

Rok obowiązywania odwrotnego obciążenia VAT w branży elektronicznej - pierwsze wnioski



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

Warszawa, lipiec 2016 r.

Wstęp

Niniejsze opracowanie zostało stworzone przez kancelarię prawną DLA Piper Wiater sp. k. na zlecenie Związku Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT - ZIPSEE "Cyfrowa Polska" w związku z pierwszą rocznicą wprowadzenia odwrotnego obciążenia w podatku od towarów i usług w branży elektronicznej. Celem opracowania jest przedstawienie pierwszych wniosków branży elektronicznej w zakresie skuteczności wprowadzonego mechanizmu *reverse-charge* w podatku VAT na podstawie ogólnodostępnych danych statystycznych.

Mechanizm odwrotnego obciążenia VAT jest jednym z elementów, zaproponowanej przez ZIPSEE "Cyfrowa Polska" strategii szerokiej współpracy branży elektronicznej z Państwem. Niezwykle istotnym, gdyż w znaczący sposób, odwrócony VAT doraźnie zmniejszył liczbę wyłudzeń VAT, w większości wyeliminował nieuczciwe podmioty i pozwolił uczciwym przedsiębiorcom konkurować między sobą na rynkowych warunkach. Niemniej jednak nie jest to jedyny pomysł zaproponowany przez ZIPSEE "Cyfrowa Polska" w ramach współpracy branży z Państwem.

Po masowej fali wyłudzeń VAT w branży przestępcy, po wprowadzeniu odwrotnego obciążenia VAT w widoczny sposób zmniejszyli swoją aktywność lub wręcz nawet porzucili swoją działalność. Niestety nie wszyscy - część z nich przeniosło swoje zainteresowanie na inne produkty elektroniczne takie jak dyski twarde (HDD i SSD) i procesory. Według raportu przygotowanego przez ZIPSEE "Cyfrowa Polska" i przedstawionego w maju 2016 r. Ministerstwu Finansów szacowane uszczuplenia z tytułu wyłudzeń VAT w obrocie tymi produktami to rocznie nawet około 400 mln PLN strat dla budżetu Państwa.

Zdaniem ZIPSEE "Cyfrowa Polska" wprowadzenie odwrotnego obciążenia VAT również na dyski twarde i procesory jest elementem uszczelniania systemu podatkowego na gruncie branży elektronicznej. Mając świadomość, iż jest to działanie doraźne, a nie systemowe, ZIPSEE "Cyfrowa Polska" zaproponowało szereg rozwiązań, które w połączeniu ze sobą dadzą dużo większe efekty zarówno dla budżetu Państwa jak i uczciwych przedsiębiorców z branży elektronicznej.

Należy bowiem zauważyć, iż podmiotami, które pozostały na rynku są w przeważającej większości podmioty uczciwe, które mogły w ostatnich latach nieświadomie uczestniczyć w tzw. karuzelach VAT. Przedstawiciele aparatu skarbowego i podatkowego, dotychczas mało aktywni w ściganiu prawdziwych organizatorów wyłudzeń, rozpoczęli w 2015 i 2016 r. zmasowane kontrole branży elektronicznej. Uszczuplenia podatkowe w VAT dokonane w ostatnich latach przez przestępców fiskus stara się obecnie zrekompensować poprzez kwestionowanie prawa do odliczenia podatku naliczonego przez podmioty uczciwe, które mogły nieświadomie wziąć udział w dostawie na którymś z etapów karuzel VATowskich. Niestety brak czytelnych zasad w zakresie dochowania należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów przez podatników powoduje, iż uczciwe podmioty są obciążane z tytułu wyłudzeń VAT.

ZIPSEE "Cyfrowa Polska" świadoma problemów branży elektronicznej przedstawiła Ministrowi Finansów pomysł wprowadzenia i stosowania tzw. check listy. Jest to 14 obowiązkowych czynności, które przedsiębiorca musiałby dokonać przed oraz w trakcie

zawierania transakcji (np. zweryfikowanie czasu prowadzenia działalności gospodarczej dostawcy, obowiązek uzyskania dowodów zapłaty VAT wynikającego z deklaracji, zawarcie umowy o współpracę w formie pisemnej itp.). Lista miałaaby zapewnić uczciwie działającym przedsiębiorcom możliwość rzetelnego wywiązywania się z obowiązku weryfikowania swoich kontrahentów.

Jednocześnie postulowano, aby w tzw. check liście wyraźnie wskazać, że podatnik nie może być obowiązany do sprawdzania i weryfikowania podmiotów działających na wcześniejszych etapach obrotu. Jest to przeciwstawienie się uznaniowemu podejściu organów podatkowych i skarbowych, które wymagają, aby w momencie zakupu podatnik posiadał pełną wiedzę o pochodzeniu towaru oraz przebiegu transakcji odbywających się na wcześniejszych etapach obrotu danym towarem.

Niestety, z perspektywy przedsiębiorcy brak jest obecnie narzędzi i mechanizmów zapewniających możliwość takiej weryfikacji. Są to przede wszystkim działania, które mogą prowadzić wyłącznie organy Państwa. Zdaniem ZIPSEE "Cyfrowa Polska" stworzenie przez Państwo jasnych i czytelnych zasad w tym zakresie spowoduje, iż w branży elektronicznej pozostaną uczciwe podmioty, które płacą podatki, a nie prowadzą do uszczupień wpływów z tytułu VAT.

