

Kontakt z kontrahentem nieodpowiedni dla transakcji

Kontakt z kontrahentem lub osobą go reprezentującą nieodpowiedni dla okoliczności transakcji



16.04.2024



Zobacz, jakie sytuacje powinny wzbudzić twoje wątpliwości (dotyczy wyłącznie krajowych dostaw towarów):

- kontrahent (lub osoba go reprezentująca) nie jest rezydentem w Polsce, a kontakt z nim odbywa się wyłącznie w obcym języku, przez zagraniczny adres e-mail, komunikator internetowy albo telefonicznie,

Organ podatkowy oceniając taki przypadek powinien jednakże uwzględnić ewentualny fakt ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii na podstawie art. 46 ust. 1 lub ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz. U. z 2020 r., poz. 1845, z późn. zm.) i wynikające z tego obostrzenia, wprowadzone na podstawie art. 46 ust. 4 ww. ustawy.

- kontrahent nie jest rezydentem w Polsce i nie przedstawił żadnej osoby do kontaktu w Polsce,
- kontrahent nie posiada żadnego biura, agencji, oddziału, przedstawicielstwa w Polsce, ma wyłącznie zagraniczny adres miejsca prowadzenia działalności,
- kontrahent (osoba go reprezentująca) nie uwiarygadnia swojej tożsamości, tak, że nie masz pewności z kim faktycznie się kontaktujesz. Na przykład kontakt odbywa się z adresu e-mail, którego nie da się powiązać z działalnością gospodarczą kontrahenta, w e-mailach nie było żadnych jego danych a korespondencja może być prowadzona wyłącznie przez komunikator internetowy,
- osobiste spotkanie z kontrahentem lub osobą go reprezentującą (np. agentem, przedstawicielem handlowym) jest niemożliwe,
- ta sama osoba występuje jako osoba reprezentująca różne podmioty lub osoba, z którą uzgadnia się szczegóły transakcji dotyczących różnych podmiotów,
- kontrahent ustanowił pełnomocnika do prowadzenia spraw związanych z działalnością gospodarczą w pełnym zakresie, natomiast kontakt z kontrahentem jest niemożliwy, albo też z kontaktu z nim wynika, że w ogóle nie orientuje się w kwestiach formalnie prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej (w tym jej aspektów ekonomicznych, technicznych), czy też dysponuje jedynie znikomą wiedzą na ten temat.