

**CASE - Centrum Analiz Społeczno-  
Ekonomicznych**

**CASE - Center for Social and Economic  
Research**



# VAT – luka podatkowa (pomiar, analiza wyników i metody ograniczania)

---

dr Tomasz Tratkiewicz

CASE

Poznań 6-12-2019



# VAT – luka podatkowa

## **Refleksje nt. pomiaru luki i metod jej ograniczania**

- Po co mierzymy lukę (luki)
- Doświadczenia niektórych krajów w zakresie szacowania luk podatkowych
- Rola Komisji Europejskiej, a także organizacji międzynarodowych (MFW, OECD), w obszarze identyfikowania, mierzenia i zamykania luk (metody).
- Ocena dotychczasowych doświadczeń w omawianym zakresie i wnioski, co do ewentualnej potrzeby podjęcia działań w kwestii mierzenia i zamykania luki w VAT na poziomie krajowym, na poziomie Unii Europejskiej oraz globalnym (MFW/OECD).
- Analiza wyników w kontekście zastosowanych metod ograniczania luki w VAT w Polsce



## **Kompleksowe programy badań luk**

**Przykład USA** (największe - od 1963 r. - doświadczenie w kompleksowym pomiarze luk podatkowych – ale nie w VAT)

**Doświadczenia Wlk. Brytanii** (pierwsze PC UE z tak kompleksowym programem mierzenia luk, w dodatku tak transparentnym)



# VAT – luka podatkowa

Państwo członkowskie	Szacowanie luki w:			
	PIT	CIT	SSC	VAT
Belgia	X	X	X	X
Czechy	X	X	X	Tak
Estonia	Tak	X	Tak	Tak
Finlandia	X	X	X	Tak
Francja	X	X	X	Tak
Niemcy	X	Tak	X	Tak
Włochy	Tak	Tak	X	Tak
Łotwa	Tak	X	Tak	Tak
Litwa	X	X	X	X
Polska	X	X	X	Tak
Portugalia	X	X	X	Tak
Słowacja	X	X	X	Tak
Słowenia	X	X	X	Tak
Hiszpania	X	X	X	X
Wlk. Brytania	Tak	Tak	Tak	Tak
Liczba PC szacujących luki	4	3	3	12



## **Działania w obszarze identyfikowania, mierzenia i zamykania luki w VAT**

### **Komisja Europejska**

- Identyfikowanie i mierzenie (Raporty, Grupa Projektowa ds. Luk Podatkowych)
- Zamykanie luki

Czy to wystarczające działania?

### **Międzynarodowy Fundusz Walutowy**

Opracowanie metody szacowania luk z wykorzystaniem metodologii RA-GAP w zakresie VAT oraz pomoc techniczna przy jej wprowadzaniu w wybranych krajach

### **OECD**

Brak bezpośrednich działań w obszarze VAT (intensywne działania w obszarze BEPS)



## **Szacowanie luki VAT w Polsce**

Luka wynikająca z polityki podatkowej (od 2010 r.  
w ramach Preferencji Podatkowych)

Luka wynikająca z nieprzestrzegania obowiązków  
podatkowych w VAT:

Raport MFW (grudzień 2018 r.)

