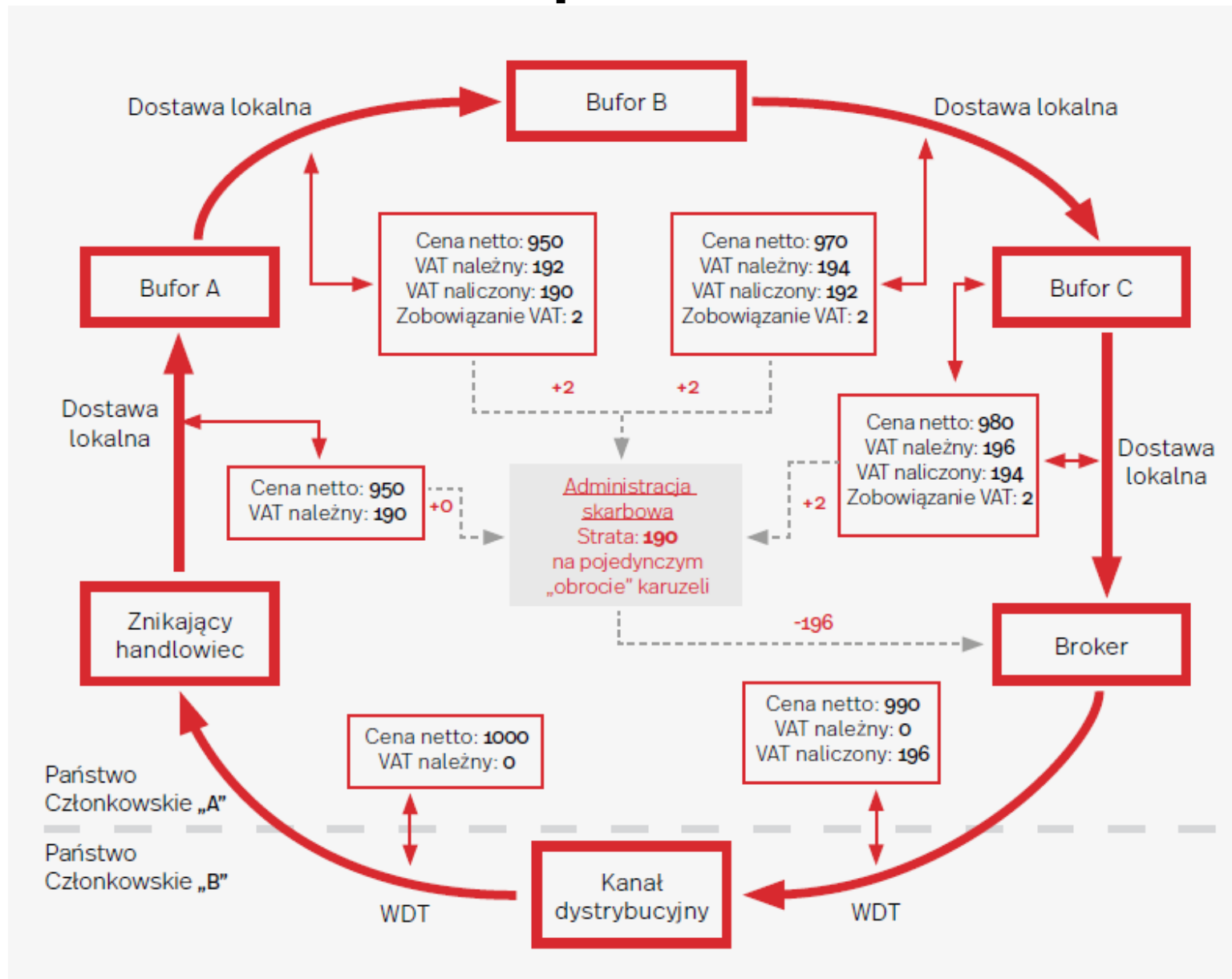


Źródło: NIK.

