Biała lista podatników VAT – nowe narzędzie do sprawdzania kontrahentów

**1 września 2019 r. zacznie działać tzw. biała lista podatników VAT, czyli wykaz informacji o podatnikach VAT. Ma pomóc firmom skutecznie i szybko weryfikować kontrahentów.**

**Czego dowiesz się dzięki białej liście podatników VAT?**

* Sprawdzisz czy twój kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT.
* Jeśli twojemu kontrahentowi odmówiono rejestracji, wykreślono go z rejestru lub przywrócono zarejestrowanie jako podatnika VAT, poznasz podstawę prawną tych decyzji.
* Potwierdzisz numer rachunku bankowego, na jaki powinieneś zapłacić swojemu kontrahentowi.

**Kto będzie prowadził białą listę podatników VAT?**

Lista będzie prowadzona przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej (dalej „szef KAS”) i zostanie udostępniona 1 września 2019 r., **na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG).** Zastąpi dotychczas funkcjonujące listy podatników: zarejestrowanych niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT.

Informacje zamieszczone w wykazie będzie można wyszukiwać wedługNIP, REGON, numeru rachunku bankowego lub nazwy firmy. Jeśli wpiszesz tylko fragment tej nazwy, system pokaże pasujące wyniki, spośród których wybierzesz właściwą firmę.

Nie musisz nic robić, aby dane twojej firmy znalazły się na liście. Wszystkie potrzebne informacje szef KAS pobierze z dostępnych rejestrów publicznych. Jeśli te informacje będą niepoprawne, będziesz mógł wystąpić do szefa KAS z wnioskiem o ich usunięcie lub sprostowanie.

**Rachunki firm na białej liście podatników VAT**

Z punktu widzenia przedsiębiorcy, najistotniejsze będzie publikowanie na liście **numerów rachunków bankowych podatników.**

Rachunki, które się na niej znajdą, zostaną pobrane z baz Krajowej Administracji Skarbowej. **Będą to te same numery rachunków, które podałeś przy zakładaniu firmy** w urzędzie skarbowym (w przypadku spółki zarejestrowanej w KRS) albo za pośrednictwem CEIDG (w przypadku jednoosobowej działalności gospodarczej).

Jeśli numery rachunków, z których korzysta twoja firma, zmieniły się od czasu jej założenia, powinieneś zaktualizować te informacje w urzędzie skarbowym (w przypadku spółki zarejestrowanej w KRS) lub poprzez CEIDG (w przypadku jednoosobowej działalności gospodarczej).

**Co będzie zawierała biała lista podatników VAT?**

* nazwę firmy lub imię i nazwisko przedsiębiorcy;
* numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany;
* status podmiotu:
	+ w odniesieniu do którego nie dokonano rejestracji albo który wykreślono
	z rejestru jako podatnika VAT,
	+ zarejestrowanego jako „podatnik VAT czynny” albo „podatnik VAT zwolniony”, w tym podmiotu, którego rejestracja została przywrócona;
* numer identyfikacyjny REGON, o ile został nadany;
* numer PESEL, o ile podmiot posiada;
* numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany;
* adres siedziby – w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną;
* adres stałego miejsca prowadzenia działalności albo adres miejsca zamieszkania, w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności –
w odniesieniu do osoby fizycznej;
* imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;
* imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;
* imię i nazwisko lub firmę (nazwę) wspólnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL;
* daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
* podstawę prawną odpowiednio odmowy rejestracji, wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
* numery rachunków bankowych lub rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której dana firma jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą – wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym.

Zwróć uwagę, że zakres danych udostępniony w wykazie będzie różny dla różnych grup podatników. Na przykład w przypadku podmiotów zarejestrowanych jako czynni podatnicy VAT lub podmiotów, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona, nie będą publikowane numery PESEL. Więcej: [Zakres-danych-podatnikow-udostepnianych-Wykazie-podatnikow-VAT.pdf](https://media.biznes.gov.pl/v1/files/sites/68/Zakres-danych-podatnikow-udostepnianych-Wykazie-podatnikow-VAT.pdf)**PDF**

**Jakie będą sankcje za korzystanie z innego rachunku niż widniejący na białej liście podatników VAT?**

Od **1 stycznia 2020 r.**, jeśli zapłacisz swojemu partnerowi biznesowemu kwotę **powyżej 15 tysięcy zł** na inny rachunek bankowy, niż podany w wykazie:

* **nie będziesz miał możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu kwoty w tej części, w jakiej płatność przekracza kwotę 15 tysięcy zł.** Nie będzie przy tym miała znaczenia liczba transakcji, na jaką podzielisz płatność wynikającą z jednej faktury,
* **będziesz ponosił ryzyko odpowiedzialności solidarnej** ze swoim kontrahentem za zaległości podatkowe, jeśli nie zapłaci on należnego podatku VAT od transakcji.

Dane podatników będą aktualizowane raz dziennie, w każdy dzień roboczy. Dlatego powinieneś sprawdzać numer rachunku bankowego swojego kontrahenta tego samego dnia, w którym planujesz zrealizować przelew.

Będziesz mógł uwolnić się od tych sankcji, jeśli najpóźniej w ciągu 3 dni od zrobienia przelewu na niewłaściwy numer rachunku bankowego poinformujesz o tym naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla sprzedawcy.

**Do 31 grudnia 2019 r. płatności na rachunek inny, niż podany w wykazie, nie są obciążone sankcjami.**

**O czym trzeba pamiętać?**

* Po 1 września **sprawdź swojego kontrahenta na białej liście podatników VAT** prowadzonej przez szefa KAS. W szczególności dotyczy to firm, z którymi wcześniej nie współpracowałeś. W ten sposób dowiesz się czy twój kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT.
* Po 1 września, w dniu planowanej zapłaty za usługę czy towar **sprawdź czy numer rachunku bankowego podany na fakturze jest taki sam jak numer rachunku na białej liście podatników VAT.** Jeśli rachunek nie jest taki sam, powinieneś to wyjaśnić ze swoim kontrahentem przed dokonaniem płatności.
* Jeśli przyjmujesz płatności powyżej 15 tys. zł, sprawdź na białej liście podatników VAT czy numery rachunków twojej firmy zgłoszone w urzędzie skarbowym
(w przypadku spółki zarejestrowanej w KRS) albo za pośrednictwem CEIDG
(w przypadku jednoosobowej działalności gospodarczej) są prawidłowe. **Brak lub błędny rachunek naraża na sankcje twoich kontrahentów,** którzy będą płacić ci za towary lub usługi po 31 grudnia 2019 r.

 Podstawa prawna:

* Art. 96b [ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług](http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20040540535/U/D20040535Lj.pdf),
* Art. 14 ust. 2h i 2i i art. 22p [ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych](http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU19910800350/U/D19910350Lj.pdf),
* Art. 12 ust. 4i i 4j [ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych](http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU19920210086/U/D19920086Lj.pdf),
* Art. 117 ba i 117 bb [ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – ordynacja podatkowa](http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU19971370926/U/D19970926Lj.pdf),
* Art. 28 ust. 4 [ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych](http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20120000855/U/D20120855Lj.pdf),
* Art. 7-14  [ustawy z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw](http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20190001018/O/D20191018.pdf),
* Art. 19 [ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców](http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20180000646/U/D20180646Lj.pdf).

***Źródło: www.biznes.gov.pl***