

Polska Izba Spedycji i Logistyki

ul. Świętojańska 3/2, 81-368 Gdynia

Tel.: 058/620 19 50, 620 98 26; fax: 058/661 39 35

e-mail: pisil@pisil.pl; www.pisil.pl

Konto: Bank Millennium S.A. nr 3411602202000000061904525

NIP: 586-20-75-731; Regon: 192629364 kapitał własny: PLN 375 tys. (stan na 31.12.2005);

KRS 0000068564, Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ, VIII Wydział Gospodarczy KRS

National Member of FIATA, Member of CLECAT



Gdynia, dnia 28 lipca 2017 r.

Pan Paweł Gruza
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

Dot. Listy przesłanek należytej staranności po stronie nabywcy w transakcjach krajowych w kontekście prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT.

Dużym problemem firm spedycyjnych i transportowych, które Polska Izba Spedycji i Logistyki reprezentuje jest zapewnienie bezpieczeństwa towaru w łańcuchu dostaw. Każdy błąd może być wykorzystany do kradzieży lub wyłudzenia towaru. Dlatego od wielu lat podejmujemy starania, aby ograniczyć takie przypadki, min. poprzez podkreślanie wagi prawidłowych procedur i właściwej organizacji procesu transportowego. Niestety przypadków kradzieży nie da się całkowicie wyeliminować, tak jak nie można wykluczyć, że uczciwy przedsiębiorca zostanie wpłątany w proceder wyłudzenia VAT.

Dlatego doceniając inicjatywę stworzenia przesłanek należytej staranności, przekazujemy nasze uwagi.

Pamiętając doświadczenia z wprowadzania przepisów o podatku od towarów i usług, kiedy zapewniano podatników, że w pierwszej kolejności będą instruowani, a nie karani za błędy mniejszej wagi, czego nie potwierdziła praktyka, chcielibyśmy przekazać obawy naszych członków o cel wprowadzenia katalogu przesłanek należytej staranności. Jeśli stworzona lista zostanie potraktowana jako „katalog przesłanek”, które muszą być spełnione łącznie, aby potwierdzić należyłą staranność, to staną się one narzędziem działającym na niekorzyść podatników. Przedsiębiorcy, aby nie stać się nieświadomymi ofiarami przestępstwa, powinni podejmować działania zmierzające do uwiarygodnienia swoich kontrahentów, jednak nie może to być nadrzędny cel, który nadmiernie utrudni podejmowanie działalności. Definicja należytej staranności wynikająca z zapisów art.355 KC wskazuje, że ocena należytej staranności winna odbywać się przy uwzględnieniu zawodowego charakteru tej działalności. Spedytor, w celu wykonania zlecenia spedycyjnego jest zmuszony podjąć decyzję o wyborze podwykonawcy w określonym czasie (nieomal natychmiast) zatem nie jest w stanie sprawdzić:

- czy ten jest wypłacalny (w jaki sposób ma w krótkim czasie to ocenić),
- czy osoba reprezentująca kontrahenta jest wiarygodna -operacje przewozowe nie są każdorazowo zawierane w formie umów podpisanych przez osoby wpisane do KRS czy CEIDG, (a z przykładów z życia wiemy, że w KRS rejestrowane są firmy zakładane przez

osoby wcześniej karane. Czy wiarygodność osób współpracujących należy zatem potwierdzać, żądając zaświadczeń o niekaralności),

-czy występuje zgodność dostarczonych towarów z tymi, które zostały zafakturowane- nie można tego sprawdzić przed podjęciem współpracy,

-czy w zawieranej transakcji istnieje realne ryzyko gospodarcze-jak zdefiniować „realne ryzyko gospodarcze”-każda transakcja gospodarcza jest obciążona ryzykiem,

-czy nie występują nieuzasadnione ekonomicznie odstępstwa w zakresie cen- kiedy należy szybko przewieźć towar z uwagi na jego właściwości często nie ma czasu na sprawdzanie czy takie odstępstwo ma miejsce.

Nie zawsze brak wiedzy oznacza brak należytej staranności najczęściej pośrednik nie chce ujawniać źródła pochodzenia towaru ponieważ może zostać wyeliminowany z dalszych transakcji.

Jeśli przepisy prawa dopuszczają płatność gotówką, to zgoda na taką formę płatności nie może oznaczać braku staranności.

Niezależnie od kształtu przyszłej ustawy o split payment obawiamy się, że występujące w branży TSL zatory płatnicze mogą powodować, że podwykonawcy usług będą bronili się przed dzieleniem płatności z uwagi na zamrożenie środków na koncie VAT, a z projektu ustawy wynika, że dzielenie płatności ma być dobrowolne.

Trudno jest stworzyć jednolity katalog przesłanek należytej staranności uwzględniający charakter zawodowy dla wszystkich branż. Jeśli jednak wolą ustawodawcy będzie wprowadzenie kryteriów określających te przesłanki muszą one mieć charakter otwarty.

Budowanie katalogu przesłanek uznawanych przez administrację skarbową za spełnienie wymogu należytej staranności byłoby uzasadnione wówczas, gdyby udało się stworzyć ogólnie dostępny rejestr, który pozwalałby na rzetelną weryfikację kontrahenta w systemie on- line.

Z poważaniem
Przewodniczący Rady PISiL
Marek Tarczyński