Innym pomysłem ZIPSEE "Cyfrowa Polska", kierowanym do Ministra Finansów, było prowadzenie przez dystrybutorów sprzętu elektronicznego bazy danych indywidualnych numerów fabrycznych/numerów seryjnych każdego dostarczanego urządzenia. Taki rejestr zawierający numer urządzeń, które podatnik nabył i które został od niego kupione dałby branży możliwość samodzielnego weryfikowania towarów, które ponownie są przedmiotem obrotu (w domyśle są przedmiotem karuzeli VATowskich ukierunkowanych na wyłudzenie podatku).

W konsekwencji, w efekcie synergii działań branży i Państwa zapewnione będą większe wpływy podatkowe oraz pole do prowadzenia uczciwej konkurencji w branży elektronicznej. ZIPSEE "Cyfrowa Polska" wierzy, że otwarta postawa, ukierunkowana do podjęcia wraz z organami Państwa wspólnej walki z patologiami trapiącymi branżę jest działaniem typu win-win. Oznacza to, że zapewnienie ochronny uczciwych przedsiębiorców przez Państwo (choćby w sposób ustalenia czytelnych reguł w zakresie weryfikacji kontrahentów, aprobata dla wprowadzenia przez samą branżę bazy danych numerów seryjnych sprzedawanych urządzeń czy rozszerzenie listy produktów objętych odwrotnym obciążeniem VAT) oraz ścisła z nimi współpraca pozwoli odnieść korzyści po obu stronach.

Regulacje prawne i cel wprowadzenia odwrotnego obciążenia

Zasadniczo, mechanizm opodatkowania podatkiem od towarów i usług zakłada opodatkowanie sprzedaży towarów przez sprzedającego. Oznacza to w praktyce, iż podatnikiem jest dostawca towarów, który nalicza podatek od towarów i usług według właściwej stawki podatkowej wyszczególniając na fakturze kwotę netto oraz wartość VAT. Jednocześnie nabywca uiszcza na rzecz dostawcy kwotę brutto (stanowiącą sumę kwoty netto i kwoty VAT).

Odstępstwem od tej zasady, jest mechanizm odwrotnego obciążenia VAT przewidziany m.in. w art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r., Poz. 710, dalej "ustawa o VAT"). Zgodnie z przedmiotowym przepisem podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne nabywające towary wymienione w załączniku nr 11 ustawy o VAT¹.

W konsekwencji, zastosowanie mechanizmu *reverse-charge* oznacza, że podatnikiem (podmiotem zobowiązanym do rozliczenia podatku) jest nabywca towarów objętych odwrotnym obciążeniem. Z praktycznego punktu widzenia przeniesienie obowiązku rozliczenia podatku VAT na nabywcę skutkuje tym, że jest on zobowiązany do rozliczenia podatku należnego i podatku naliczonego od nabywanych towarów.

Ponadto, gdy nabywca stając się zobowiązanym do zapłaty podatku VAT i jednocześnie (przy spełnieniu przesłanek) uprawnionym do jego odliczenia, realizowana jest fundamentalna zasada neutralności podatku od wartości dodanej. Praktycznym wyrazem mechanizmu odwrotnego obciążenia VAT jest sprzedaż przez dostawcę towaru w kwocie netto i pobranie od nabywcy ceny sprzedaży nie uwzględniającej VAT. Brak jest zatem fizycznego przepływu VAT od kupującego do sprzedawcy. Natomiast nabywca rozlicza zarówno podatek należny jak i podatek naliczony.

Wprowadzenie mechanizmu odwrotnego obciążenia VAT na niektóre produkty elektroniczne było odpowiedzią na zwiększające się w branży oszustwa w podatku VAT. Wyłudzenia podatku przyjmowały postać zorganizowanych transakcji karuzelowych, których istotnym elementem było wykorzystanie tzw. słupów - podmiotów nie mających majątku i z założenia nie rozliczających podatku. Skutkiem wyłudzeń, oprócz pomniejszonych dochodów budżetu Państwa z tytułu VAT było zaburzenie konkurencji w branży elektronicznej.

Podmioty legalnie działające nie mogły konkurować wobec oszustów oferujących ten sam towar "pomniejszony o VAT". Branża elektroniki użytkowej, której przedmiotem obrotu są zazwyczaj niewielkie gabarytowo, wysokowartościowe przedmioty, mogące być z łatwością zbyte w tzw. szarej strefie, poza legalnym obrotem była szczególnie lukratywnym polem działania oszustów podatkowych wyłudzających VAT.

