



Polska Spółka Gazownictwa sp. z o.o.

Centrala Spółki

ul. M. Kasprzaka 25, 01-224 Warszawa

tel. 22 363 71 00, faks 22 363 70 01

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Nasz znak: PSG/ER/18/33/1/17

Warszawa, 26.07.2017 r.

W imieniu Polskiej Spółki Gazownictwa sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) przedstawiam propozycję „*listy przesłanek należytej staranności po stronie nabywcy w transakcjach krajowych w kontekście prawa do odliczenia podatku naliczonego*” będącą odpowiedzią na prowadzone przez Ministerstwo Finansów konsultacje podatkowe (znak spr. PT3.8101.9.2017).

W naszej opinii wystarczające dla uznania należytej staranności po stronie podatnika jest spełnienie przesłanki polegającej na weryfikacji klienta w sposób przedstawiony poniżej.

1. W celu dochowania należytej staranności podatnik powinien dokonywać weryfikacji następującego katalogu podmiotów:

- Kontrahentów, którzy w ciągu ostatnich 5 lat kalendarzowych poprzedzających wydatek nie świadczyli dostaw, usług i robót budowlanych na rzecz podatnika,
- Kontrahentów istniejących na rynku krócej niż 24 miesiące przed dniem zawarcia umowy oraz
- Kontrahentów, którzy we współpracy z podatnikiem wykazali się nieprzestrzeganiem przepisów ustawy o VAT (w szczególności nie rozliczali VAT terminowo i podatnik miał z tego tytułu np. kontrole krzyżową).

W opinii Spółki należy uznać, że należyta staranność zostanie dochowana jeżeli podczas weryfikacji zostaną sprawdzone następujące dane:

- Przedsiębiorca potwierdzi miejsce siedziby kontrahenta poprzez dokonanie analizy wyciągu z KRS lub CEIDG, bądź właściwego rejestru zagranicznego;
- Przedsiębiorca potwierdzi, że Kontrahent prawidłowo reguluje swoje zobowiązania wobec budżetu państwa poprzez dokonanie analizy zaświadczeń o braku zaległości podatkowych oraz braku zaległych składek na ubezpieczenie społeczne;
- Przedsiębiorca potwierdzi, że Kontrahent jest podatnikiem VAT czynnym lub zwolnionym w celu ustalenia prawidłowego sposobu rozliczenia VAT w przygotowywanej transakcji poprzez dokonanie analizy dokumentu potwierdzającego rejestrację jako podatnik VAT;
- Przedsiębiorca dokona analizy spójności danych (nazwy i adresu Kontrahenta) wynikających z KRS/CEIDG ze wskazanym do zapłaty wynagrodzenia rachunkiem bankowym poprzez dokonanie analizy zaświadczenia z banku potwierdzającego istnienie rachunku bankowego;
- Przedsiębiorca dokona weryfikacji tego czy w przypadku transakcji podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT zapłata za usługę zostanie dokonana poza terytorium Polski (w szczególności poza terytorium Unii Europejskiej) lub za pośrednictwem platformy płatniczej poprzez analizę zaświadczenia z banku;
- Przedsiębiorca dokona weryfikacji tego, czy Kontrahent jest podmiotem zarejestrowanym także w innych krajach jako podatnik podatku od wartości dodanej poprzez weryfikację oświadczenia o rejestracji lub o braku rejestracji na VAT-UE w innych krajach;
- Przedsiębiorca dokona weryfikacji tego czy zaproponowana przez Kontrahenta cena nie stanowi ceny „rażąco niskiej”.

2. W związku z proponowanym rozwiązaniem przedsiębiorca oferujący usługę lub towar powinien być zobowiązany do wyjawienia na życzenie kontrahenta następujących dokumentów:

- Aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub wydruku, o którym mowa w art. 4 ust. 4a ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 roku o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1203 ze zm.) albo aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG), jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestracji lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej;
- Aktualnego zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy

- Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzających odpowiednio, że Kontrahent nie zalega z opłacaniem podatków, opłat oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne lub społeczne, lub zaświadczenia, że uzyskał zgodę na zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności, lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu;
- Zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego o zarejestrowaniu Kontrahenta jako czynnego podatnika VAT, bądź odpowiedni wydruk z Portalu Podatkowego prowadzonego przez Ministra Finansów, potwierdzony za zgodność ze stanem faktycznym przez osobę umocowaną do reprezentowania Kontrahenta;
 - Zaświadczenie z banku lub oddziału banku na terytorium Polski o prowadzeniu na rzecz Kontrahenta rachunku bankowego, na który ma zostać dokonana zapłata wynagrodzenia;
 - Oświadczenia Kontrahenta o posiadanych numerach VAT-UE w innych krajach UE, zawierające w szczególności nazwę kraju rejestracji oraz numer VAT-UE, bądź oświadczenia o braku rejestracji na VAT-UE w innych krajach niż Polska.
3. Zgodnie ze stanowiskiem przedstawionym w piśmie dotyczącym konsultacji społecznych *„listy przesłanek należytej staranności po stronie nabywcy w transakcjach krajowych w kontekście prawa do odliczenia podatku naliczonego”* celem Ministerstwa Finansów jest stworzenie jednej listy przesłanek, która będzie miała zastosowanie dla wszystkich podatników prowadzących działalność gospodarczą, bez rozróżnienia na branże. Spółka podziela wyżej zaprezentowany pogląd. W związku z powyższym proces weryfikacji kontrahentów powinien mieć charakter jednolity i opierać się na pozyskiwaniu danych w sposób możliwie prosty i przejrzysty. Katalog przesłanek pozwalających na dokonanie oceny czy przedsiębiorca dochował należytej staranności nie powinien zawierać nadmiernie wielu elementów, co doprowadziło do sytuacji, w której weryfikacja kontrahenta będzie nadmiernie długa i skomplikowana, a w rezultacie negatywnie wpłynie na obrót gospodarczy. Spełnienie wszystkich przesłanek należytej staranności powinno gwarantować przedsiębiorcy ochronę prawa do odliczenia podatku naliczonego, o ile mu przysługuje.
4. Jednocześnie chcielibyśmy zwrócić uwagę na fakt, że z racji tego, że każda transakcja handlowa objęta podatkiem VAT posiada dwie strony, z których obie prowadzą działalność w sposób profesjonalny za niecelowe należy uznać rozwiązanie, zgodnie z którym obowiązki spoczywać będą jedynie na nabywcy towaru lub usługi, a nie ich dostawcy. Przerzucanie całego ryzyka na nabywców należy ocenić negatywnie. Podmioty oferujące towar lub usługę powinny być zobowiązane do dostarczenia na wniosek potencjalnego kontrahenta katalogu dokumentów określonych w **pkt. 2** niniejszego pisma. Brak woli okazania tego typu dokumentacji

będzie stanowił dodatkową przesłankę pozwalającą przedsiębiorcy na nabranie ostrożności wobec potencjalnego sprzedawcy lub dostawcy usługi. Pozwoli to również na ocenę czy działalność prowadzona przez podmiot ma charakter fikcyjny i odbywa się np. w tzw. „wirtualnym biurze” oraz czy możliwy jest kontakt z osobami formalnie reprezentującymi podmiot.

5. Dodatkowo w naszej opinii należy nałożyć obowiązki na sprzedawców i podmioty świadczące usługi z racji tego, że to właśnie one dysponują najlepszymi informacjami o swoim statusie VAT. W związku z powyższym wskazane jest zobligowanie ich do natychmiastowego poinformowania kontrahentów o wykreśleniu z rejestru podatników VAT czynnych, po tym jak sam podatnik zostanie o fakcie wykreślenia poinformowany przez organy podatkowe. Odpowiedzialność w zakresie prawidłowego rozliczenia VAT naliczonego nie powinna obciążać tylko nabywców, lecz także sprzedawców oraz organy podatkowe, które powinny udostępnić podatnikom dobre narzędzia umożliwiające szybka i pewną weryfikację kontrahentów.

Jednocześnie pragniemy zaznaczyć, że Polska Spółka Gazownictwa sp. z o.o. wyraża zainteresowanie udziałem w dalszych pracach konsultacyjnych dotyczących *„listy przesłanek należytej staranności po stronie nabywcy w transakcjach krajowych w kontekście prawa do odliczenia podatku naliczonego”*. Deklarujemy również gotowość odpowiedzi na pytania dotyczące przedstawionych przez nas propozycji. W razie potrzeby proszę o kontakt z Panem

PREZES ZARZĄDU

Jarosław Wróbel

Rozdzielnik:

- adresat
- ER PSG o/a