

1 Nieuczciwe działania pracowników, kontrahentów i osób trzecich – konsekwencje dla rozliczeń VAT w firmie

Zobacz więcej inforlex.pl 

Podatnik prowadzący firmę może na swojej drodze spotkać nieuczciwych kontrahentów, pracowników czy osoby niezwiązane z firmą, ale których działania mogą mieć wpływ na rozliczenie VAT. Mimo że często podatnik nie ma świadomości nieuczciwych działań tych osób, ponosi ich konsekwencje, szczególnie gdy dopuścili się tego jego pracownicy. W publikacji omawiamy konsekwencje takich działań oraz pokazujemy przypadki, gdy możemy się uwolnić od odpowiedzialności.

Podatników często dotyczą nieuczciwe działania związane zarówno z kradzieżą towarów, jak i z fałszowaniem dokumentacji spółki. Każde z nich ma inne konsekwencje w zakresie rozliczenia w VAT.

1. Kradzież towaru

Kradzież towaru w firmie może odbywać się na różnym etapie. Nie zawsze w ten proceder są zaangażowane osoby nieznane. Uczestniczą w nim często pracownicy.

1.1. Kradzież towaru a odliczenie VAT

Gdy kradzież towaru następuje po odliczeniu VAT, podatnik nie musi dokonywać korekty. Ustawa o VAT przewiduje metodę bieżącego odliczenia podatku naliczonego. Podatnik jest uprawniony do odliczenia podatku naliczonego w rozliczeniu bieżącym, bez konieczności oczekiwania na moment dokonania przez niego sprzedaży towarów lub świadczenia usług, dla których poczynił konieczne zakupy. Fakt późniejszego wystąpienia zdarzenia losowego, jakim jest kradzież, nie pozbawia podatnika prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z zakupem tego towaru.

Należy zaznaczyć, że dla celów dowodowych fakt wystąpienia kradzieży powinien być przez podatnika należycie udokumentowany, np. zgłoszeniem na policję. Podkreślają to również organy podatkowe.

WAŻNE! Dla celów dowodowych fakt wystąpienia kradzieży powinien być przez podatnika należycie udokumentowany.

Dlatego jeśli w momencie nabycia towaru podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego (towar został nabyty z przeznaczeniem do wykonywania czynności opodatkowanych) – prawo to nie ulega zmianie na skutek kradzieży towaru.