ZIPSEE "Cyfrowa Polska" przygotowała w 2014 r. "*Raport uzasadniający konieczność wprowadzenia mechanizmu odwrotnego obciążenia przy rozliczaniu VAT w handlu wybranymi urządzeniami elektronicznymi*". W raporcie dokonano próby oszacowanie skali i zakresu procederu wyłudzeń VAT na polskim rynku telefonów komórkowych. Raport był jednocześnie podstawą do dyskusji branży elektronicznej z ustawodawcą o potrzebie

¹ Przy spełnieniu warunków przewidzianych w art. 17 ust. 1 pkt 7 lit. a)-c) ustawy o VAT

wprowadzenia zmian legislacyjnych w przepisach o VAT w celu przeciwdziałania wyłudzeniom podatkowym w branży elektronicznej. ZIPSEE "Cyfrowa Polska" widziała w odwrotnym obciążeniu VAT doraźne remedium na trapiące branżę i eskalujące problemy z wyłudzeniami podatku. Wynika to z faktu, iż mechanizm odwrotnego obciążenia VAT usuwa z transakcji tzw. towarami wrażliwymi zachętę ekonomiczną do dokonania wyłudzenia, czyli kwotę podatku VAT.

Skutkiem powyższej dyskusji była nowelizacja ustawy o VAT wprowadzona ustawą z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo zamówień publicznych. Jej rezultatem było m.in. rozszerzenie od dnia 1 lipca 2015 r. załącznika nr 11 do ustawy o VAT o poz. 28a-28c. Wykaz towarów objętych odwrotnym obciążeniem VAT został poszerzony o:

- tablety, notebooki, laptopy (symbol PKWiU ex 26.20.11.0);
- telefony komórkowe w tym smartfony (symbol PKWiU ex 26.30.22.0);
- konsole do gier wideo (symbol PKWiU ex 26.40.60.0).

Wycinkowa analiza danych statystycznych dot. obrotu towarami objętymi odwrotnym obciążeniem

Rok od nowelizacji ustawy o VAT wydaje się być okresem, który umożliwi określenie czy wprowadzenie odwrotnego obciążenia VAT na komputery przenośne, telefony komórkowe i konsole do gier wideo przyniosło spodziewany efekt.

Biorąc pod uwagę, iż w raporcie z 2014 r., dotyczącym wyłudzeń VAT w obrocie telefonami komórkowymi, analiza danych statystycznych pochodzących z EUROSTAT² wskazała liczne nieprawidłowości (m.in. asymetrię, znaczące różnice w wolumenie obrotów itp.) postanowiliśmy przeanalizować wycinkowo dane statystyczne dotyczące okresu nowelizacji ustawy o VAT rozszerzającej odwrotne obciążenie w branży elektronicznej.

Poniższe tabele i wykresy przedstawiają zestawienie danych statystycznych, publicznie udostępnionych przez EUROSTAT w zakresie:

1. *Wywozu z Polski do pozostałych Państw członkowskich UE laptopów, notebooków i tabletów;*
2. *Przywozu do Polski z pozostałych Państw członkowskich UE konsol do gier wideo;*
3. *Przywozu do Polski z pozostałych Państw członkowskich UE telefonów komórkowych.*

Poniższe tabele i wykresy zawierają dane statystyczne w zakresie odpowiednio wywozu z Polski do UE laptopów, notebooków, tabletów, przywozu do Polski z UE konsoli do gier wideo oraz przywozu do Polski z UE telefonów komórkowych raportowanych przez podmioty polskie oraz raportowanych przez podmioty z Państw członkowskich UE. Zasadniczo dane raportowane przez podmioty polskie oraz podmioty z Państw członkowskich UE nie powinny

² <http://ec.europa.eu/eurostat>

odbiegać od siebie w znaczącym stopniu. W raporcie z roku 2014, dotyczącym nieprawidłowości w obrocie telefonami komórkowymi, przedstawione za lata ubiegłe dane dowodziły istnienia znacznych, wartościowych rozbieżności (tzw. asymetrii) danych raportowanych przez podmioty polskie i z pozostałych państw UE (różnice sięgające nawet kilkuset procent). Takie rozbieżności utrzymujące się na stałym, wysokim poziomie asymetryczności danych świadczyły o istnieniu nieprawidłowości w obrocie telefonami komórkowymi, które swe źródło miały w przestępczej działalności polegającej na wyłudzeniach podatku VAT.

1. *Wydóz z Polski do pozostałych Państw członkowskich UE laptopów, notebooków i tabletów*

