

Procedury należytej staranności w VAT

1. Należyta staranność:

- zakres podmiotowy i przedmiotowy metodyki: transakcje krajowe oraz transakcje transgraniczne (WDT / WNT)
- zakres ochrony wynikający z publikacji metodyki
- kryteria formalne wynikające z metodyki dotyczące oceny kontrahenta (na etapie zawierania transakcji i jej kontynuacji)
- kryteria transakcyjne wynikające z metodyki dotyczące oceny kontrahenta (na etapie zawierania transakcji i jej kontynuacji)
- należyta staranność w świetle stanowiska TSUE
- należyta staranność w świetle orzecznictwa polskich sądów administracyjnych
- należyta staranność w świetle praktyki polskich organów podatkowych
- należyta staranność podatnika a prawo do odliczenia podatku VAT i ewentualne inne negatywne skutki dla spółki (w tym sankcje)
- ciężar dowodowy - kto ma udowodnić prawo do odliczenia?
- prawo do odliczenia podatku VAT a „puste” faktury VAT

2. Formy nadużyć i działań przestępczych w zakresie podatku od towarów i usług:

- schematy wykorzystujące mechanizm karuzeli podatkowej
- schematy wykorzystujące podmioty pełniące rolę znikających podatników