



Należyta staranność w weryfikacji kontrahentów

- podsumowanie działań Ministerstwa Finansów
- wdrożenie wewnętrznej procedury

W kwietniu tego roku MF zakończyło prace nad wytycznymi w sprawie należytej staranności w weryfikacji kontrahentów.

Finalnym efektem tych prac jest „Metodyka”, dzięki której znamy oczekiwania, jakie MF stawia przed podatnikami.

Wdrożenie procedury weryfikacji kontrahentów uwzględniającej Metodykę zmniejsza ryzyko zakwestionowania prawa do odliczenia VAT.



Po co weryfikować kontrahentów? Czym jest należyta staranność?

- ❖ Zachowanie należytej staranności w weryfikacji kontrahenta „zabezpiecza”:
 - prawo do odliczenia VAT naliczonego;
 - stawkę 0% VAT w WDT,nawet jeśli okaże się, że kontrahent ostatecznie wyłudził VAT (świadomie nie odprowadził go do urzędu).
- ❖ Organy podatkowe badają należyłą staranność w weryfikacji kontrahenta.
- ❖ Brak weryfikacji lub niepełna weryfikacja stanowi uzasadnioną podstawę do zakwestionowania prawa do odliczenia lub stosowania 0% VAT w WDT.

Obszary ryzyka przy braku weryfikacji kontrahenta

ryzyko podatkowe

- zakwestionowane prawa do odliczenia VAT naliczonego lub stosowania stawki VAT 0% w WDT

ryzyko transakcyjne

- ryzyko nawiązywania współpracy z nieuczciwymi kontrahentami

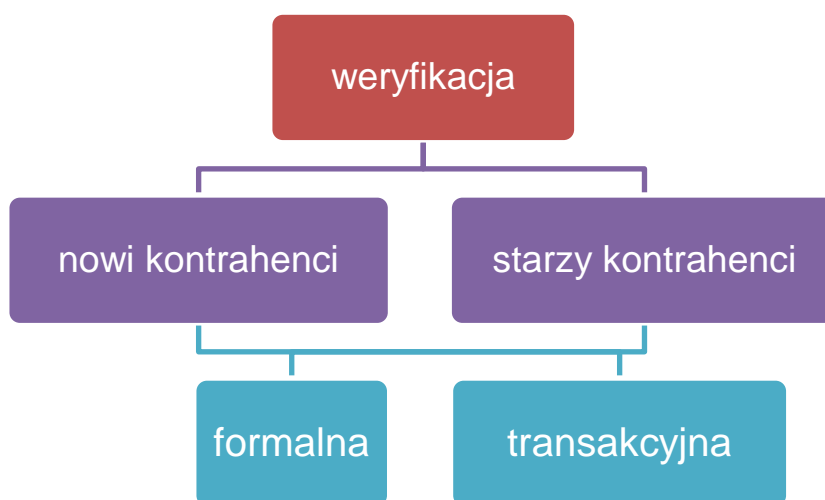
ryzyko prawne i osobiste

- ryzyko związane z odpowiedzialnością podmiotów zbiorowych oraz ryzyko odpowiedzialności osobistej pracowników i członków zarządu

Metodyka MF – najważniejsze zagadnienia i wskazówki dotyczące weryfikacji

- ❖ wydana w 4.2018 r.
- ❖ określa obszary wymagające weryfikacji
- ❖ dla podatników nie ma charakteru wiążącego
- ❖ wprowadza rozróżnienie „nowy” i „stary” kontrahent
- ❖ dotyczy transakcji krajowych
- ❖ planowana okresowa aktualizacja Metodyki

Schemat weryfikacji kontrahenta według MF



Własna procedura w 6 krokach

Przygotowanie procedury weryfikacji kontrahentów nie jest bardzo skomplikowane. Wymaga jednak dostosowania do realiów danej firmy.

Kluczowe obszary, jakie należy wziąć pod uwagę przy tworzeniu procedury:

1. wyznaczenie odpowiedzialnych osób / działów,
2. określenie limitów kwotowych weryfikacji,
3. określenie kategorii kontrahentów podlegających / niepodlegających weryfikacji,
4. wybór narzędzi weryfikacji,
5. zasady przechowywania danych (wyników weryfikacji),
6. wybór odpowiedniej formy wdrożenia - np. zarządzenie, uchwała zarządu, załącznika do regulaminu pracy.

Jak możemy Państwu pomóc?



Z naszych doświadczeń wynika, że przygotowanie i wdrożenie własnej procedury może przebiegać sprawnie, choć wymaga to:

- ✓ zidentyfikowania potrzeb i możliwości stosowania procedury,
- ✓ dostosowania procedury do specyfiki firmy,
- ✓ wyjaśnienia osobom zaangażowanym celu procedury i sposobu weryfikacji kontrahentów.

Możemy Państwu w tym pomóc w każdym z tych obszarów.

określenie potrzeb



- audyt dotychczasowego sposobu weryfikacji kontrahentów
- identyfikacja transakcji (działalności) związanych z ryzykiem
- przegląd standardowego procesu zakupowego w celu ustalenia możliwości wykorzystania danych

przygotowanie procedury



- określenie zakresu weryfikacji (m.in. ustalenie limitów kwotowych transakcji)
- wyznaczenie osób odpowiedzialnych
- przygotowanie projektu dla celów konsultacji
- dostosowanie procedury do specyfiki Państwa firmy

wdrożenie procedury



- przygotowanie dokumentów wdrożeniowych (np. uchwały zarządu)
- spotkanie z działem księgowości / zakupów - przejście przez procedurę "krok po kroku"
- wyjaśnienie znaczenia procedury / ryzyka jej niestosowania
- audyt stosowania (po np. roku od wdrożenia)

ABC Tax Sp. z o.o.

ul. Paderewskiego 6/7, 61-770 Poznań
al. Kościuszki 103/105, 90-441 Łódź
tel. +48 61 852 58 45,
fax +48 61 853 50 20,
e-mail: biuro@abctaxgroup.com

Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy

www.abctaxgroup.com

Audit & Business Consulting Group tworzą:
ABC Tax Sp. z o.o.
ABC Transfer Pricing Sp. z o.o. sp.k.
ABC Audit Sp. z o.o.
ABC Accounting Sp. z o.o.
Śron&Łakomecki Kancelaria Prawnicza s.c.



Michał Kubik

Doradca podatkowy, Partner
Tel: 797 720 902
Mail: mkubik@abctaxgroup.com



Tomasz Napierała

Doradca podatkowy, Partner
Tel: 797 720 901
Mail: tnapierala@abctaxgroup.com



Mikołaj Jabłoński

Doradca podatkowy, radca prawny
Tel.: 533 336 434
Mail: mjablonski@abctaxgroup.com