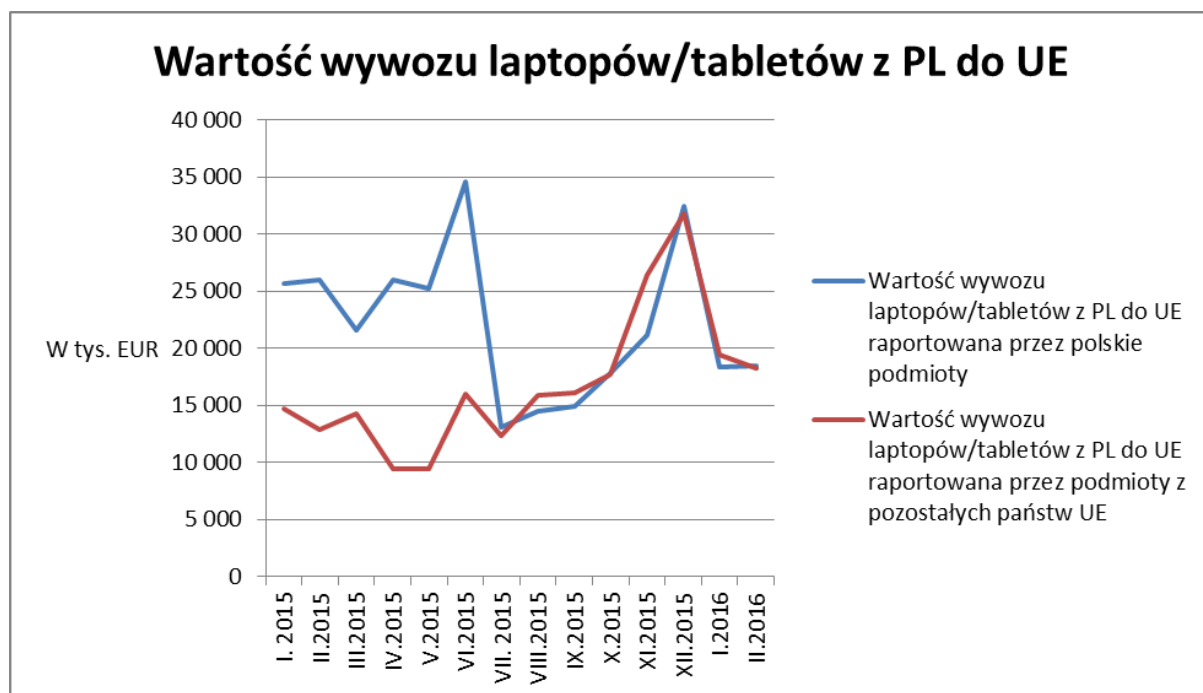
Tabela 1

Porównanie danych raportowanych przez podmioty polskie w zakresie wywozu z Polski do pozostałych Państw członkowskich UE laptopów, notebooków i tabletów z danymi raportowanymi przez podmioty z pozostałych Państw członkowskich UE w tym samym zakresie oraz przedstawienie różnicy w wielkości tych danych (w tym różnicy procentowej).

Raportowane (w tys. EUR)	I. 2015	II.2015	III.2015	IV.2015	V.2015	VI.2015	VII. 2015	VIII.2015	IX.2015	X.2015	XI.2015	XII.2015	I.2016	II.2016
przez PL	25 704	26 021	21 597	25 951	25 254	34 630	13 060	14 441	14 947	17 786	21 182	32 400	18 298	18 446
przez UE	14 714	12 856	14 303	9 459	9 362	15 989	12 334	15 918	16 099	17 652	26 378	31 842	19 417	18 247
Różnica	10 990	13 165	7 294	16 492	15 892	18 641	726	-1 477	-1 152	134	-5 196	558	-1 119	200
Różnica %	74,70%	102,40%	51,00%	174,35%	169,75%	116,59%	5,88%	-9,28%	-7,16%	0,76%	-19,70%	1,75%	-5,76%	1,09%

