

Odp. PT3.8101.9.2017

Warszawa, dn. 26 lipca 2017r.

Pan
Paweł Gruza
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

W odpowiedzi na zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych z dn. 30 czerwca 2017 roku przesyłam w imieniu Polskiej Unii Dystrybutorów Stali uwagi dotyczące przesłanek należytej staranności po stronie nabywcy w transakcjach krajowych w kontekście prawa do odliczenia podatku naliczonego, wynikające z praktyki firm działających w obszarze handlu wyrobami hutniczymi. Pragnę również zaproponować, aby kolejna runda konsultacji odbyła się po okresie wakacyjnym, co dawałoby możliwość udziału w nich większej ilości podmiotów.

1. Uwagi ogólne

Podatnik, wykazując należyłą staranność przy weryfikacji dostawców, w celu zminimalizowania ryzyka zakup towaru od dostawcy, który nie jest uczciwym podatnikiem, powinien:

- a. sprawdzić, czy dostawca faktycznie istnieje (w ogólnie dostępnych źródłach, z których można korzystać on-line) i kto może go reprezentować
- b. sprawdzić status dostawcy jako podatnika VAT, w ogólnie dostępnych źródłach, z których można korzystać on-line
- c. prawidłowo udokumentować zakup: od zamówienia, poprzez dostawę, faktury oraz płatność do dostawcy.

Podatnik nie posiada narzędzi, aby głębiej badać dostawcę pod kątem uczciwego rozliczania VAT.

Nie powinny być traktowane jako negatywne, zachowania podatnika, które są dozwolone prawem i występują powszechnie w obrocie gospodarczym.

2. Działania potwierdzające należytą staranność po stronie podatnika (nabywcy) w transakcjach krajowych, których dochowanie powinno być wystarczające dla niepociągania podatnika do odpowiedzialności, w przypadku, gdy dostawca nie dokona prawidłowego rozliczenia VAT:

- a. uzyskanie dokumentów rejestracyjnych dostawcy (KRS,NIP,REGON) i ich przechowywanie;
- b. uzyskanie potwierdzenia statusu podatnika z portalu Ministerstwa Finansów w momencie zawierania transakcji i jego przechowywanie;
- c. zawieranie umowy z dostawcą w formie pisemnej (także w formie: zamówienia i potwierdzenia zamówienia) i jej przechowywanie, przy czym forma elektroniczna dokumentów lub kopia dokumentów (np. zamówienie i potwierdzenie zamówienia przesłane e-mailem lub scan dokumentu) powinny być wystarczające;
- d. posiadanie i przechowywanie dokumentów potwierdzających, że osoby podpisujące w imieniu kontrahenta umowę/potwierdzenie zamówienia są do tego upoważnione.
- e. posiadanie i przechowywanie dokumentacji potwierdzającej zgodność dostawy z zamówieniem (tj. dowód dostawy);
- f. posiadanie i przechowywanie dokumentacji potwierdzającej zgodność faktury z dostawą (tj. faktura oraz dokument przyjęcia na magazyn PZ);
- g. posiadanie i przechowywanie dokumentów magazynowych potwierdzających przyjęcie towarów od dostawcy (PZ);
- h. dokonanie płatności na rachunek bankowy dostawcy i przechowywanie dowodu dokonania przelewu;
- i. w przypadku wyrobów stalowych:
 - i) weryfikowanie wagi dostarczonego towaru podanej na dowodzie dostawy i na fakturze poprzez ważenie towaru lub poprzez porównanie do norm wagi poszczególnych wyrobów stalowych stosowanych powszechnie w branży stalowej),
 - ii) uzyskanie atestów,
 - iii) uzyskanie branżowych certyfikatów,
 - iv) wystawianie faktur, a w przypadku niezgodności wagowych - wystawianie faktur korygujących i stosowne korygowanie rozliczeń z dostawcą;

Dokumentacja, o której mowa powyżej, powinna być przechowywana przez podatnika przez okres 5 lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło rozliczenie podatkowe transakcji.

