



Za zasadne i możliwe do stosowania uważamy następujące kryteria oceny kontrahenta:

I. Kryteria podmiotowe/formalne:

1. **Weryfikacja, czy w momencie zawierania transakcji kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.** Proponujemy weryfikację poprzez stronę Ministerstwa Finansów, zawierającą aktualne, wiarygodne, a przy tym łatwo dostępne dane. W naszej ocenie zasadna jest weryfikacja przed podjęciem współpracy. Okresowa weryfikacja już w trakcie współpracy (np. każdorazowo przed skorzystaniem z prawa do odliczenia podatku naliczonego) jest możliwa, jednakże wymagałaby udostępnienia przez MF narzędzia pozwalającego na jednoczesną weryfikację większej ilości kontrahentów (nawet kilku tysięcy podmiotów jednocześnie). W przeciwnym wypadku przedsiębiorcy będą zmuszeni nabywać od podmiotów trzecich specjalne aplikacje lub usługi weryfikacji kontrahentów, co będzie regularnie generowało dodatkowe koszty.
2. **Uzyskanie elektronicznego odpisu KRS ze stron Ministerstwa Sprawiedliwości.** Podobnie jak w punkcie powyżej – informacje ze strony Ministerstwa są wiarygodne i łatwo dostępne, pozwalając w prosty sposób na weryfikację danych kontrahenta.
3. **Płatność na rachunek bankowy.** Powinna być standardową praktyką w otoczeniu biznesowym.
4. **Weryfikacja, czy kontrahent posiada wymagane prawem zezwolenia / atesty / certyfikaty –** proponujemy weryfikację poprzez przesłanie przez kontrahenta elektronicznej kopii takiego dokumentu, ew. kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem. W przypadku pozwoleń i podobnych dokumentów wymaganych prawem, potwierdzenie, że kontrahent je posiada, jest w interesie nabywcy. Tak więc wymóg weryfikacji nie stanowi nadmiernego obciążenia, a jest dodatkowym zabezpieczeniem dla nabywcy (również z perspektywy biznesowej).
5. **Weryfikacja, czy wysokość kapitału zakładowego kontrahenta nie jest niewspółmiernie mała do zakresu prowadzonej działalności.** Przy czym w naszej ocenie ten warunek powinien być spełniany wyłącznie w przypadku znaczących kwotowo transakcji.
6. **Bezpośredni kontakt z kontrahentem –** rozumiany również jako kontakt mailowy lub telefoniczny (szczególnie w przypadkach transakcji o niskiej wartości).
7. **Weryfikacja, czy osoby podpisujące dokumenty w imieniu kontrahenta są należycie umocowane –** poprzez weryfikację danych zawartych w KRS lub, w przypadku pełnomocnictw, uzyskanie kopii pełnomocnictwa.

II. Kryteria przedmiotowe/ekonomiczne:

1. **Weryfikacja, czy transakcja odpowiada profilowi zarejestrowanej działalności –** poprzez porównanie przedmiotu transakcji z profilem działalności określonym w KRS/CEIDG.
2. **Weryfikacja, czy występują nieuzasadnione ekonomicznie odstępstwa w zakresie cen.**

JTI Polska Sp. z o.o.

Siedziba i Zakład produkcyjny
Registered Address - Factory

Struy Gontkowskiej 42, 01-220 Wawrzyszewo, Polska
tel. +48 421 286 28 28 fax. +48 421 286 28 88

Siedziba i Zakład produkcyjny
Registered Address - Factory

JTI Polska Sp. z o.o.

Biurowo Zarządzo
Commercial Office

Al. Jerozolimskie 14, 01-207 Warszawa, Polska
tel. +48 22 381 21 21 fax. +48 22 381 21 00

jtj.com



3. Weryfikacja zgodności dostarczonych towarów z zafakturowanymi – przy dużych dostawach wybiórcza weryfikacja na określonej próbie.

III. Przebieg transakcji:

W tym zakresie zgadzamy się w całości z propozycjami zawartymi w „Zawiadomieniu o rozpoczęciu konsultacji podatkowych”.

Zastrzeżenia:

Jednocześnie chcielibyśmy wskazać kryteria zawarte w materiale roboczym zamieszczonym na stronach Ministerstwa Finansów, które w naszej ocenie są nadmierne lub wręcz niemożliwe do wdrożenia:

