

# Należyta staranność w VAT Wymogi Ministerstwa Finansów

Ministerstwo Finansów od pewnego czasu planuje opracowanie listy przesłanek należytej staranności po stronie nabywcy w transakcjach krajowych, których spełnienie w momencie zawierania transakcji skutkowałoby brakiem podstaw do kwestionowania prawa do odliczenia VAT w przypadku gdy dostawca dopuścił się przestępstwa. Praktyka wskazuje bowiem, że uczciwi, lecz nieostrożni przedsiębiorcy mogą być narażeni na „wplątanie” w przestępstwa VAT, przez co kwestionowane może być ich prawo do odliczenia VAT. Zgodnie z orzecznictwem TSUE, prawo do odliczenia VAT może być kwestionowane, jeżeli podatnik wiedział lub powinien był wiedzieć, że uczestniczył w transakcji związanej z przestępstwem w zakresie VAT.

Ministerstwo sugeruje, aby przy weryfikacji dostawców kierować się m.in. następującymi kryteriami:

1. czy kontrahent w momencie zawierania transakcji jest zarejestrowany na VAT,
2. czy kontrahent posiada wymagane prawem koncesje i zezwolenia,
3. czy kontrahent jest wypłacalny,
4. czy transakcja odpowiada profilowi zarejestrowanej działalności kontrahenta,
5. czy występuje zgodność dostarczonych towarów z tymi, które zostały zafakturowane.

Powyższe dotyczy dostaw krajowych. Niemniej jednak, zgodnie z naszym doświadczeniem, urzędy skarbowe żądają również wskazania działań zmierzających do weryfikacji zagranicznych odbiorców (WDT, eksport). Jeżeli Państwa zagraniczni odbiorcy nie są zarejestrowani na VAT UE lub nie rozliczyli WNT, kwestionowane może być Państwa prawo do stosowania 0% VAT przy WDT.

## W czym możemy pomóc:

- ✓ przeanalizujemy czy Państwa procedury weryfikacji dostawców i odbiorców są wystarczające w świetle wymogów Ministerstwa,
- ✓ pomożemy Państwu zaplanować i wdrożyć procedury, które uchronią Państwa przed negatywnymi skutkami w VAT oraz karno-skarbowymi.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami zapraszamy do kontaktu.



**Tomasz Napierała**  
Partner, doradca podatkowy  
tel. 797 720 901  
tnapierała@abctgroupCE.com



**Michał Kubik**  
Partner, doradca podatkowy  
tel. 797 720 902  
mkubik@abctgroupCE.com

## ABC Tax Sp. z o.o., Spółka doradztwa podatkowego

Poznań, ul. Paderewskiego 6/7  
Łódź, Al. Kościuszki 103

tel. +48 61 852 58 45,  
fax +48 61 853 50 20,  
e-mail: biuro@abctgroupCE.com

Kapitał zakładowy 50.000 PLN

[www.abctgroupCE.com](http://www.abctgroupCE.com)

Audit & Business Consulting Group tworzą:

ABC Tax Sp. z o.o.  
ABC Audit Sp. z o.o.  
ABC Accounting Sp. z o.o.  
Śron&Łakomecki Kancelaria Prawnicza s.c.