

## ***Biała lista podatników – gwarant bezpieczeństwa czy nowe zagrożenia?***

1 września 2019 r. wejdzie w życie ustawa z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw wprowadzająca „Białą listę podatników VAT”, część przepisów – dotycząca zmian w Ordynacji Podatkowej oraz ustawach o PIT i CIT - wejdzie w życie dopiero na początku 2020 r.

### **Główne założenia**

Regulacja zakłada publikowanie przez Szefa KAS na stronie BIP Ministerstwa Finansów wykazu podatników VAT czynnych, zawierającego informacje o podatnikach zarejestrowanych jako podatnicy VAT czynni, który będzie aktualizowany na bieżąco – w każdy dzień roboczy, raz na dobę.

W założeniu **mechanizm ten ma się przyczynić do zmniejszenia ryzyk narażenia się na możliwość zakwestionowania przez organy podatkowe prawa do odliczenia podatku naliczonego przez uczciwych podatników, oraz umożliwić szeroki dostęp do informacji o swoich kontrahentach.**

### **Wykaz informacji**

W stosunku do obecnie już publikowanej na stornie MF usługi umożliwiającej sprawdzenie statusu podmiotu w VAT **wykaz będzie umożliwiał dostęp do większej ilości danych** umożliwiających weryfikację podatników:

- firma (nazwa) lub imię i nazwisko,
- numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany,
- 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 rejestracyjny, w przypadku braku adresu 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 rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT,

### **SADKOWSKI I WSPÓLNICY SPÓŁKA KOMANDYTOWA**

ul. Grzybowska 4/U-7A, 00-131 Warszawa, tel. +48 22 692 74 31, fax. +48 22 826 00 49

NIP 525-25-73-850, REGON 146995691, KRS 0000676368

ING Bank Śląski S.A. 31 1050 1142 1000 0090 3028 5556

[www.sadkowskiwspolnicy.pl](http://www.sadkowskiwspolnicy.pl)

- numery rachunków rozliczeniowych w rozumieniu art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą.

## Sankcje

Zgodnie z ustawą **podatnicy nie będą mogli zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów** danego wydatku w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego - lub została dokonana przelewem na rachunek inny, niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w prowadzonym przez szefa KAS wykazie. Dotyczyć to będzie płatności za transakcje o wartości przekraczającej 15 000 zł realizowanych pomiędzy przedsiębiorcami.

Ponadto, przepisy przewidują także sankcję w postaci objęcia nabywcy solidarną odpowiedzialnością za zaległości podatkowe dostawcy - w części VAT proporcjonalnie przypadającej na tę transakcję.

Sankcje te wyłączać można poprzez zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego o dokonaniu płatności na rachunek inny, niż zawarty w wykazie - **w terminie do trzech dni od daty zlecenia przelewu.**

W ustawie o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników wprowadzona zostanie zmiana w zakresie dotyczącym rozszerzenia danych nieobjętych tajemnicą skarbową również o numery rachunków bankowych podatnika lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym, z wyjątkiem rachunku VAT. Wynika to z faktu, że publikowany wykaz będzie zawierał również informacje dotyczące takich numerów rachunków. Pozostałe zmiany mają charakter dostosowawczy.

[Link](#) do projektu ustawy

## Jakie procedury należy wdrożyć?

W celu ograniczenia ryzyka prawnego i finansowego proponuje się wprowadzenie do końca sierpnia 2019 r. procedur weryfikacyjnych obejmujących:

- aktualność rachunków bankowych kontrahentów w zakresie ich zgodności z białą listą,
- obowiązek umieszczania dodatkowej informacji o rozliczeniu zapłaty w drodze mechanizmu podzielonej płatności na fakturze dokumentującej dostawę towarów lub usług wartości przekraczającej 15 tys. zł netto w zakresie towarów i usług objętych nowym załącznikiem nr 15 ustawy do VAT,
- zapłatę z użyciem mechanizmu podzielonej płatności w przypadkach otrzymania faktur wskazujących na ten mechanizm z uwzględnieniem przesłanek, ze względu na które zapłata w tym mechanizmie jest obowiązkowa.

## SADKOWSKI I WSPÓLNICY SPÓŁKA KOMANDYTOWA

ul. Grzybowska 4/U-7A, 00-131 Warszawa, tel. +48 22 692 74 31, fax. +48 22 826 00 49

NIP 525-25-73-850, REGON 146995691, KRS 0000676368

ING Bank Śląski S.A. 31 1050 1142 1000 0090 3028 5556

[www.sadkowskiwspolnicy.pl](http://www.sadkowskiwspolnicy.pl)

Jeśli chcą Państwo omówić lub przedyskutować zmiany wynikające z projektu to zapraszamy do kontaktu:

Aneta Drosik                    [a.drosik@siw.pl](mailto:a.drosik@siw.pl)                    tel. 724 890 146

Anna Kuleszyńska            [a.kuleszynska@siw.pl](mailto:a.kuleszynska@siw.pl)            tel. 505 906 404

**SADKOWSKI I WSPÓLNICY SPÓŁKA KOMANDYTOWA**

ul. Grzybowska 4/U-7A, 00-131 Warszawa, tel. +48 22 692 74 31, fax. +48 22 826 00 49

NIP 525-25-73-850, REGON 146995691, KRS 0000676368

ING Bank Śląski S.A. 31 1050 1142 1000 0090 3028 5556

[www.sadkowskiiwspolnicy.pl](http://www.sadkowskiiwspolnicy.pl)

