

Zarządzenie Nr 121/2019
Burmistrza Izbicy Kujawskiej
z dnia 16 grudnia 2019 roku

w sprawie stosowania i weryfikacji wykazu podatników VAT przy dokonywaniu płatności dla podatników VAT za nabyte towary i usługi – biała lista podatników.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 351 ze zm.), art. 96 b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2018 poz. 2174 ze zm.) oraz art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§1.

1. Biała lista podatników to baza informacyjna o podatnikach VAT prowadzona przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej w formie elektronicznej, wprowadzona na podstawie ustawy z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1018).
2. Lista, o której mowa w ust. 1 jest dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i aktualizowana w każdy dzień roboczy, raz na dobę.
3. Celem dochowania należytej staranności, zobowiązuje się kierowników wszystkich podległych jednostek budżetowych Gminy Izbica Kujawska oraz pracowników Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej do szczegółowej weryfikacji rozszerzonego wykazu podatników VAT, bezpośrednio przed dokonaniem przelewu za nabyte towary czy usługi (tj. w dniu zlecenia przelewu) w celu sprawdzenia, czy rachunek na który dokonamy płatności za transakcje należy do czynnego podatnika VAT i znajduje się na białej liście podatników.
4. Należy szczegółowo kontrolować prawidłowość rozliczeń po dokonaniu przelewu, aby w przypadku zidentyfikowania błędu móc w terminie 3 dni od zlecenia przelewu poinformować Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego dla wystawcy faktury o ewentualnych nieprawidłowościach czyli dokonaniu zapłaty na rachunek bankowy inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w prowadzonym przez Krajową Administrację Skarbową wykazie.
5. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 4 zawiera:
 - a. numer identyfikacyjny, nazwę firmy oraz adres siedziby podatnika dokonującego zapłaty należności,
 - b. dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres),
 - c. numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności,
 - d. wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek, o którym mowa w pkt. 3 i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.
6. Dokonanie płatności na inny rachunek bądź z pominięciem rachunku bankowego wskazanego w wykazie, będzie skutkowało solidarną odpowiedzialnością podatnika całym swoim majątkiem wraz z kontrahentem za zaległości podatkowe dostawcy – w części przypadającej na tę transakcję.
7. W przypadku wykrytych nieprawidłowości przy dokonanej płatności za nabyte towary i usługi nie wysyła się zawiadomienia do Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego dla wystawcy faktury jeżeli płatność dokonana została z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

8. Weryfikacja rozszerzonego wykazu podatników VAT dotyczy płatności za jednorazowe transakcje o wartości przekraczającej 15 000,00 złotych (słownie: piętnaście tysięcy złotych 00/100) lub równowartość tej kwoty, realizowanych pomiędzy czynnymi podatnikami VAT.
9. Po dokonaniu weryfikacji rachunku bankowego podatnika VAT należy wydrukować informację zwrotną o weryfikacji z datą i godziną sprawdzenia. Dokument ten należy podpiąć pod fakturę, której dana płatność dotyczy.
10. Kierownicy wszystkich podległych jednostek budżetowych Gminy Izbica Kujawska oraz Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej zobowiązani są do podjęcia działań w celu zintegrowania danych udostępnionych przez Krajową Administrację Skarbową w ramach wykazu z procesem regulowania zobowiązań.

§2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Izbica Kujawska oraz kierownikom podległych jednostek budżetowych Gminy Izbica Kujawska.

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

BURMISTRZ

mgr Marek Dorabiata

UZASADNIENIE

Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami, od 1 września 2019 roku podatnicy podatku VAT zobowiązani są do dokonywania płatności na rachunki bankowe wskazane na tzw. Białej liście podatników udostępnionej przez Ministerstwo Finansów. W przeciwnym razie od 1 stycznia 2020 roku będą im grozić sankcje. Aby zabezpieczyć swoją pozycję podatkową (prawo do odliczenia VAT i możliwość zaliczenia do kupna) podatnik musi zweryfikować rachunek bankowy kontrahenta z Białą listą na dzień zlecenia przelewu.

Weryfikacja statusu kontrahenta z wykorzystaniem Białej listy jest jedną z przesłanek, żeby uznać, iż podatnik dochował należytej staranności w przypadku danej transakcji. Ministerstwo wskazuje na powyższe przy okazji kampanii Bezpieczna transakcja, podkreślając, że weryfikacja kontrahenta jest istotna zarówno w przypadku rozpoczęcia współpracy z kontrahentem, jak i w przypadku kontynuacji tej współpracy. W związku z powyższym, w celu obniżenia ryzyka sankcji, a także w celu zwiększenia pewności, że organy podatkowe nie zakwestionują odliczenia VAT, należy weryfikować wszystkie płatności, a nie tylko te, których wartość przekracza 15.000 zł.

BURMISTRZ

mgr Marek Dorabiata