

Załącznik

do Zarządzenia Nr 76/2020

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 26 czerwca 2020r.

ZASADY KORZYSTANIA Z TZW. BIAŁEJ LISTY PODATNIKÓW VAT

PRZY DOKONYWANIU PŁATNOŚCI ZA FAKTURY VAT

PRZEZ JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE GMINY DĄBROWA BISKUPIA

I. UZASADNIENIE DLA WPROWADZENIA ZARZĄDZENIA

- 1) Zgodnie z ustawą z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r., poz. 1018), począwszy od 1 stycznia 2020r. płatność każdej faktury VAT opiewającej na kwotę 15 000,00 zł brutto lub wyższą musi być dokonywana na rachunek rozliczeniowy widniejący na dzień zlecenia przelewu w wykazie podatników VAT prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „**Biała Lista Podatników VAT**”).
- 2) Biała Lista Podatników VAT działa w formie interaktywnej wyszukiwarki opublikowanej na stronie Ministerstwa Finansów pod niniejszym adresem:
<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/>
- 3) Na Białej Liście Podatników VAT jednostka organizacyjna Gminy Dąbrowa Biskupia może uzyskać następujące informacje na temat swoich kontrahentów będących podatnikami VAT:
 - a) firmę (nazwę) lub imię i nazwisko;
 - b) numer NIP;
 - c) status podmiotu zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny albo podatnik VAT zwolniony, w tym podmiotu, który został ponownie zarejestrowany;
 - d) numer REGON, o ile został nadany;
 - e) numer PESEL, o ile podmiot posiada - dotyczy wyłącznie podmiotu, który został wykreślony albo nie został zarejestrowany;
 - f) numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany;
 - g) adres siedziby lub zamieszkania;
 - h) numery rachunków rozliczeniowych lub imiennych rachunków w SKOK otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą.

- 4) Dokonanie przez jednostkę organizacyjną Gminy Dąbrowa Biskupia w odniesieniu do płatności za fakturę VAT opiewającą na kwotę 15 000,00 zł brutto lub wyższą na rachunek rozliczeniowy inny niż wskazany na Białej Liście Podatników VAT spowoduje:
 - a) brak możliwości zaliczenia płatności do kosztów podatkowych, w tej części w jakiej płatność została dokonana na rachunek rozliczeniowy inny niż zawarty na Białej Liście Podatników VAT – sankcja dotyczy wyłącznie podatników podatku CIT, stąd nie znajdzie ona zastosowania względem żadnej jednostki organizacyjnej Gminy Dąbrowa Biskupia istniejącej na dzień wydawania niniejszego zarządzenia;
 - b) objęcie solidarną odpowiedzialnością za zaległości podatkowe dostawcy/usługodawcy, w części podatku VAT proporcjonalnie przypadającej na taką płatność – sankcja ta dotyczy Gminy Dąbrowa Biskupia i jej wszystkich jednostek organizacyjnych jako podatnika VAT scentralizowanego.
- 5) Biorąc powyższe pod uwagę, niniejsze wytyczne wskazują jak jednostki organizacyjne Gminy Dąbrowa Biskupia mają począwszy od 1 stycznia 2020 r. dokonywać płatności za faktury VAT, aby pozostawać w zgodzie z przepisami o Białej Liście Podatników VAT.
- 6) Poza obowiązkami wynikającymi z niniejszych wytycznych, każda jednostka organizacyjna Gminy Dąbrowa Biskupia jest zobowiązana do weryfikowania czy na Białej Liście Podatników VAT znajdują się wszystkie rachunki rozliczeniowe, które jednostka ta wykorzystuje na potrzeby przyjmowania płatności wynikających z wystawianych przez nią faktur VAT sprzedażowych.

II. ZASADY STOSOWANIA BIAŁEJ LISTY PODATNIKÓW VAT – OGÓLNE

- 1) Jednostka organizacyjna Gminy Dąbrowa Biskupia jest zobowiązana do dokonania płatności na rachunek rozliczeniowy widniejący na Białej Liście Podatników VAT, w sytuacji gdy łącznie są spełnione następujące warunki:
 - a) płatność jest realizowana na podstawie faktury VAT wystawionej przez zarejestrowanego podatnika VAT czynnego;
 - b) opłacana faktura VAT opiewa na kwotę 15 000,00 zł brutto lub wyższą, z zastrzeżeniem pkt. IV. 6) niniejszego załącznika;
 - c) płatność jest realizowana po 31 grudnia 2019 r.
- 2) Jednostka organizacyjna Gminy Dąbrowa Biskupia jest zobowiązana do dokonywania weryfikacji czy rachunek rozliczeniowy danego kontrahenta, na który ma zostać opłacona faktura VAT opiewająca na kwotę 15 000,00 zł brutto lub kwotę wyższą każdorazowo, j. przed dokonaniem każdej takiej płatności, niezależnie od tego czy dany kontrahent był już wcześniej weryfikowany na Białej Liście Podatników VAT.
- 3) Do potwierdzenia, że rachunek rozliczeniowy, na który dokonywana jest płatność za fakturę VAT musi dojść w dniu zlecenia przelewu, czyli w dniu, w którym osoba odpowiedzialna w imieniu jednostki organizacyjnej Gminy Dąbrowa Biskupia składa do banku dyspozycję zrealizowania przelewu za fakturę VAT.