3. Przesłanki do stwierdzenia niedochowania należytej staranności po stronie podatnika (nabywcy) w transakcjach krajowych:

- a. odmowa dostawcy do przyjęcia zapłaty w formie przelewu na rachunek bankowy;
- b. nietypowe dla danej branży miejsca przekazania towarów przez dostawcę dla nabywcy;
- c. warunki transakcji wykluczające skuteczną reklamację zakupionego, pełnowartościowego towaru u dostawcy;
- d. anonimowość dostawcy;
- e. płatność za dostawę gotówką osobom nie wylegitymowanym, nie upoważnionym przez dostawcę do pobrania zapłaty;

4. Kryteria wskazane przez ministerstwo w zawiadomieniu o konsultacjach, które należy uznać za zbyt nieprecyzyjne aby można je było wprost stosować:

- a. sprawdzenie, czy dostawca długo funkcjonuje na rynku w branży, w zakresie której dokonywana jest transakcja;
- b. sprawdzenie, czy osoby reprezentujące dostawcę są wiarygodne;
- c. sprawdzenie, czy występują nieuzasadnione ekonomicznie odstępstwa od cen rynkowych;
- d. sprawdzenie, czy w zawieranej transakcji zakupu istnieje realne ryzyko gospodarcze;
- e. sprawdzenie, czy nie występuje płatność odwrócona w stosunku do przepływu towaru;
- f. brak nieuzasadnionego uczestnictwa wielu pośredników w celu uprawdopodobnienia transakcji zakupu;
- g. weryfikacja źródła pochodzenia nabywanego towaru;
- h. sprawdzenie, czy dostawca posiada wymagane prawem koncesje i zezwolenia (dostawca może prowadzić różnorodną działalność gospodarczą i odbiorca nie powinien być zobowiązany do analizy prawnej w celu ustalenia, jakie zezwolenia i koncesje są wymagane prawem w celu jej prowadzenia).

5. Czynności które należy uznać za niewykonalne przez nabywcę w zakresie wszystkich transakcji krajowych:

- a. każdorazowe sprawdzenie statusu dostawcy jako podatnika w trybie art. 96 ust. 13 ustawy o VAT;
- b. uzyskanie od dostawcy zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach;

- c. uzyskanie od dostawcy kopii deklaracji podatkowych;
- d. sprawdzenie, czy dostawca jest wypłacalny;
- e. weryfikacja, czy dostawcy składają sprawozdania finansowe;
- f. weryfikacja rachunku bankowego dostawcy;
- g. w przypadku wyrobów stalowych – ważenie każdej partii dostarczonych wyrobów stalowych:
 - i) ze względu na dużą skalę działalności, technicznie nie jest możliwe zważenie każdej partii dostarczonego asortymentu; w praktyce przyjmuje się wagę podaną przez producenta, która jest wagą rzeczywistą lub tzw. "wagą teoretyczną", czyli wagą asortymentu ustaloną przez producenta wg norm wagi poszczególnych asortymentów wyrobów stalowych, stosowanych powszechnie w branży stalowej;
 - ii) odbiorca może też nie posiadać odpowiednich urządzeń do zważenia, zwłaszcza dużych i ciężkich wyrobów stalowych (np. blach w kręgach, kształtowników, grubych blach arkuszowych, itp.)

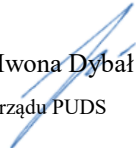
6. Czynności podatnika, które nie powinny być oceniane negatywnie:

Nie powinny być traktowane jako negatywne, zachowania dozwolone prawem i występujące powszechnie w obrocie gospodarczym, takie jak:

- h. dokonywania rozliczeń z dostawcą poprzez różne, przewidziane prawem metody rozliczeń, np. wzajemne potrącenia, cesje wierzytelności;
- i. udzielanie rabatów przez dostawcę za szybszą płatność;
- j. faktury od tego samego dostawcy o różnej szacie graficznej (np. firmy wielooddziałowe, wykorzystujące różne systemy informatyczne, wystawiają różnie wyglądające faktury);
- k. wyznaczanie różnych rachunków bankowych do zapłaty kwoty netto i VAT (w praktyce zdarza się, że dostawca wyznacza osobne rachunki bankowe do dokonywania zapłat za zakupione towary w transakcjach walutowych, gdzie inny rachunek jest wskazany do zapłat wartości netto w walucie, a inny do płatności VAT w złotych);
- l. dokonywania transakcji z podmiotami nowopowstałymi lub krótko funkcjonującymi w danej branży;
- m. zakup towaru po cenie niższej niż rynkowa nie musi oznaczać zakupu towaru od dostawcy, który nieprawidłowo rozlicza VAT - w praktyce gospodarczej zdarzają się sytuacje oferowania przez dostawców towarów po cenie niższej, niż rynkowa, np. gdy dostawca potrzebuje poprawić swoją płynności finansową lub obniżyć stan zapasów;

- n. w praktyce gospodarczej zdarzają się sytuacje oferowania przez dostawców towarów po cenie niższej niż rynkowa, np. gdy dostawca potrzebuje poprawić swoją płynności finansową, obniżyć stan zapasów;
- o. powszechna wiedza o nadużyciach w danej branży nie może być przesłanką do zaprzestania dokonywania transakcji w tej branży

Z wyrazami szacunku,


Iwona Dybał
Prezes Zarządu PUDS