



Kwiecień 2018

## Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych

**W dniu 25 kwietnia 2018 r. Ministerstwo Finansów opublikowało informację o zakończeniu konsultacji społecznych dotyczących przesłanek należytej staranności w podatku od towarów i usług (dalej: „VAT”) oraz opublikowało dokument pt. „Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych” (dalej: „Metodyka”).**

Metodyka adresowana jest do Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”). Jest to zbiór wskazówek pomocnych urzędnikom skarbowym w ocenie dochowania należytej staranności w VAT przez przedsiębiorców.

Metodyka jest narzędziem mającym ułatwić organom podatkowym ocenę dochowania należytej staranności przez podatników, nie ma natomiast statusu objaśnień podatkowych, o których mowa w art. 14a § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

### Cel wprowadzenia Metodyki

Jak wskazało Ministerstwo Finansów podstawowe cele Metodyki to:

- wprowadzić wspólne dla całej KAS wskazówki oceny dochowania przez podatnika należytej staranności;

- określić rekomendacje dla KAS w zakresie tego, co należy badać w pierwszej kolejności, uwzględniając te działania, które w praktyce może realnie wykonać podatnik, aby rzetelnie zweryfikować swoich kontrahentów;
- zwiększyć pewność obrotu krajowego i przejrzystość działań KAS.

### Zakres Metodyki

Jak wskazano w Metodyce stanowi ona narzędzie wykorzystywane przy ocenie ryzyka braku dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych udokumentowanych fakturą z wykazaną kwotą podatku VAT. Określa najistotniejsze okoliczności, które powinny być brane pod uwagę przy ocenie zachowania podatników, którzy sami nie dokonali oszustwa w zakresie podatku VAT oraz nie wiedzieli, że transakcja, w wyniku której nabyli towar służy oszustwu w zakresie VAT.

W związku z większym ryzykiem w przypadku transakcji z nowym kontrahentem Metodyka wprowadza rozróżnienie na przesłanki oceny na etapie rozpoczęcia współpracy z kontrahentem oraz w trakcie trwania współpracy. W obu przypadkach wskazano kryteria formalne oraz transakcyjne

oceny dochowania należytej staranności, które powinny być stosowane z uwzględnieniem wartości transakcji.

W Metodyce wskazano również przesłanki oceny dochowania należytej staranności przez podatnika w razie płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności.

### Podjęcie działań wskazanych w Metodyce

Jak wskazano w Metodyce, podjęcie przez podatnika działań w niej wskazanych istotnie zwiększa prawdopodobieństwo dochowania przez podatnika należytej staranności. Zastrzeżono również, że do rzetelnej oceny dochowania należytej staranności w toku postępowania organy podatkowe mogą uwzględniać również inne okoliczności transakcji oraz podjęte przez podatnika działania.

Z drugiej strony, uznano, że niepodjęcie działań wskazanych w Metodyce także nie powoduje automatycznie utraty prawa do odliczenia naliczonego podatku VAT. W przypadku kwestionowania rozliczeń w podatku VAT, podatnik może bowiem wykazywać, że dochował należytej staranności przy zawieraniu transakcji w dowolny inny sposób.

## **Konsekwencje publikacji Metodyki**

Opublikowana przez Ministerstwo Finansów Metodyka, choć nie ma charakteru objaśnień podatkowych, stanowi „drogowskaz” dla przedsiębiorców, wskazujący czym w ocenie należytej staranności będą kierować się urzędnicy.

W związku z powyższym rekomendujemy przeanalizowanie funkcjonujących u Państwa procedur weryfikacji kontrahentów, a w przypadku ich braku stworzenie odpowiednich procedur uwzględniających wytyczne ujęte w Metodyce.

Jeżeli mają Państwo pytania w zakresie omawianego zagadnienia lub chcieliby Państwo przeanalizować wpływ Metodyki na stosowane przez Państwa mechanizmy weryfikacji kontrahentów uprzejmie prosimy o kontakt.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.

Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2018 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

## Kontakt

### Dariusz Malinowski

#### Partner

**Tel. :** +48 22 528 11 81

**Faks:** +48 22 528 11 59

dmalinowski@kpmg.pl

### Mariusz Jurkiewicz

#### Starszy Menedżer

**Tel. :** +48 22 528 13 94

**Faks:** +48 22 528 11 59

mjurkiewicz@kpmg.pl



## Biura KPMG

### Warszawa

ul. Inflancka 4a

00-189 Warszawa

**Tel. :** +48 22 528 11 00

**Faks:** +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

### Kraków

ul. Opolska 114

31-323 Kraków

**Tel. :** +48 12 424 94 00

**Faks:** +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

### Poznań

ul. Roosevelta 22

60-829 Poznań

**Tel. :** +48 61 845 46 00

**Faks:** +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

### Wrocław

ul. Szczytnicka 11

50-382 Wrocław

**Tel. :** +48 71 370 49 00

**Faks:** +48 71 370 49 01

wroclaw@kpmg.pl

### Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a

80-219 Gdańsk

**Tel. :** +48 58 772 95 00

**Faks:** +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

### Katowice

ul. Francuska 36

40-028 Katowice

**Tel. :** +48 32 778 88 00

**Faks:** +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

### Łódź

ul. Składowa 35

90-127 Łódź

**Tel. :** +48 42 232 77 00

**Faks:** +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.

Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2018 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.