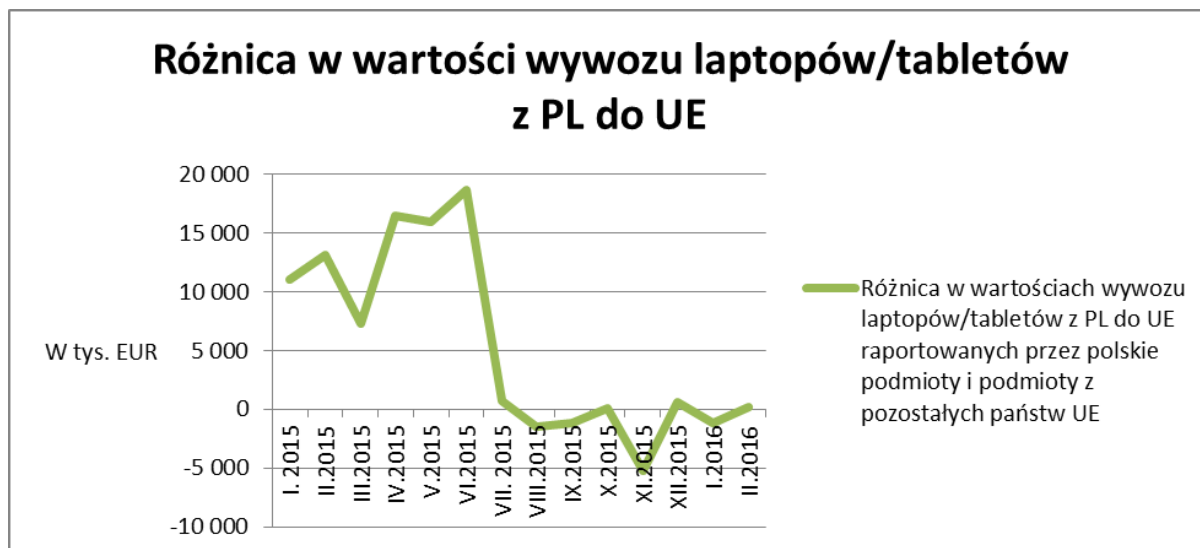
Wykres 1

Przedstawienie danych zawartych w Tabeli 1 w formie graficznej



Wykres 2

Przedstawienie danych zawartych w Tabeli 1 w formie graficznej



2. Przywóz do Polski z pozostałych Państw członkowskich UE konsol do gier wideo

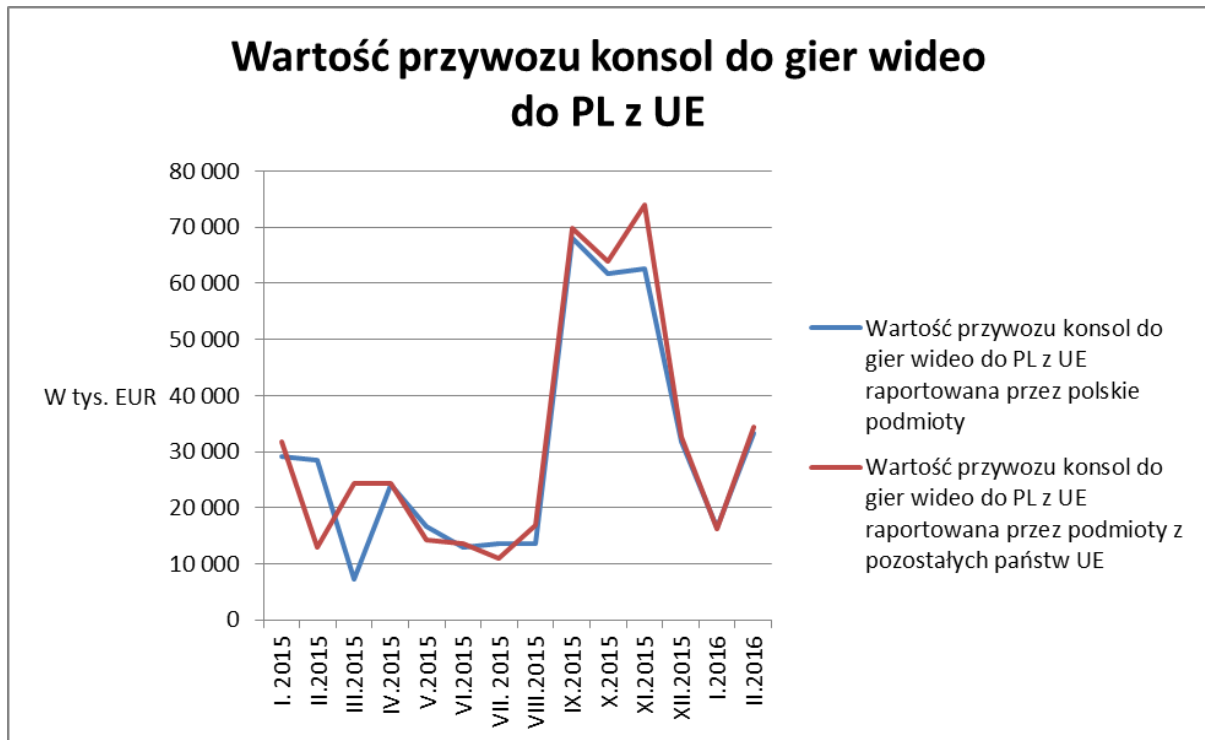
Tabela 2

Porównanie danych raportowanych przez podmioty polskie w zakresie przywozu do Polski z pozostałych Państw członkowskich UE konsol do gier wideo z danymi raportowanymi przez podmioty z pozostałych Państw członkowskich UE w tym samym zakresie oraz przedstawienie różnicy w wielkości tych danych (w tym różnicy procentowej).

Raportowane (w tys. EUR)	I. 2015	II.2015	III.2015	IV.2015	V.2015	VI.2015	VII. 2015	VIII.2015	IX.2015	X.2015	XI.2015	XII.2015	I.2016	II.2016
przez PL	29 118	28 538	7 334	24 017	16 650	12 930	13 677	13 623	68 073	61 782	62 557	31 840	16 498	33 217
przez UE	31 716	12 871	24 349	24 242	14 361	13 661	11 081	16 802	69 765	63 974	74 033	32 580	16 198	34 334
Różnica	-2 598	15 668	-17 016	-225	2 289	-731	2 596	-3 179	-1 691	-2 193	-11 475	-741	300	-1 117
Różnica %	-8,19%	121,73%	-69,88%	-0,93%	15,94%	-5,35%	23,43%	-18,92%	-2,42%	-3,43%	-15,50%	-2,27%	1,85%	-3,25%