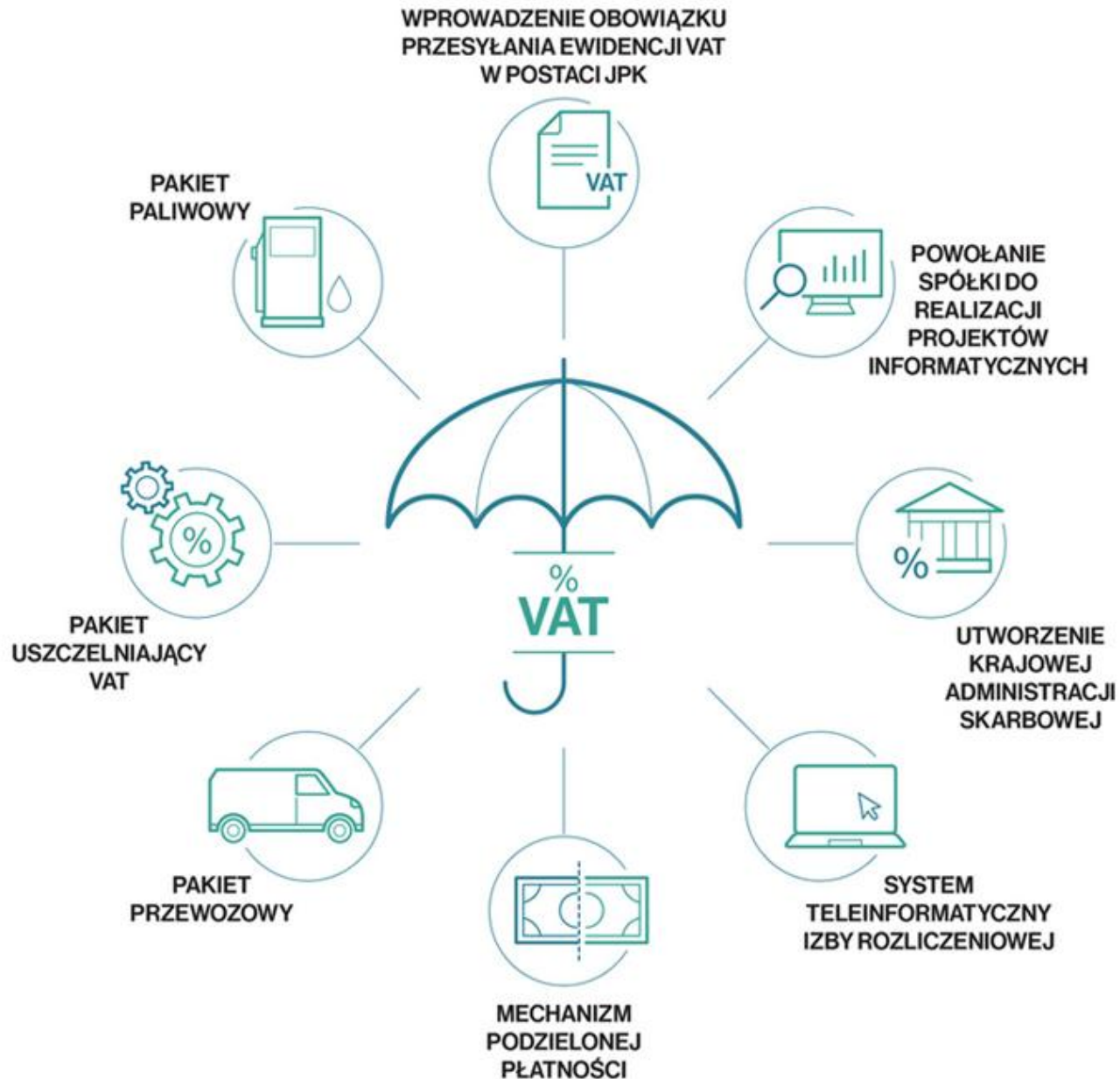
Branże wysokiego ryzyka oszustw VAT

Obszary ryzyka	Ustalenia VAT kontroli zakończonych w 2015 r. (udział %)
Paliwa	39,2%
Elektronika	34,2%
Stal	5,8%
Olej rzepakowy	4,2%
Metale szlachetne	3,6%
Obrót złomem	3,1%
Budownictwo	2,2%
Motoryzacja	1,2%
Usługi IT	0,9%
Inne (m.in. towary azjatyckie, instrumenty finansowe, działalność handlowa, inne usługi)	2,0%