1. **Uzyskanie od kontrahenta kopii deklaracji podatkowych.** Deklaracje podatkowe zawierają dane o podmiotach, które mogą być uznane za wrażliwe. Podmioty mogą nie chcieć udostępniać takich danych, tak więc w praktyce uzyskanie deklaracji sprzedawcy może być trudne (jeśli nie niemożliwe), mimo dobrych chęci nabywcy.
2. **Pozyskanie informacji o statusie podatnika na podstawie art. 96 ust. 13 ustawy o VAT.** Skoro jest możliwość sprawdzenia statusu podatnika na stronach Ministerstwa Finansów, każdorazowa weryfikacja statusu kontrahenta w urzędzie skarbowym nie powinna być wymagana.
3. **Zweryfikowanie źródła dostaw towarów.** Nie powinno się oczekiwać każdorazowej weryfikacji źródła towarów, ponieważ z biznesowego punktu widzenia nie zawsze jest ono istotne (znacznie ważniejsza jest wiarygodność bezpośredniego sprzedawcy, jakość i terminowość dostaw). Trudno byłoby również ustalić, o ile ogniw w łańcuchu dostaw nabywca powinien cofać się z weryfikacją źródła, aby można było uznać, że dochował należytej staranności. Nie można oczekiwać, że nabywca będzie śledził cały łańcuch dostawy od producenta i weryfikował wszystkie podmioty – byłoby to dla przedsiębiorców kosztowne i nadmierne obciążenie administracyjne. Przede wszystkim zaś w większości przypadków kontrahent nie będzie chciał ujawnić źródła pochodzenia swojego towaru, aby nabywca nie kupił towaru bezpośrednio od jego dostawcy (tym samym pomijając go w łańcuchu dostawy).
4. **Sprawdzenie, gdzie ma siedzibę kontrahent.** W dobie komunikacji na odległość (telekonferencje, maile, telefony) w wielu transakcjach nie jest konieczny bezpośredni kontakt z dostawcą, w szczególności w przypadku nabywania niektórych usług (np. usług IT). Co więcej, w przypadku transakcji wymagających spotkania (np. usługi doradcze) zwyczajowo spotkania te odbywają się u klienta, nie u sprzedawcy usługi. Ponadto nawet w transakcjach towarowych, z punktu widzenia biznesowego wizyty w siedzibie sprzedawcy nie są konieczne, jeśli dostarcza on próbki towarów do siedziby nabywcy lub jeśli są to standardowe towary, niewymagające weryfikacji próbek (np. przy sprzedaży przez hurtownie).

JTI Polska Sp. z o.o.

Siedziba - Zakład produkcyjny
Registered address - Factory

Stary Gosków 42 09-220 Warków, Polska
tel. (+48 42) 289 29 28 fax (+48 42) 280 28 88

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla M. St. w Warszawie, KRS 000007447, REGON 14132981, NIP 528 054 0 79, Kód gminny 250 200 00 PL

JTI Polska Sp. z o.o.

Biuro Zarządu
Commercial Office

Al. Jerozolimskie 54 00-907 Warszawa, Polska
tel. (+48 22) 351 91 81 fax (+48 22) 351 91 00



5. **Każdorazowe zawieranie umowy pisemnej w obrocie profesjonalnym.** W wielu przypadkach dla zawarcia jednorazowych, mało istotnych kwotowo czy prostych transakcji wystarczające jest proste ustalenie warunków pomiędzy stronami, np. w formie mailowej. Obowiązek każdorazowego zawierania pisemnej umowy stanowi nadmierne obciążenie administracyjne, uciążliwe zarówno:
- dla mniejszych podmiotów (nie zawsze dysponujących stałym wsparciem prawnym, by przy każdej transakcji zawierać umowy), a także
 - dla większych przedsiębiorstw, dokonujących dużej ilości transakcji: w ich przypadku każdorazowe podpisywanie umowy wymagałoby znacznego zwiększenia działu prawnego (co generuje koszty) oraz byłoby czasochłonne dla osób uprawnionych do reprezentacji (tj. zazwyczaj członków zarządu).
6. **Weryfikacja, czy kontrahent jest wypłacalny.** Większość wiarygodnych sposobów weryfikacji wypłacalności kontrahenta (np. raport z rejestru dłużników niewypłacalnych, pozyskanie danych z Biura Informacji Gospodarczych lub wywiadowni gospodarczych) podlega opłacie. Regularne, przyjęte jako standard sprawdzanie kontrahentów w ten sposób spowoduje obciążenie przedsiębiorców nieproporcjonalnie wysokimi kosztami.

Końcowo chcielibyśmy zgłosić wątpliwość:

W jaki sposób prawidłowo udokumentować, że dochowano należytej staranności? O ile nie będzie to trudne w przypadku weryfikacji dokumentacji (np. odpis z KRS, pełnomocnictwa, zezwolenia i licencje), o tyle trudno udokumentować, że podatnik zweryfikował np. czy występują nieuzasadnione ekonomicznie odstępstwa w zakresie cen lub czy termin płatności odbiega od terminu zwykle występującego w transakcjach danego typu. Czy w tym zakresie wystarczające będzie posiadanie przez podatnika wewnętrznej procedury postępowania oraz oświadczenie, że jest ona stosowana?

Z poważaniem,

w imieniu JTI Polska Sp. z o.o.
– Edyta Sikora, pełnomocnik

JTI Polska Sp. z o.o.

Bielsko - Zakład produkcyjny
Registered address Factory

Stary Cieszków 42 95-220, Województwo Śląskie, Polska
tel. +48 42 280 28 28 fax +48 42 280 28 28

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla M. St. w Warszawie, XII Rejon Sądowy, KRS 000007247, REGON 14147381, NIP 522 000 13 13, Kmita 24/25, 02-206 000 PLN

JTI.com

JTI Polska Sp. z o.o.

Biuro Zarządu
Commercial Office

Al. Jerozolimskie 114 00-807, Warszawa, Polska
tel. +48 22 351 81 81 fax +48 22 351 81 00