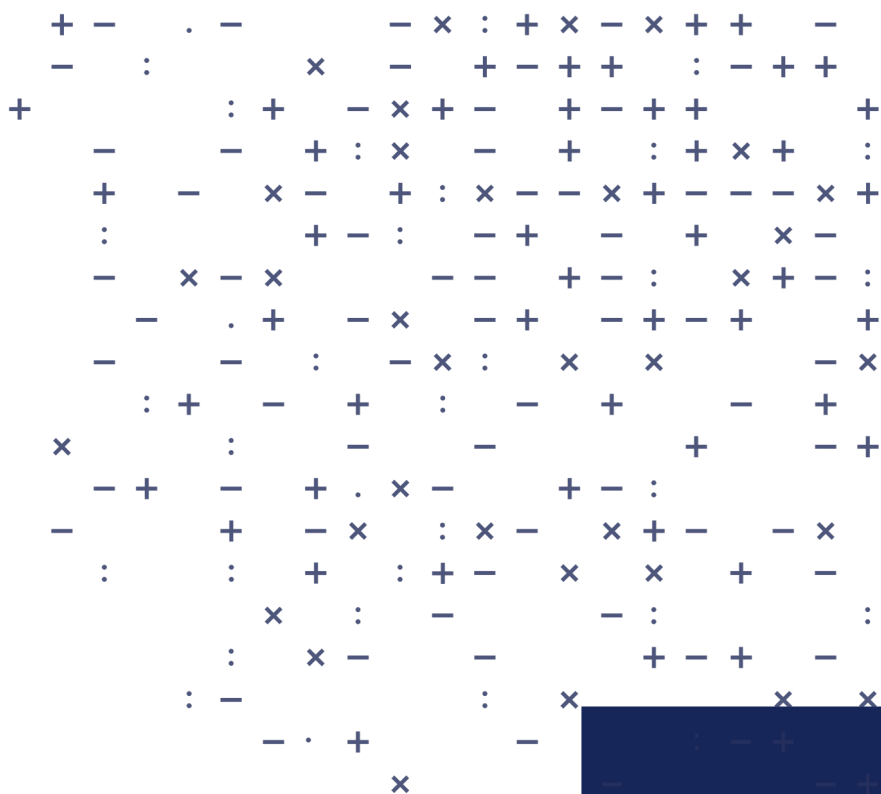
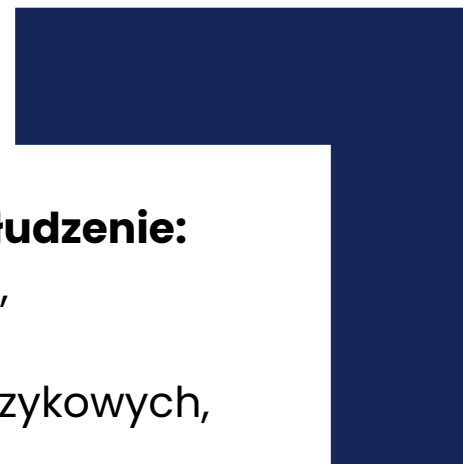




Inteligentna księgowość



**SCAM/ kwestionowana
faktura/ pusta faktura**



Zgłoszenie nadużycia, gdy podejrzewamy wyłudzenie:

- Faktura od kogoś z kim nie współpracujemy,
- Faktura nie dotyczy faktycznej transakcji,
- Na fakturze jest dużo oczywistych błędów językowych,
- Nie mamy kontaktu z wystawcą,
- Wystawca nie widnieje w KRS/CEIDG/Biała lista,
- Faktura obejmuje krótki termin płatności, wymuszający natychmiastowe działanie.

Odróżniamy scam od wejścia w spór co do zasadności.

