



## Przedsiębiorco, nie daj się oszukać! Sprawdź kontrahenta!

Podstawowe czynności, których może dokonać przedsiębiorca, w celu zminimalizowania ryzyka oszustwa lub uniknięcia zawarcia transakcji z kontrahentem nierzetelnym, mogącym brać udział w oszukańczej transakcji:

1. Sprawdzenie statusu podatnika VAT:

<http://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp/spawdzanie-statusu-podmiotu-w-vat>

2. Potwierdzenie numeru VAT UE (w przypadku gdy kontrahent ma siedzibę na terytorium innego kraju Unii Europejskiej):

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/vatRequest.html](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatRequest.html)

3. Złożenie do właściwego naczelnika urzędu skarbowego wniosku o potwierdzenie, czy podatnik jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny albo zwolniony.
4. Sprawdzenie czy kontrahent widnieje we właściwym rejestrze przedsiębiorców - KRS lub CEiDG, oraz czy jego dane w tych rejestrach (szczególnie adres siedziby/głównego miejsca prowadzenia działalności) są aktualne:

<http://www.firma.gov.pl>

<https://ems.ms.gov.pl/krs/wyszukiwaniepodmiotu>

5. Sprawdzenie czy sprzedawca figuruje na dzień dokonania dostawy towarów w wykazie podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną (dotyczy podmiotów dokonujących dostaw w zakresie towarów wrażliwych, wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług, np. paliwa, wyroby stalowe, dyski twarde i oprogramowanie komputerów), co pozwala na uniknięcie odpowiedzialności solidarnej nabywcy za zaległości podatkowe:

<http://kaucja-gwarancyjna.mofnet.gov.pl/>

Rzetelny przedsiębiorca może dokonać także innych czynności, aby nie stać się uczestnikiem procedury wykorzystania mechanizmu konstrukcji podatku VAT do uniknięcia zapłaty lub wyłudzenia zwrotu tego podatku, np. sprawdzić czy kontrahent faktycznie prowadzi działalność (strona internetowa, weryfikacja adresu wskazanego jako siedziba przedsiębiorcy), zachować szczególną ostrożność podczas nabywania towarów „wrażliwych”, takich jak: złom, elektronika, telefony, karty telefoniczne, kawa, herbata, złoto, paliwo, uzyskać od kontrahenta zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu informuje, iż obecnie Ministerstwo Finansów prowadzi konsultacje podatkowe dotyczące należytej staranności w podatku VAT. Docelowo zostanie opracowany ostateczny dokument dotyczący dobrych praktyk w zakresie należytej staranności.