

Daniel Ozon – p.o. Prezesa Zarządu
Jolanta Gruszka - Zastępca Prezesa Zarządu ds. Handlu
Robert Ostrowski - Zastępca Prezesa Zarządu ds. Ekonomicznych
Artur Wojtków - Zastępca Prezesa Zarządu ds. Pracy i Polityki Społecznej

CO/HZ.3291-3- 4 /17

Jastrzębie-Zdrój, dnia 24 lipca 2017r.

Podsekretarz Stanu
Szanowny Pan
Paweł Gruza

Ministerstwo Finansów
Rzeczpospolitej Polskiej

Dotyczy: Pisma Ministerstwa Finansów z dnia 30 czerwca 2017r. nr PT3.8101.9.2017 w zakresie konsultacji podatkowych w sprawie listy przesłanek należytej staranności po stronie nabywcy w transakcjach krajowych w kontekście prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Jastrzębska Spółka Węglowa SA zawierając transakcje zakupu towarów i usług podpisuje umowy, w których co do zasady weryfikuje Sprzedającego na podstawie uzyskanych od niego dokumentów rejestrowych (odpisów z KRS).

W umowach wskazany jest bardzo często rachunek bankowy do zapłaty za dany towar/usługę oraz (dodatkowo) oświadczenie, że strony transakcji posiadając numery identyfikacji podatkowej są podatnikami VAT. Terminy płatności w większości są określone na 120 dni od daty otrzymania faktury przez Spółkę. Transakcje co do zasady zawierane są z podmiotami już istniejącymi i działającymi na rynku ze znaną Spółce siedzibą. Wykonanie usług zostaje potwierdzone stosownym protokołem odbioru podpisanym przez osoby odpowiedzialne merytorycznie.

Generalnie JSW SA wypełnia zalecane w dotychczasowym orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego wskazania w zakresie przykładowych czynności jakie może podjąć nabywca w celu zachowania należytej staranności.

Należy jednak podkreślić, iż w sytuacji gdy Spółka dokonuje zakupów o niższej wartości, znacząco utrudniona jest weryfikacja, czy kontrahent jest upoważniony do wystawiania faktur VAT.

Spółka miesięcznie ewidencjonuje w rejestrach VAT z transakcjami zakupu.

Stosownie do treści art. 96 ust. 13 ustawy o VAT, na wniosek Spółki, Naczelnik właściwego urzędu skarbowego ma obowiązek potwierdzić, czy podatnik jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny lub zwolniony. Zainteresowanym może być zarówno sam podatnik, jak i osoba trzecia mająca interes prawny w złożeniu wniosku. Zaświadczenie takie podmiot zainteresowany otrzyma w ciągu 7 dni a **opłata za jego wydanie wynosi 21 zł. Spółka korzystała już z tego środka weryfikacji kontrahenta.**

Zdarzają się jednakże przypadki, że urząd prolonguje termin wydania zaświadczenia potwierdzającego status podatnika, z uwagi na prowadzone postępowania wyjaśniające.

Na zaświadczeniu, które jest wydane na dany dzień urząd określa, czy kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT, jednak zaświadczenie to nie daje gwarancji, że np. w kolejnych miesiącach podmiot nadal będzie czynnym podatnikiem VAT. Aktualność takiego zaświadczenia nie jest zatem zbyt długa. Nie ma przeszkód, aby z wnioskiem o wydanie takiego zaświadczenia wystąpić ponownie, ale zdaniem JSW SA działanie takie generuje po stronie Spółki dodatkowe nieuzasadnione koszty, co przy niewielkich kwotach zakupu jest całkowicie irracjonalne (kwota opłaty za wydanie zaświadczenia może być wyższa aniżeli odliczony podatek VAT).

Ministerstwo Finansów udostępniło Portal Podatkowy, w którym można sprawdzić, czy podmiot jest zarejestrowany jako podatnik VAT. Wpisując w odpowiednie pole numer NIP kontrahenta, przedsiębiorca uzyska informacje, czy podmiot jest zarejestrowany jako podatnik VAT i czy jest podatnikiem czynnym, czy zwolnionym. Komunikat można również wydrukować i zachować jako dowód na wypadek kontroli.