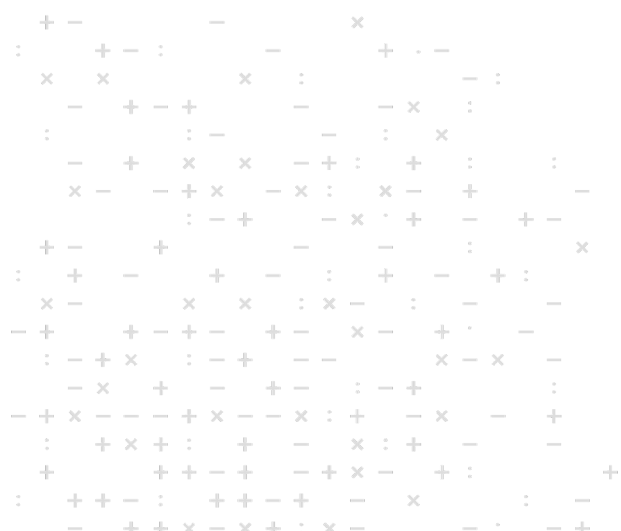
Procedura przy kwestionowanej lub pustej fakturze (SCAM) polega na wstrzymaniu odliczenia VAT, żądaniu wyjaśnień i dowodów od kontrahenta (dostarczenie towaru/usługi), weryfikacji transakcji, a w razie wątpliwości – odmowie zapłaty, rozliczeniu jako błąd lub zgłoszeniu przestępstwa skarbowego, co grozi poważnymi karami dla wystawcy i nabywcy.

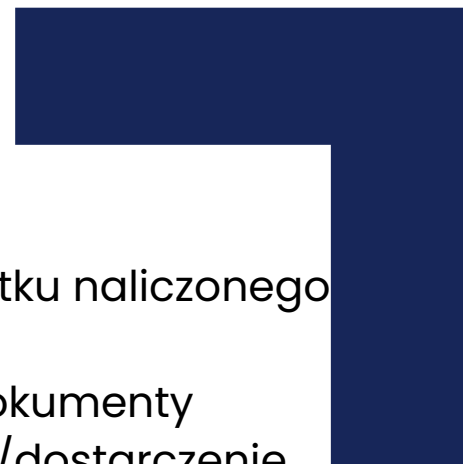
Gdzie zgłosić podejrzenie przestępstwa

- Właściwy Urząd Skarbowy wystawcy faktury.

Co to jest pusta faktura

- Faktura, która nie dokumentuje rzeczywistego zdarzenia gospodarczego (towaru lub usługi), często wystawiana w celu wyłudzenia VAT.





Procedura dla odbiorcy faktury (kupującego)

1. Nie odliczaj VAT: Wstrzymaj odliczenie podatku naliczonego do czasu wyjaśnienia sprawy.
2. Zażądaj dowodów: Poproś kontrahenta o dokumenty potwierdzające faktyczne wykonanie usługi/dostarczenie towaru (np. umowy, protokoły odbioru, dokumenty transportowe).
3. Zweryfikuj: Upewnij się, że transakcja miała miejsce.
4. Odmów zapłaty: Jeśli dowody nie zostaną przedstawione, odmów zapłaty i rozważ zakończenie współpracy.
5. Korekta/Anulowanie (jeśli błąd niewinny): Jeśli faktura jest wynikiem pomyłki, można ją anulować (przekreślić, opatrzyć adnotacją) lub skorygować, o ile nie wszczęto kontroli.
6. Zgłoś nadużycie (KSeF): Zgłoś „fakturę scamową” do Krajowego Systemu e-Faktur, jeśli jest to oszustwo, co pozwoli na jej wycofanie i zgłoszenie problemu.

Odpowiedzialność i konsekwencje

- Dla wystawcy/nabywcy (przestępstwo skarbowe): Wystawienie/użycie pustej faktury (art. 270a KK, 271 KK) to przestępstwo, zagrożone grzywną, a nawet karą pozbawienia wolności (od 6 miesięcy do 8 lat, a nawet 25 lat przy dużej wartości).
- Dla nabywcy (błąd): Nabywca nie ma prawa odliczyć VAT, jeśli wiedział lub powinien wiedzieć o fikcyjnym charakterze transakcji; nabywca może uniknąć odpowiedzialności, udowadniając należytą staranność systemu.