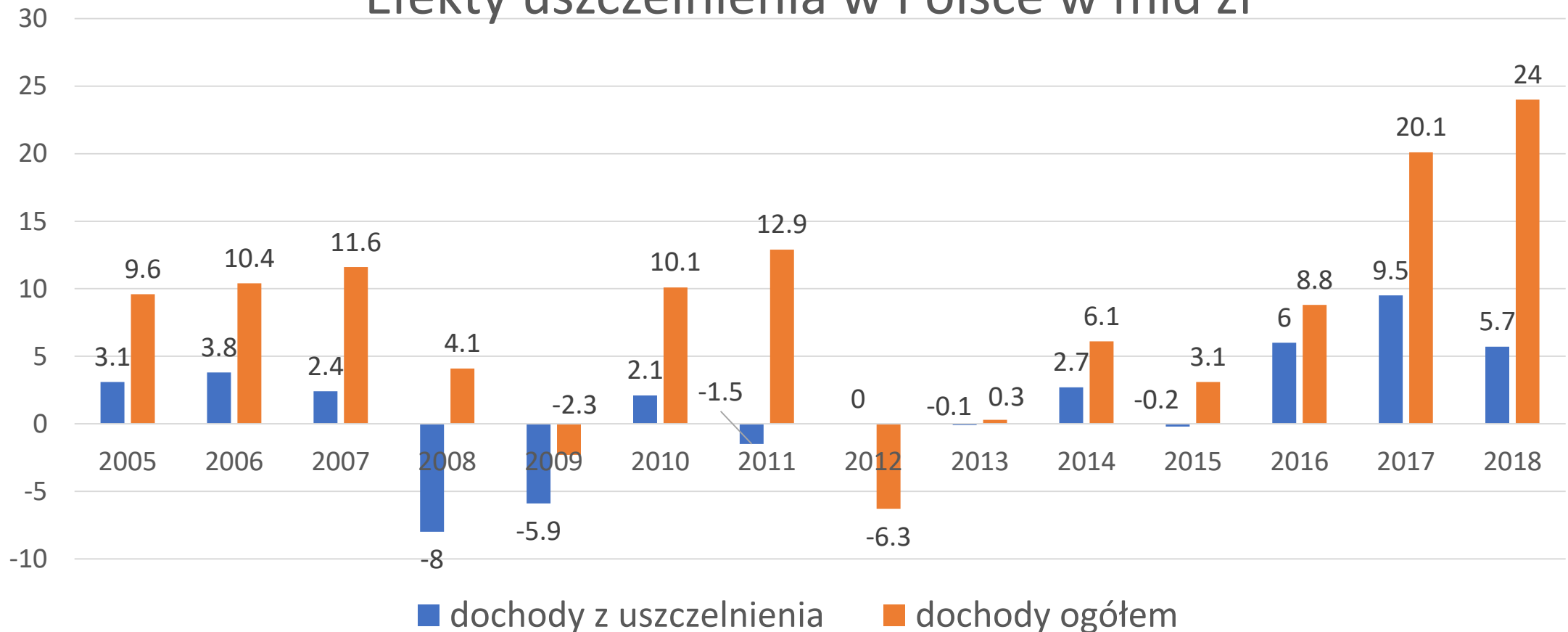
Raport MF (kwiecień 2019 r.)

Working Papers MF (październik 2019 r.)



# VAT – luka podatkowa

## Efekty uszczelnienia w Polsce w mld zł







# VAT – luka podatkowa

## Konkluzje

### Polska

- Mimo nagłośnienia tematu luk podatkowych, do chwili obecnej nie powstał program ich badania.
- Ministerstwo Finansów wdrożyło jedynie projekt badania luki w VAT metodą odgórną bez możliwości wykorzystania jej do celów analizy ryzyka i poprawy ściągalności podatku.
- „Intuicyjnie” Ministerstwo Finansów generalnie trafnie adresuje działania uszczelniające (czy ostatnio też?)
- Konieczne jest wdrożenie kompleksowego programu badań luki w Polsce z wykorzystaniem również metod oddolnych szacunku np. z danych kontrolnych stosując przy tym alternatywne do losowej selekcji próby metody szacunku.



# VAT – luka podatkowa

## Konkluzje cd.

- **Komisja Europejska/MFW/OECD**
- Istotną rolę w procesie rozwijania programu badania luk w PC UE należy przypisać KE:
  - inicjatywa wprowadzenia programu badania luk podatkowych we wszystkich PC UE i monitorowania ich wyników, szczególnie z harmonizowanych podatków
  - uzupełnienie okresowej oceny PC UE w ramach semestru europejskiego o sprawozdania dotyczące luk podatkowych
- MFW i OECD nadal powinny wspierać PC UE w metodologii badań luk, co powinno być jednak koordynowane przez KE. Działania na trzech poziomach (PC-UE-MF/OECD) powinno przynieść istotne ograniczenie luk podatkowych w poszczególnych PC UE i UE jako całości .



# Rozwój programu szacowania luk

Dziękuję za uwagę!



@CASE\_research



CASE-Network



CASE – Center for Social and Economic Research