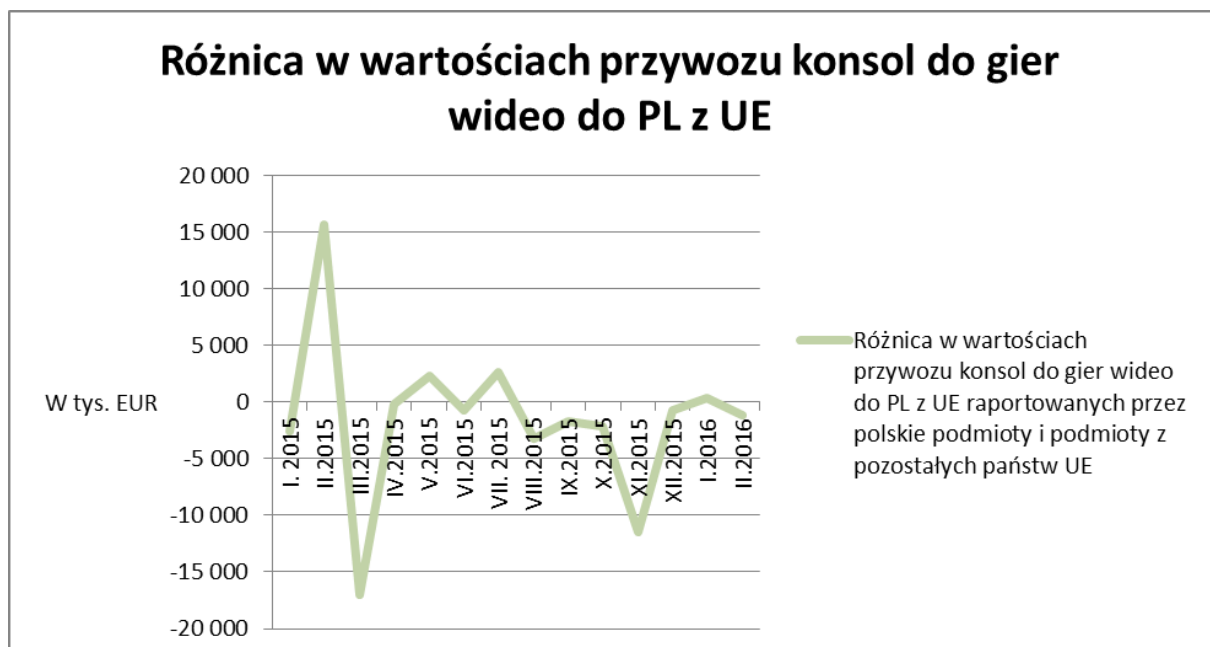
Wykres 3

Przedstawienie danych zawartych w Tabeli 2 w formie graficznej



Wykres 4

Przedstawienie danych zawartych w Tabeli 2 w formie graficznej



3. Przywóz do Polski z pozostałych Państw członkowskich UE telefonów komórkowych

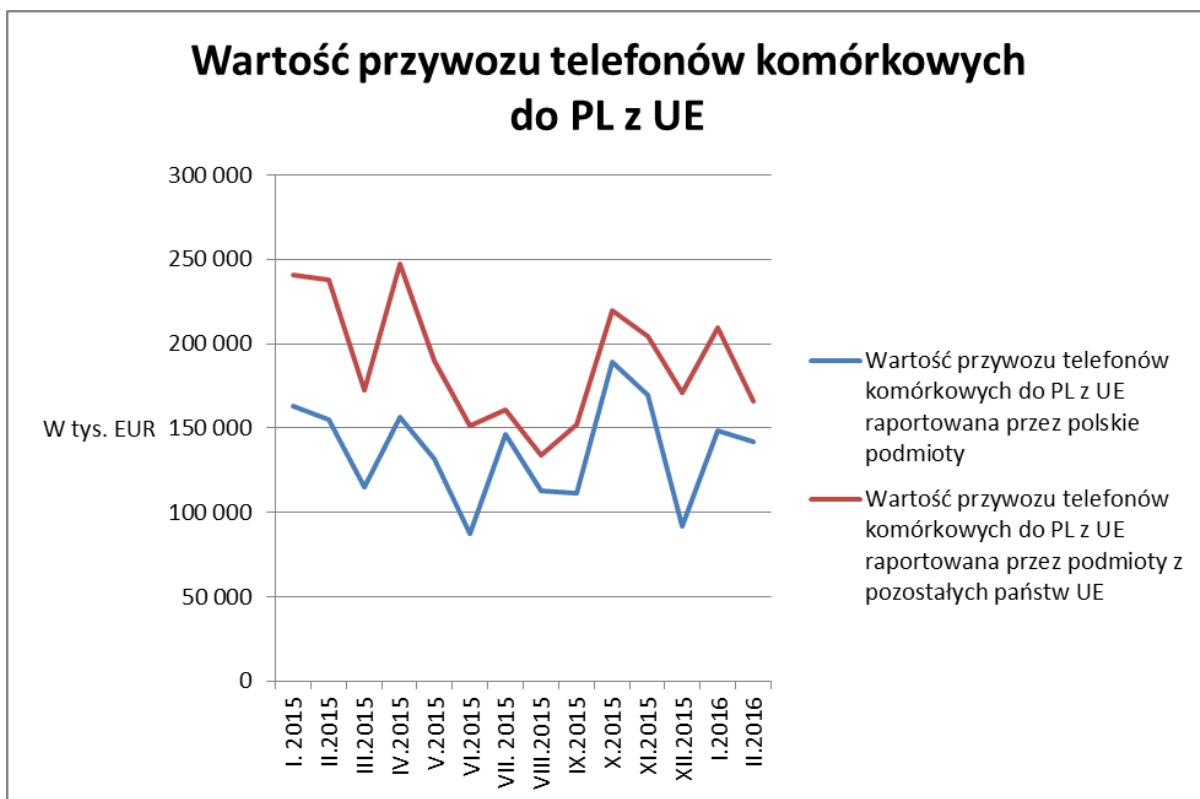
Tabela 3

Porównanie danych raportowanych przez podmioty polskie w zakresie przywozu do Polski z pozostałych Państw członkowskich UE telefonów komórkowych z danymi raportowanymi przez podmioty z pozostałych Państw członkowskich UE w tym samym zakresie oraz przedstawienie różnicy w wielkości tych danych (w tym różnicy procentowej).