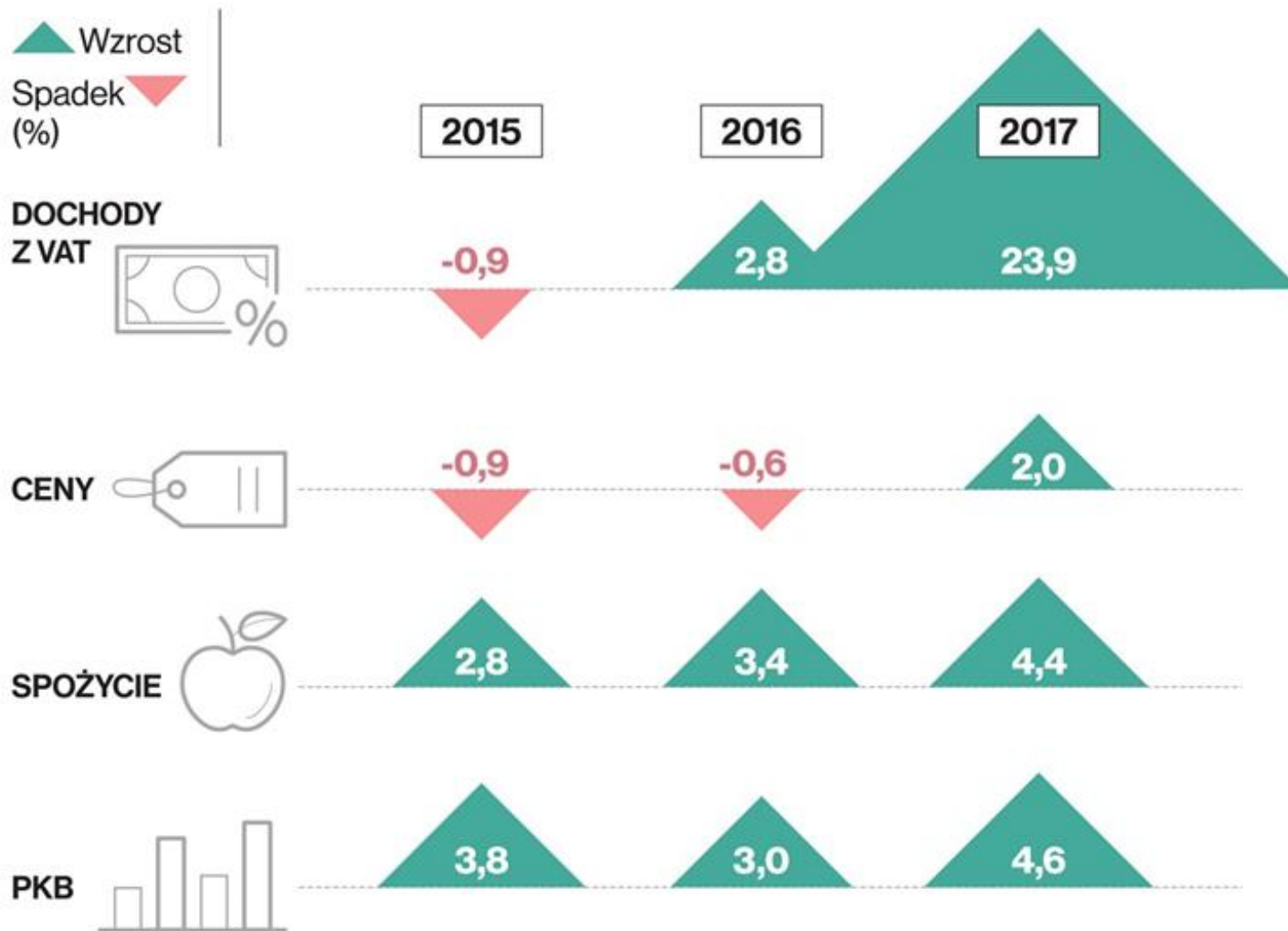
Karuzela podatkowa



Pakiet zmian systemowych służących przeciwdziałaniu wyłudzeniom podatku VAT



Zmiany wybranych wielkości makroekonomicznych oraz dochodów z VAT



Dochody budżetu państwa z tytułu 4 najważniejszych podatków (w mld zł)

Podatek	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
VAT	99,5	107,9	120,8	120,0	113,4	124,3	123,1	126,6	156,8
Akcyza	53,9	55,7	58,0	60,4	60,7	61,6	62,8	65,7	68,3
PIT	35,8	35,6	38,1	39,8	41,3	43,0	45,0	48,2	52,7
CIT	24,2	21,8	24,9	25,1	23,1	23,3	25,8	26,4	30,0

Koniunktura gospodarcza i wyniki przedsiębiorstw

Wskaźnik	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Stopa wzrostu gospodarczego (w %)	2,8	3,6	5,0	1,6	1,4	3,3	3,8	3,1	4,8
Spożycie (ceny bieżące) (w mld zł)	832	875	949	988	995	1 019	1 038	1 074	1 151
Stopa inflacji /CPI/ (w %)	103,5	102,6	104,3	103,7	100,9	100,0	99,1	99,4	102,0
Przychody z całokształtu działalności (w mld zł)	2 394	2 560	2 895	2 992	3 013	3 090	3 182	3 267	3 364
Wynik finansowy brutto (w mld zł)	118	134	138	128	132	136	122	158	177

Źródło: GUS (2018).