

Bielany, dnia 27 lipca 2017 roku.

AXAN Sp. z o.o.

Ul. Słoneczna 5, Bielany

08-311 Bielany

KRS: 0000162773

Ministerstwo Finansów

Ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

Dotyczy: konsultacji podatkowych w sprawie listy przesłanek należytej staranności po stronie nabywcy w transakcjach krajowych w kontekście prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Szanowni Państwo,

Mając na uwadze treść zawiadomienia z dnia 30 czerwca 2017 roku wydanego przez Ministerstwo Finansów w sprawie konsultacji podatkowych dotyczących należytej staranności w kontekście prawa do odliczenia podatku naliczonego, pragniemy przedstawić stanowisko AXAN Sp. z o.o. w przedmiotowej sprawie oraz podzielić się własnymi uwagami.

POLITYKA NALEŻYTEJ STARANNOŚCI – SCHEMAT DZIAŁANIA

1. Opinia w kwestii kryteriów podmiotowo/formalnych

W stosunkach handlowych w ramach prowadzonej współpracy istotnym jest wprowadzenie norm prawnych, pozwalających organom państwowym na dokładniejszą weryfikację podmiotów



prowadzących działalność w zakresie handlu i sprzedaży paliw. W naszej ocenie może to nastąpić poprzez:

- Organy kontroli skarbowej powinny dokonywać co najmniej kilkakrotnie w roku weryfikacji siedziby podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Przede wszystkim należy zabezpieczyć ten fakt, poprzez egzekwowanie tworzenia przez nieuczciwych przedsiębiorców wirtualnych adresów miejsca swojej siedziby. Wielokrotnie w ramach współpracy dochodzi do rejestracji podmiotów, które w rzeczywistości prowadzą działalność w innych miejscach lub zamieszczają adres swojej siedziby, ponieważ przepisy prawa tylko tego wymagają.
- Na rynku sprzedaży paliw płynnych podmiotami dominującymi w tym zakresie są spółki kapitałowe. Chodzi tu przede wszystkim o spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. W naszej ocenie kodeks spółek handlowych regulujący tworzenie oraz funkcjonowanie tych osób prawnych, pozwala nieuczciwym przedsiębiorcom na nierzetelne działanie. Mamy tu na myśli niską wartość kapitału zakładowego potrzebnego do założenia sp. z o.o., gdzie zgodnie z kodeksem wynosi on 5000,00 zł. Należy pamiętać, że spółka z o.o. ponosi odpowiedzialność za swoje zobowiązania do wysokości kapitału zakładowego. Stoimy na stanowisku, że ustawodawca powinien dokonać modyfikacji przepisów prawnych w zakresie tworzenia osób prawnych, ze szczególnym uwzględnieniem ich odpowiedzialności. Powinien to odzwierciedlać też ostrzejszy rygor odpowiedzialności prawnej osób zarządzających (organów spółki), które de facto decydują o kierunku podejmowanych działań.
- W naszej ocenie niesprawiedliwym oraz nieuczciwym jest ponoszenie solidarnej odpowiedzialności za zwrot podatku VAT zarówno przez podmioty uczciwie prowadzące działalność gospodarczą, jak i oszustów podatkowych. W przypadku wykazania przez rzetelnego przedsiębiorcę należytej staranności w zakresie sprawdzenia kontrahenta, powinien zostać on prawnie zwolniony od odpowiedzialności finansowej za wyłudzenia podmiotów działających niezgodnie z prawem. Organy państwa powinny wprowadzić taki system kontroli zabezpieczeń, aby odpowiedzialność zarówno karnoskarbową, jak i finansową ponosił jedynie i wyłącznie podmiot narażający skarb państwa na straty.