Raportowane (w tys. EUR)	I. 2015	II.2015	III.2015	IV.2015	V.2015	VI.2015	VII. 2015	VIII.2015	IX.2015	X.2015	XI.2015	XII.2015	I.2016	II.2016
przez PL	163 062	154 663	115 049	156 276	131 989	87 574	146 613	112 716	111 120	189 237	169 636	91 565	148 213	141 889
przez UE	240 907	237 746	172 723	247 259	189 999	151 125	160 981	133 750	152 020	219 471	204 229	171 204	209 754	166 008
Różnica	-77 845	-83 083	-57 674	-90 982	-58 009	-63 552	-14 369	-21 034	-40 900	-30 234	-34 592	-79 639	-61 541	-24 119
Różnica %	-32,31%	-34,95%	-33,39%	-36,80%	-30,53%	-42,05%	-8,93%	-15,73%	-26,90%	-13,78%	-16,94%	-46,52%	-29,34%	-14,53%

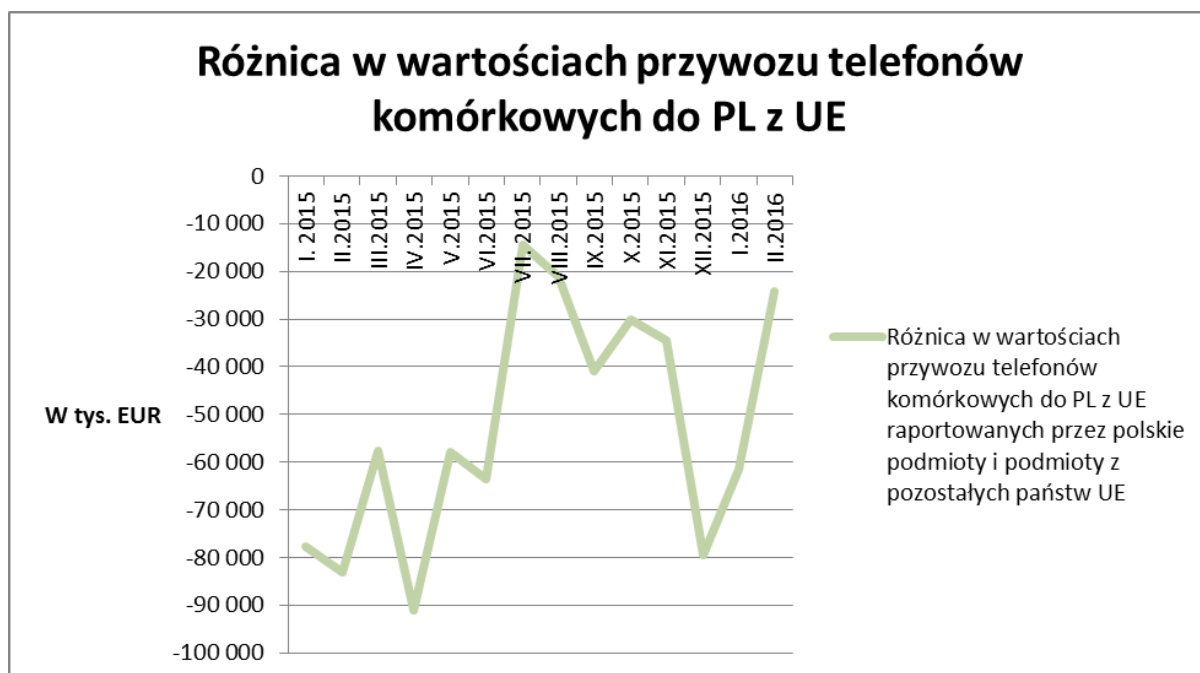
Wykres 5

Przedstawienie danych zawartych w Tabeli 3 w formie graficznej



Wykres 6

Przedstawienie danych zawartych w Tabeli 3 w formie graficznej



* * *

Zaprezentowane powyżej dane wskazują w sposób ewidentny, iż w lipcu 2015 r. (data wprowadzenia mechanizmu odwrotnego obciążenia VAT na elektronikę użytkową) nastąpił zdecydowany spadek asymetryczności danych statystycznych.

Najbardziej widoczna zmiana zauważalna jest w zakresie danych dotyczących wywozu z Polski do UE laptopów, notebooków i tabletów (zob. Tabela 1/Wykres 1 i Wykres 2). Asymetryczność danych sięgająca w pierwszym półroczu 2015 r. prawie 175%, w drugim półroczu 2015 r. spadła w ujęciu miesięcznym do średnio 4,62%. Należy także zauważyć, że wartość wywozu notebooków, laptopów i tabletów, po wprowadzeniu odwrotnego obciążenia VAT na te produkty zauważalnie spadła (średniomiesięcznie z 26,5 mln EUR w I półroczu 2015 r. do średniomiesięcznie 18,9 mln EUR w II półroczu 2015 r.). Oznacza to, że wartość wywozu przedmiotowych urządzeń wynikająca z danych statystycznych EUROSTAT urealniła się po wprowadzeniu mechanizmu odwrotnego obciążenia VAT.