Jest to obecnie najprostszy sposób na uzyskanie informacji o statusie kontrahenta. Problem jednak nadal pozostaje, ze względu na czas, w jakim organ podatkowy weryfikuje obecnie podmiot wnioskujący o rejestrację.

Nie ma możliwości sprawdzenia, od kiedy kontrahent jest zarejestrowany do VAT, lub od kiedy został wykreślony, usługa umożliwia wydrukowanie otrzymanego komunikatu o statusie podmiotu w VAT tylko na dzień dokonania sprawdzenia. Powyższy mechanizm, choć jest ważnym krokiem, który ułatwia ochronę przed uczestnictwem w oszustwie podatkowym, umożliwia weryfikację tylko jednego podmiotu, a ręczne sprawdzanie każdego kontrahenta mogłoby całkowicie sparaliżować pracę księgowości w przypadku dużych podmiotów takich jak np. JSW SA .

W związku z powyższym zdaniem JSW SA należy rozważyć wdrożenie dostępu do bazy danych statusu czynnego podatnika w podatku od towarów i usług, z możliwością weryfikacji na dzień wystawienia faktury dla podatników obsługujących bardzo dużą ilość faktur z transakcji zakupowych. Powyższe stanowiłoby wymóg obligatoryjny dla tych firm oraz zapewniałoby im codzienną łączność elektroniczną do aktualnej bazy tych danych na Portal

Podatkowy Ministerstwa Finansów. W tym kierunku powinny zmierzać prace, które pozwoliłyby uczciwym podatnikom skutecznie zweryfikować kontrahenta z jakim prowadzą transakcje.

Na przełomie kwietnia i maja 2017 r.

Ministerstwa Finansów w imieniu m.in. Jastrzębskiej Spółki Węglowej SA wyraziła zainteresowanie zintegrowaniem procesów kontroli z udostępnioną na Portalu Podatkowym funkcjonalnością sprawdzenia statusu podmiotu w VAT, prosząc o odpowiedź na następujące pytania:

- 1) Czy została udostępniona, bądź jest planowane takie udostępnienie usługa sprawdzenia statusu podmiotu w VAT za pośrednictwem interfejsu programistycznego (API)?
- 2) Czy dozwolone jest wykorzystanie aplikacji użytkownika (udostępnionej pod adresem <http://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp/sprawdzanie-statusu-podmiotu-w-vat>) do zautomatyzowanego sprawdzania kontrahentów, z którymi prowadzona jest działalność handlowa?
- 3) Czy znany jest termin udostępnienia wykazu podatników wykreślonych z rejestru VAT i takich, którym odmówiono zarejestrowania oraz przywróconych do rejestru, o którym mowa jest w artykule "Wykreślenie z rejestru VAT: Nie będzie check listy. Wystarczą automatyczne wykazy" Gazeta Prawna z 29.03.2018 (<http://podatki.gazetaprawna.pl/artykuly/1031037,wykreślenie-z-rejestru-vat-automatyczny-wykaz.html>) na podstawie rozmowy z Tomaszem Strąkiem, dyrektorem departamentu poboru podatków w Ministerstwie Finansów?

Do chwili obecnej na powyższe pytania nie zostały udzielone odpowiedzi.

W związku z powyższym zdaniem Jastrzębskiej Spółki Węglowej SA zintensyfikowanie prac w zakresie zintegrowania procesów kontroli z udostępnioną na Portalu Podatkowym funkcjonalnością sprawdzenia statusu podmiotu w VAT pozwoliłoby Spółce **na bieżąco w razie nieświadomego uczestnictwa w mechanizmie mającym na celu wyłudzenie VAT skutecznie ograniczyć ryzyko odliczenia podatku VAT i udowodnić, że firma dochowała najwyższej staranności w sprawdzeniu, czy nie ma do czynienia z oszustwem podatkowym.**

Jastrzębska Spółka Węglowa SA
Prokurent

Dariusz Bernacki

Jastrzębska Spółka Węglowa SA
Zastępca Prezesa Zarządu
ds. Ekonomicznych

Robert Ostrowski

Jastrzębska Spółka Węglowa SA
Zespół Podatków
Kierownik

Wioletta Zacharska-Walach

