

Warszawa, 24 lipca 2017 roku

SIME Polska SP. z o.o.

ul. Warszawska 31

96-500 Sochaczew

NIP 526 249 94 40

reprezentowana przez:

Agnieszkę Wesołowską

- doradcę podatkowego

Ministerstwo Finansów

Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

PT3.8101.9.2017

dot. Konsultacji podatkowych w sprawie listy przesłanek należytej staranności po stronie nabywcy w transakcjach krajowych w kontekście prawa do odliczenia podatku naliczonego

PISMO

W odpowiedzi na zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych z dnia 30 czerwca 2017 roku, w imieniu SIME Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Sochaczewie, chciałabym przedstawić nasze propozycje dotyczące przesłanek należytej staranności w transakcjach krajowych w kontekście prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Do kwestii fundamentalnej dla wspólnego systemu podatku VAT, jak również dla krajowego porządku prawnego jest możliwość odliczania podatku VAT naliczonego od należnego, stanowiącego o możliwości realizacji zasady neutralności podatku VAT. Zgodnie

z utrwalonym orzecznictwem, tak krajowym, jak i wspólnotowym, prawo podatników do odliczenia od podatku VAT, który zobowiązani są zapłacić, podatku VAT należnego lub zapłaconego z tytułu towarów i usług otrzymanych przez nich stanowi zasadę podstawową wspólnego systemu podatku VAT ustanowionego przez ustawodawcę Unii Europejskiej. Prawo to stanowi integralną część mechanizmu podatku VAT i co do zasady nie podlega ograniczeniu. W szczególności, przysługuje ono natychmiast w stosunku do całego podatku obciążającego transakcje powodujące naliczenie podatku¹. System odliczeń ma bowiem na celu całkowite uwolnienie przedsiębiorcy od ciężaru podatku VAT należnego lub zapłaconego w ramach jego całej działalności gospodarczej. Wspólny system podatku VAT gwarantuje w ten sposób w zakresie ciężaru podatku neutralność wszystkich rodzajów działalności gospodarczej, niezależnie od jej celu lub wyników – pod warunkiem, że co do zasady ona sama podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

Natomiast kwestia, czy podatek VAT należny od wcześniejszych lub późniejszych transakcji sprzedaży dotyczących danych towarów został wpłacony do budżetu państwa, nie ma wpływu na prawo podatnika do odliczenia podatku VAT naliczonego². Teza ta została sformułowana w wyroku w sprawie C-439/04 i C-440/04 Kittel, gdzie stwierdzono w punkcie 49 uzasadnienia „*kwestia dotycząca tego, czy podatek VAT należny od wcześniejszych lub późniejszych transakcji sprzedaży dotyczących danych towarów został wpłacony do budżetu państwa, nie oddziałuje na prawo podatnika do odliczenia podatku naliczonego. Zgodnie z zasadą fundamentalną, na której opiera się wspólny system podatku VAT, podatek VAT znajduje zastosowanie do każdej transakcji obejmującej produkcję lub dystrybucję po odliczeniu podatku, który obciążał bezpośrednie koszty różnych elementów cenotwórczych*”.

¹ Wyrok TS z dnia 21 marca 2000 roku w sprawach połączonych od C-110/98 do C-147/98 Gabalfrija SL i in. przeciwko Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT), „Zb.Orz.” [2000] I-01577, wyrok TS z dnia 6 lipca 2006 roku w sprawach połączonych C-439/04 i C-440/04 Axel Kittel przeciwko państwu belgijskiemu (C-439/04) i Państwo belgijskie przeciwko Recolta Recycling SPRL (C-440/04), „Zb.Orz.” [2006] I-06161

² Wyrok TS z dnia 3 marca 2004 roku w sprawie C-395/02 Transport Service NV przeciwko Belgische Staat, „Zb.Orz.” [2004] I-01991, wyrok TS z dnia 12 stycznia 2006 roku w sprawach połączonych C-354/03, C-353/03 i C-484/03 Optigen Ltd (C-354/03), Fulcrum Electronics Ltd (C-355/03) i Bond House Systems Ltd (C-484/03) przeciwko Commissioners of Customs & Excise, „Zb.Orz.” [2006] I-00483

Odnosząc się do powyższego można zauważyć, że w literaturze stawia się tezę, zgodnie z którą „realizacja zasady neutralności podatku VAT wyraża się w stworzeniu takich rozwiązań legislacyjnych, w ramach których podatek naliczony przez podatnika w cenie nabytych towarów lub usług, dla celów jego działalności opodatkowanej, może zostać odliczony, nie stanowiąc tym samym ostatecznego kosztu dla podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Zasada neutralności stanowi podstawowy element wspólnego systemu podatku VAT, jej celem jest, aby opodatkowanie nie wywierało żadnego wpływu na proces produkcji – dzięki traktowaniu w jednakowy sposób wszystkich rodzajów działalności gospodarczej bez zmiany ich ceny. Podatkiem VAT opodatkowane są działania konsumpcyjne, stanowiące pośredni wyraz możliwości ekonomicznych jednostki, poprzez opodatkowanie transakcji przedsiębiorców lub osób zawodowo wykonujących dany rodzaj działalności, którzy za pomocą mechanizmu przerzucania podatku przenoszą ciężar podatkowy na konsumenta końcowego. Podatek staje się neutralny dla podatników – ponoszony jest przez osobę będącą ostatnim ogniwem w łańcuchu, otrzymującą towar lub korzystającą z usługi”³.

Biorąc pod uwagę powyższe, należy zauważyć, że odmowa prawa do odliczenia stanowi wyjątek od zasady podstawowej, jaką jest istnienie takiego prawa, organ podatkowy zobowiązany jest wykazać w sposób prawnie wymagany istnienie obiektywnych przesłanek prowadzących do wniosku, że podatnik wiedział lub powinien był wiedzieć, iż transakcja mająca stanowić podstawę prawa do odliczenia wiązała się z przestępstwem lub nadużyciem prawa.

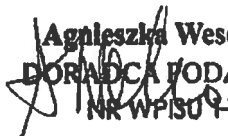
W naszej ocenie, aby uznać, że uczciwy podatnik wykazał się należyłą starannością przy weryfikowaniu swojego kontrahenta, za wystarczające należy uznać:

- a) spełnienie przesłanki formalnej polegającej na weryfikacji numeru identyfikacji podatkowej stosowanej dla potrzeb podatku VAT pod kątem posiadania statusu aktywnego podatnika podatku VAT, za pośrednictwem strony internetowej Ministerstwa Finansów <https://ppuslugi.mf.gov.pl/>, oraz

³ R.Lipniewicz „Docelowy system VAT w Unii Europejskiej. Harmonizacja opodatkowania transakcji wewnątrzspółnotowych”, Oficyna a Wolters Kluwer business, Warszawa 2010

- b) spełnienie przesłanki materialnej odnoszącej się do standardowych zachowań i zwyczajów obowiązujących w obrocie gospodarczym. W praktyce oznacza to, że spełnienie przesłanki odnoszącej się do należytej staranności powinno być uznane za spełnione, w sytuacji, w której warunki transakcji oraz sposób prowadzenia działalności w relacji z podatnikiem nie odbiega od norm przyjętych w obrocie gospodarczym, właściwym dla danego obszaru gospodarczego.

Z poważaniem,


Agnieszka Wesołowska
DORADCA PODATKOWY
NR WPISU 11388

Agnieszka Wesołowska

doradca podatkowy nr wpisu 11388