2. Opinia w kwestii kryteriów przedmiotowych/ekonomicznych.

Kwestie związane z przedmiotem współpracy w zakresie zbadania wiarygodności podmiotu to przede wszystkim kontrola warunków ewentualnych transakcji. W takim wypadku warto wprowadzić następujące regulacje:



- Podatnik podatku VAT powinien mieć możliwość wystąpienia do organów skarbowych z wnioskiem, o podanie informacji na temat danego kontrahenta. W ramach takiego działania przedsiębiorca powinien uzyskiwać historię prowadzenia działalności gospodarczej przez dany podmiot, historię jego ewentualnej karalności oraz sposób rozliczania należności publicznoprawnych. Dzięki temu przedsiębiorca działający uczciwie ma możliwość uzyskać dane informacyjne, które mogą wspomóc go przed potencjalnymi oszustami podatkowymi. Organy państwa powinny stworzyć rodzaj bazy informacyjnej, na podstawie której podmioty zainteresowane mają możliwość sprawdzić wiarygodność kontrahenta.
- Organy państwa powinny położyć większy nacisk na kontrolę przepływu wartości pieniężnych pomiędzy podmiotami współpracującymi. Należy dokonywać szczegółowej weryfikacji, czy podmiot wyprowadza środki z kont bankowych, na jakie konta one trafiają. Czy dany podmiot jest właścicielem rachunku bankowego. Legalnie działający przedsiębiorcy powinni udokumentować rzetelność każdego przepływu gotówkowego w oparciu o prowadzoną współpracę.
- Ustawodawca powinien wprowadzić obowiązek przedstawiania przez każdego przedsiębiorcę historii pochodzenia towaru dalszemu nabywcy. W takim wypadku podmiot nabywający ma możliwość dokonać weryfikacji w zakresie należytej staranności, jak doszło do zakupu towaru w poszczególnym etapie handlu oraz czy zostały od niego odprowadzone wszystkie należności publicznoprawne. W takim wypadku należy chronić przedsiębiorców, dokonujących sprawdzenia pochodzenia towaru. Mając na uwadze szeroko rozbudowane struktury organów skarbowych, powinno się uszczegółowić kontrolę przepływu towaru pomiędzy przedsiębiorcami. To organy państwa powinny śledzić, czy towar istnieje w rzeczywistości, jak jest przemieszczany i czy jego wartość odpowiada standardom rynkowym. Ustawodawca powinien wprowadzić wiążące oraz jasne kryteria należytej staranności. Mimo iż to pojęcie jest wieloznaczne na gruncie orzecznictwa sądowego, należyta staranność powinna być usystematyzowana prawnie określonym schematem działania.

3. Opinia w kwestii kryteriów przebiegu transakcji.

Przebieg transakcji powinien przede wszystkim rzutować na jej przejrzystość oraz jasność. Mając to na uwadze należy przede wszystkim zwrócić uwagę na kwestię rozliczeń fakturowych pomiędzy podmiotami. Ustawodawca powinien zapobiegać możliwości wystawiania pustych faktur przez danych przedsiębiorców. Ma to związek z ewentualną odpowiedzialnością za zobowiązania z tytułu podatku względem skarbu państwa.

Dodatkowo warto wprowadzić jednoznaczny schemat handlu towarami w zakresie ich nabycia oraz udokumentowania. Należy to zrobić tak, ażeby przedsiębiorca legalnie nabywający jakieś dobro, mógł otrzymać należne mu zwroty bez względu na odpowiedzialność osób działających nielegalnie. W takim kontekście przestępstwo zostaje popełnione przez podmiot je dokonujący (pusta faktura, niezgodność faktury ze stanem rzeczywistym), na które wielokrotnie uczciwie działający nie mają wpływu. W takim wypadku organy państwa powinny rozciągnąć szczególną ochronę względem prawidłowo działających, którzy na równi ze skarbem państwa padają ofiarą oszustw i wyłudzeń.

Zgodnie z założeniami prowadzonych konsultacji wyrażamy głęboką nadzieję, że Ministerstwo Finansów będzie w stanie stworzyć bezpieczny schemat działania dla rzetelnych i od lat funkcjonujących przedsiębiorców.

Z wyrazami szacunku

AXAN Sp. z o. o.
ul. Słoneczna 5, 08-311 Bielany
NIP 678-10-15-613, REGON 350890149
⑦


CZŁONEK ZARZĄDU
.....Ewelina Protasiuk.....
AXAN Sp. z o.o.