- 4) W przypadku tzw. zleceń stałych oraz innych narzędzi bankowych pozwalających na zlecenie realizacji przelewu w terminie późniejszym, właściwa osoba odpowiedzialna w jednostce organizacyjnej Gminy Dąbrowa Biskupia powinna dokonać weryfikacji czy rachunek rozliczeniowy, na który dokonywany jest przelew za fakturę VAT dwukrotnie, tj. najpierw przy wprowadzeniu zlecenia stałego oraz ponownie w dniu, w którym zlecenie stałe ma zostać zrealizowane, tj. środki pieniężne mają zostać przekazane na rachunek rozliczeniowy kontrahenta.
- 5) W sytuacji, gdy przelew został zlecony do wykonania po ostatniej sesji wychodzącej w banku prowadzącym rachunek rozliczeniowy jednostki organizacyjnej Gminy Dąbrowa Biskupia i do przekazania środków pieniężnych na rachunek rozliczeniowy dojdzie dopiero następnego dnia, osoba odpowiedzialna w jednostce organizacyjnej Gminy Dąbrowa Biskupia dokonuje potwierdzenia, że rachunek rozliczeniowy, na który dokonywana jest płatność znajduje się na Białej Liście Podatników VAT w dniu, w którym doszło do złożenia przez nią dyspozycji zrealizowania przelewu.

III. ZASADY STOSOWANIA BIAŁEJ LISTY PODATNIKÓW VAT – RODZAJ KONTRAHENTA

- 1) Dokonując płatności na tzw. rachunki wirtualne (subkonta) wykorzystywane przede wszystkim przez firmy telekomunikacyjne, leasingodawców, dostawców mediów, jednostka organizacyjna Gminy Dąbrowa Biskupia jest zobowiązana dokonać weryfikacji czy subkonta (rachunki wirtualne) znajdują się na Białej Liście Podatników VAT na dzień zlecenia przelewu poprzez opcję „Numer konta”.
- 2) Jednostka organizacyjna Gminy dokonując płatności na podstawie faktury VAT w wysokości 15 000,00 zł brutto lub wyższej na rachunek rozliczeniowy podmiotu innego niż wskazany na fakturze (np. faktora, cesjonariusza) musi jej dokonać na rachunek rozliczeniowy wskazany na dzień zlecenia przelewu na Białej Liście Podatników VAT, niezależnie od tego czy rachunek rozliczeniowy należy do wystawcy faktury VAT czy też do podmiotu innego.
- 3) Jednostka organizacyjna Gminy jest zobowiązana do weryfikowania rachunków rozliczeniowych swoich zagranicznych kontrahentów tylko w sytuacji, gdy podmiot zagraniczny jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny w Polsce.
- 4) Weryfikacja rachunku rozliczeniowego zagranicznego kontrahenta przez jednostkę organizacyjną Gminy Dąbrowa Biskupia nie dotyczy podmiotów, które nie są zarejestrowane dla celów podatku VAT w Polsce, bowiem dane na ich temat nie będą się znajdowały na Białej Liście Podatników VAT.
- 5) Weryfikacji na Białej Liście Podatników VAT przez jednostkę organizacyjną Gminy Dąbrowa Biskupia nie podlegają numery kont bankowych wskazywane na rachunkach przez podmioty, które korzystają ze zwolnienia z podatku VAT przewidzianego w art. 113 ustawy o VAT (wartość sprzedaży podmiotu w poprzednim roku poniżej 200 000,00 zł netto), co wynika z faktu, że:
 - a) na Białej Liście Podatników VAT są publikowane wyłącznie dane podatników VAT zarejestrowanych; oraz

- b) konieczność weryfikacji numeru konta bankowego dotyczy wyłącznie płatności dokonywanych na podstawie faktur VAT.
- 6) Weryfikacji na Białej Liście Podatników VAT przez jednostkę organizacyjną Gminy Dąbrowa Biskupia nie podlegają rachunki własne banków oraz SKOK.

