

---

**Od:** Karol Stec  
**Wysłano:** 28 lipca 2017 15:58  
**Do:** konsultacje.nalezytastarannosc  
**Temat:** POHiD: Należyta staranność - propozycje weryfikacji kontrahenta  
**Ważność:** Wysoka

Szanowni Państwo,

Dodatkowo oprócz wcześniej złożonego stanowiska POHiD i PIH przesyłam pod rozwagę możliwe propozycje dotyczące weryfikacji kontrahentów w ramach należytej staranności.

**I. Możliwe opcje na rozpoczęcie współpracy:**

1. Istnienie/poprawność numeru NIP - każdy podmiot w prowadzący działalność gospodarczą w Polsce musi mieć nadany NIP, którego poprawność można weryfikować.
2. Weryfikacja podmiotu w KRS na stronie www. (wydruk lub e-kopia, dalej wydruk skróconego odpisu) lub CEIDG na stronie www. (wydruk skróconego odpisu)
3. Weryfikacja podmiotu REGON na stronie www. (wydruk wyświetlonych danych)
4. Status VAT czynny - na stronie www. (wydruk wyświetlonych danych) lub od organu podatkowego
5. Status VAT-UE - na stronie www. (wydruk wyświetlonych danych).
6. Fakt złożenia kaucji gwarancyjnej – podnosi wiarygodność firmy, złożenie możliwe dla firm sprzedających m.in. paliwa, wyroby stalowe, sprzęt IT, oleje z rzepaku.
7. Status upoważnionego przedsiębiorcy AEO, podnosi wiarygodność firmy np. pozwolenie AEOC- (np. przewoźnicy, spedytorzy, agenci celni) np. w przypadku cła.
8. Zaświadczenie o niezaleganiu (VAT, CIT, PIT) podnosi wiarygodność firmy – brak zaległości podatkowych przekraczających 10 tys. zł (data zaświadczenie co najmniej 3 miesiące przed pierwszą dostawą/usługą).
9. Odpytanie KRД – brak długów powyżej 10 tys. zł.
10. Po wejściu split payment zaświadczenie z banku o wysokości środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym VAT (przy metodzie split payment)- im większe środki tym większa wiarygodność firmy.
11. Nr identyfikacji podatkowej w innych krajach (inne niż VAT EU) - pokazuje rozmiar działalności kontrahenta

**II. Możliwe opcje na weryfikacje okresową:**

1. Raz na rok (jak przy ważności certyfikatu rezydencji) zaświadczenie o niezaleganiu (VAT, CIT, PIT) podnosi wiarygodność firmy – brak zaległości podatkowych przekraczających 10 tys. zł.
2. Raz na rok (jak przy ważności certyfikatu rezydencji) zaświadczenie z banku o wysokości środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym VAT (przy metodzie splitpayment)- im większe środki tym większa wiarygodność firmy.
3. Miesięcznie przed złożeniem deklaracji VAT/JPK VAT weryfikacja statusu VAT czynny - na stronie www. (wydruk wyświetlonych danych) lub od organu podatkowego.
4. Raz na rok odpytanie KRД – brak długów powyżej 10 tys. zł.
5. Miesięcznie przed złożeniem deklaracji VAT/JPK VAT – weryfikacja faktur > 15 Tpln opłaconych gotówką.

Pozdrawiam  
Karol Stec  
Dyrektor ds. Koordynacji Projektów

---

**POHiD**  
POLSKA ORGANIZACJA HANDLU I DYSTRYBUCJI

Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji

ul. Krzywickiego 34, 00-078 Warszawa  
tel. (22) 625-12-48  
fax. (22) 622-95-33  
[www.pohid.pl](http://www.pohid.pl)