



Warszawa, 2017-07-28

Stanowisko Związku Polskiego Leasingu  
dotyczące konsultacji podatkowych  
w sprawie listy przesłanek należytej staranności po stronie nabywcy w transakcjach  
krajowych w kontekście prawa do odliczenia podatku naliczonego.

W ocenie ZPL, dla potrzeb formułowania przesłanek dochowania przez podatnika należytej staranności, kluczowe jest wskazanie na następujące zagadnienia:

1. Określenie okoliczności, w których podatnik powinien weryfikować swoich kontrahentów. Z punktu widzenia firm wykonujących transakcje gospodarcze z wieloma przedsiębiorcami, nie ma bowiem możliwości dokonywania weryfikacji wszystkich kontrahentów. Nie ma także żadnych racjonalnych powodów, aby obowiązek weryfikacji miał dotyczyć każdej z przeprowadzanych transakcji. Weryfikacji powinny podlegać transakcje wykazujące istotne różnice w stosunku do transakcji zwykle wykonywanych na danym rynku - a więc wtedy gdy zachowujący zwykłą staranność przedsiębiorca zasięgnąłby informacji na temat kontrahenta, od którego nabywa towar lub usługę.
2. Zachowanie należytej staranności powinno być oceniane na podstawie możliwości analizy danych dostępnych dla podatnika. Uznanie, że podatnik powinien oceniać kontrahenta przez pryzmat wiedzy dostępnej organom państwowym (np. objętych tajemnicą skarbową lub służbową albo wynikających z danych publicznie niedostępnych).
3. Informacje i okoliczności dotyczące transakcji, które ujawniły się dopiero po jej przeprowadzeniu, nie mogą wyłączać dobrej wiary podatnika.
4. W odniesieniu do kontrahentów, z którymi podatnik pozostaje w stałych i długotrwałych stosunkach gospodarczych, a transakcje z którymi nie zostały zakwestionowane przez organy podatkowe, nie powinno być wymagane ich wielokrotne weryfikowanie.
5. Kluczowe jest także wyznaczenie granic podmiotowych weryfikacji kontrahentów - obowiązek weryfikacji nie może odnosić się do podmiotów innych niż bezpośredni kontrahenci podatnika.
6. Istotnym aspektem formalnym określenia wystarczającego poziomu należytej staranności jest także forma prawna stanowiska resortu finansów w tej sprawie. W ocenie ZPL, formą taką powinna być interpretacja ogólna (art. 14a § 1 pkt 1 o.p.) albo objaśnienia podatkowe (art. 14a § 1 pkt 2 op.). Pozostałe potencjalnie możliwe formuły (komunikat na stronie internetowej) nie przyniosą skutku w postaci ochrony prawnej przysługującej podmiotom opierającym się w swojej praktyce na sformułowanych w ten sposób kryteriach należytej staranności.

Andrzej Sugajski  
Dyrektor Generalny  
Związek Polskiego Leasingu

**Związek Polskiego Leasingu**  
ul. Rejtana 17 lok. 21, 02-516 Warszawa  
NIP: 526-10-22-061  
Regon: 010956251