

Załącznik
do Zarządzenia Nr 380/2022
Starosty Kartuskiego
z dnia 27 stycznia 2022 r.

Instrukcja stosowania i weryfikacji wykazu podatników VAT – tzw. białej listy podatników, w Powiecie Kartuskim oraz jego jednostkach organizacyjnych

1. Instrukcja reguluje zasady prowadzenia oraz stosowania rachunku VAT. Na podstawie art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług wprowadzono z dniem 1 września 2019 r. nowy wykaz informacji o podatnikach VAT - tzw. białą listę podatników. Jest to baza informacyjna prowadzona przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej w formie elektronicznej.

2. Lista ta jest dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów oraz w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG). Lista jest aktualizowana na bieżąco, w dni robocze, raz na dobę.

3. Celem dochowania należytej staranności przed realizacją przelewu za nabyte towary czy usługi (tj. w dniu zlecenia przelewu), należy zweryfikować czy rachunek na który ma być dokonana płatność za transakcje należy do czynnego podatnika VAT oraz czy znajduje się w wykazie podatników VAT prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Weryfikacja wykazu podatników VAT dotyczy płatności za transakcje, których jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 8 000 zł brutto lub stanowi równowartość tej kwoty, realizowanych pomiędzy czynnymi podatnikami VAT.

5. Po dokonaniu weryfikacji rachunku bankowego kontrahenta należy wydrukować informację zwrotną potwierdzającą weryfikację wraz z datą i godziną sprawdzenia oraz podpisać pod dokument stanowiący podstawę do zapłaty. W celach dowodowych możliwe jest również zapisanie wyniku wyszukiwania w formacie pliku PDF i przechowywanie w utworzonym dla tego celu folderze.

6. Należy szczegółowo kontrolować prawidłowość dokonywanych płatności. W przypadku stwierdzenia, że płatność została dokonana na rachunek dostawcy inny niż zawarty w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej, należy złożyć zawiadomienie ZAW-NR do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika dokonującego zapłaty za otrzymaną fakturę. Zawiadomienie ZAW-NR o niedopełnieniu zapłaty na rachunek z wykazu należy złożyć w ciągu 7 od dnia zlecenia dokonania przelewu.

W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19, termin na złożenie zawiadomienia przedłuża się do 14 dni od dnia zlecenia przelewu, zgodnie z art. 15zzn ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19,

innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 z późn. zm.).

7. Zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2020 r. art. 117 ba § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) zawiadomienie, o którym mowa w pkt. 6 niniejszej instrukcji powinno zawierać dane, o których mowa w § 4 tego przepisu.

8. Dokonanie zapłaty na rachunek inny, niż zawarty w wykazie podmiotów prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej na dzień zlecenia przelewu, będzie skutkowało sankcją w postaci objęcia nabywcy solidarną odpowiedzialnością za zaległości podatkowe dostawcy – w części podatku od towarów i usług proporcjonalnie przypadającej na tę transakcję. Sankcji tej można uniknąć poprzez zawiadomienie, o którym mowa w pkt 6 niniejszej instrukcji.

9. Zawiadomienia, o którym mowa w pkt 6 niniejszej instrukcji nie składa się, jeżeli płatność za transakcję została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,