Również w zakresie pozostałych produktów (zwłaszcza konsol do gier wideo, ale również telefonów komórkowych) widać zmianę w asymetryczności danych. Średniomiesięczna wielkość asymetryczności za I półrocze 2015 r. w zakresie danych statystycznych dotyczących przywozu do Polski konsol wideo oraz telefonów komórkowych spadła z ok. 53% do ok. 20% dla konsol oraz z ok. 35% do ok. 21% dla telefonów komórkowych. Powyższe dane w sposób bezsporny dowodzą, iż wprowadzenie mechanizmu odwróconego obciążenia VAT przyniosło zakładane rezultaty, tj. spodziewane zdecydowane zmniejszenie się liczby wyłudzeń VAT w obrocie produktami elektroniki użytkowej takimi jak komputery przenośne, tablety, konsole do gier wideo czy telefony komórkowe.

Wniosek ten wynika z faktu zdecydowanego ograniczenia kluczowych nieprawidłowości dotyczących danych statystycznych (tj. przede wszystkim zmniejszenie asymetryczności danych statystycznych) raportowanych przez podmioty polskie i podmioty z pozostałych Państw członkowskich UE. Zmiany w zakresie występujących dotychczas nieprawidłowości są doskonale widoczne w wykresach przedstawiających różnicę w wartościach przywozu/wywozu przedmiotowych produktów elektronicznych raportowanych przez podmioty polskie i podmioty z pozostałych Państw członkowskich UE. Od połowy 2015 r. widać zdecydowane zmniejszenie fluktuacji ww. różnicy.

Komentarz:

Rok obowiązywania odwrotnego obciążenia VAT w branży elektronicznej potwierdził niewątpliwie skuteczność tego mechanizmu. Dzięki usunięciu zachęty ekonomicznej (kwoty podatku VAT pobieranego przez sprzedawcę towaru) w transakcjach dotyczących komputerów przenośnych, tabletów, konsoli do gier wideo czy telefonów komórkowych obrót tymi towarami przestał być całkowicie dochodowy dla przestępców dokonujących wyłudzeń VAT.

Potwierdzeniem powyższej konstatacji zobrazowanej danymi statystycznymi EUROSTAT są również pozytywne głosy płynące ze strony przedstawicieli branży (wyeliminowanie podejrzanych podmiotów, brak "okazyjnych" ofert na rynku, ogólne "ucywilizowanie branży" itp.). Dopełnieniem pozytywnego obrazu skuteczności mechanizmu *reverse-charge* będą dane dotyczące wielkości wpływów VAT z branży elektronicznej przed i po wprowadzeniu odwrotnego obciążenia, którymi dysponuje resort finansów.

Powyższe wnioski w zakresie skuteczności mechanizmu odwrotnego obciążenia VAT są zbieżne z dotychczasowymi doświadczeniami innych branż (stalowej, złomowej) oraz innych państw członkowskich, w których wprowadzono odwrócony VAT. Potwierdzeniem powyższego jest ocena funkcjonowania mechanizmu odwrotnego obciążenia VAT niektórych wyrobów stalowych, którą Ministerstwo Finansów opublikowało pod koniec 2015 r. Analiza Ministerstwa (oparta na raporcie analitycznym Centrum Analiz Społeczno-Ekonomicznych) przedstawiała pozytywne skutki wprowadzenia mechanizmu *reverse-charge* szacowane na około 424 mln PLN w skali roku.

Biorąc pod uwagę szacowaną wielkość wyłudzeń VAT w branży elektronicznej zawartą w raporcie z 2014 r. (dotyczącą wyłącznie rynku telefonów komórkowych w Polsce) należy mieć oczekiwania, że wprowadzenie odwrotnego obciążenia VAT na przenośne komputery, tablety, konsole do gier wideo oraz telefony komórkowe przyniesie pozytywne skutki dla dochodów budżetu Państwa w kwocie nie mniejszej niż 0,5 mld PLN rocznie. Należy również zauważyć i docenić fakt, iż ustawodawca potrafił wstąpić w głos branży i zareagować w odpowiedni sposób na patologię, jaką bez wątpienia były masowe wyłudzenia VAT w branży elektronicznej.

Niestety na koniec należy zwrócić uwagę na niekorzystne konsekwencje wprowadzenia odwrotnego obciążenia VAT w dostawach telefonów, komputerów przenośnych czy konsol wideo. Przestępcy nie znoszą próżni i po wyeliminowaniu możliwości lukratywnych wyłudzeń VAT na powyższych produktach przerwali swoje zainteresowanie m.in. na dyski twarde i

procesory. Trawestując znane powiedzenie: w walce z wyłudzeniami VAT w branży elektronicznej wygrano bitwę, ale nie wygrano jeszcze wojny...

Paweł Satkiewicz, DLA Piper Wiater sp. k.

Autor jest prawnikiem, doradcą podatkowym specjalizującym się w podatku VAT, zwłaszcza w zakresie walki z wyłudzeniami VAT.