IV. ZASADY STOSOWANIA BIAŁEJ LISTY PODATNIKÓW VAT – RODZAJ TRANSAKCJI

- 1) Jednostka organizacyjna Gminy Dąbrowa Biskupia nie jest zobowiązana do weryfikacji rachunku rozliczeniowego kontrahenta na Białej Liście Podatników VAT, gdy należność wynikająca z faktury VAT została w całości uregulowana w drodze kompensaty (potrącenia), bowiem w tego rodzaju sytuacjach nie dochodzi do dokonywania płatności.
- 2) W sytuacji, gdy kwota wynikająca z faktury VAT opiewającej na kwotę 15 000,00 zł brutto lub wyższą została uregulowana w części w drodze kompensaty (potrącenia) pozostała do zapłaty kwotę wynikającą z tej faktury jednostka organizacyjna Gminy Dąbrowa Biskupia płaci na rachunek rozliczeniowy wskazany na Białej Liście Podatników VAT.
- 3) Zasady opisane w pkt. 1)-2) powyżej znajdują zastosowanie również w odniesieniu do sytuacji, gdy do potrącenia (kompensaty) dochodzi z tytułu przysługującej jednostce organizacyjnej Gminy Dąbrowa Biskupia względem kontrahenta kary umownej.
- 4) Jednostka organizacyjna Gminy Dąbrowa Biskupia jest zobowiązana dokonywać płatności zaliczek opiewających na kwotę 15 000,00 zł brutto lub kwotę wyższą wyłącznie na rachunki rozliczeniowe widniejące na Białej Liście Podatników VAT, nawet jeśli faktura VAT dokumentująca zaliczkę/przedpłatę zostanie wystawiona przez kontrahenta dopiero po uiszczeniu zaliczki przez jednostkę organizacyjną Gminy Dąbrowa Biskupia.
- 5) W sytuacji, gdy płatność za fakturę VAT opiewającą na kwotę 15 000,00 zł brutto lub kwotę wyższą jest realizowana w kilku transzach opiewających na kwoty niższe niż 15 000,00 zł brutto, każda transza płatności powinna zostać dokonana przez jednostkę organizacyjną Gminy Dąbrowa Biskupia na rachunek rozliczeniowy wskazany na Białej Liście Podatników VAT, przy czym weryfikacja czy rachunek rozliczeniowy znajduje się na tej liście powinna nastąpić w dniu dokonywania płatności każdej z transz.
- 6) Jednostka organizacyjna Gminy Dąbrowa Biskupia jest zobowiązana do weryfikowania rachunku rozliczeniowego kontrahenta na Białej Liście Podatników VAT, w sytuacji, gdy jednostka organizacyjna Gminy Dąbrowa Biskupia dokonuje płatności za fakturę VAT opiewającą na kwotę poniżej 15 000,00 zł brutto, ale całkowita wartość umowy na podstawie, której została wystawiona faktura opiewa na kwotę ponad 15 000,00 zł brutto.


V. ZASADY STOSOWANIA BIAŁEJ LISTY PODATNIKÓW VAT – GDY RACHUNEK ROZLICZENIOWY WSKAZANY NA FAKTURZE VAT NIE WIDNIEJE NA BIAŁEJ LIŚCIE PODATNIKÓW VAT

- 1) W sytuacji, gdy rachunek rozliczeniowy wskazany na fakturze VAT opiewającej na kwotę 15 000,00 zł brutto lub wyższej, która ma zostać opłacona przez jednostkę organizacyjną Gminy Dąbrowa Biskupia nie widnieje na Białej Liście Podatników VAT jednostka organizacyjna Gminy Dąbrowa Biskupia realizuje płatność na rachunek wskazany na fakturze VAT, ale z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP).
- 2) Jeżeli w sytuacji opisanej w pkt. 1) powyżej nie jest możliwe dokonanie płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP), jednostka organizacyjna Gminy Dąbrowa Biskupia:
 - a) dokonuje zlecenia przelewu na rachunek rozliczeniowy wskazany na fakturze VAT; oraz
 - b) składa zawiadomienie o zapłacie należności na ten rachunek do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla płatcego przy dokonaniu pierwszej płatności na dany rachunek bankowy z poza Białej Listy podatników VAT w terminie 7 dni liczonych od dnia dokonania płatności (zlecenia przelewu) na rachunek wskazany na fakturze VAT.
- 3) Zawiadomienie o zapłacie należności na rachunek rozliczeniowy, który nie widnieje na Białej Liście Podatników VAT, które należy złożyć do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla płatcego faktury VAT musi zawierać:
 - a) numer identyfikacyjny, firmę (nazwę) oraz adres siedziby albo, w przypadku podatnika będącego osobą fizyczną, imię i nazwisko oraz adres stałego miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności – adres miejsca zamieszkania, 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.

Wzór zawiadomienia został określony w rozporządzeniu Ministra Finansów.

VI. ZASADY STOSOWANIA BIAŁEJ LISTY PODATNIKÓW VAT – GDY PŁATNOŚĆ DOTYCZY FAKTURY VAT OBJĘTEJ OBOWIĄZKOWYM MECHANIZMEM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (MPP)

- 1) Jednostka organizacyjna Gminy Dąbrowa Biskupia jest zobowiązana dokonywać płatności za faktury VAT opiewające na kwotę 15 000,00 zł brutto lub kwotę wyższą, które dotyczą dostaw towarów lub świadczenia usług, które są wymienione w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r., poz. 2174):
 - a) na rachunek rozliczeniowy wskazany na Białej Liście Podatników VAT; oraz
 - b) z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

WÓJT GMINY

Marcin Filipiak