



Biała lista podatników VAT

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



- Rejestr czynnych podatników VAT – na czym polega i komu służy Biała lista?
- Treść Białej listy – dostępne dane
- Numery rachunków, rachunków technicznych, wirtualnych – czy będą one widoczne na Białej liście?
- Weryfikacja historyczna kontrahenta
- Sposoby i terminy aktualizacji danych
- Udostępnianie danych z Białej listy
- Biała lista a koszty – to prawdziwa rewolucja
- Biała lista a odpowiedzialność solidarna VAT
- Przy jakich transakcjach dokonywać weryfikacji?
- Ogólne refleksje nt. konsekwencji wprowadzenia Białej listy
- Czy Biała lista może działać na niekorzyść podatników odliczających VAT?

Rejestr czynnych podatników VAT – na czym polega i komu służy Biała lista

Od 1 września 2019 r.:

Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi w postaci elektronicznej wykaz podmiotów:

1. w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji albo które wykreślił z rejestru jako podatników VAT;
2. zarejestrowanych jako podatnicy VAT, w tym podmiotów, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona.

Wykaz jest udostępniany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w sposób umożliwiający sprawdzenie, czy podmiot znajduje się w wykazie na wybrany dzień, przypadający nie wcześniej niż w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym podmiot jest sprawdzany. Dane tego podmiotu są udostępniane według stanu na wybrany dzień, z wyjątkiem danych nazwy, NIP, REGON, które są udostępniane według stanu na dzień sprawdzenia.

Wykazy zawierają następujące dane :

- firmę (nazwę) lub imię i nazwisko;
- 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 rozliczeniowych otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą – wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR

Numery rachunków, rachunków technicznych, wirtualnych – czy będą one widoczne na Białej liście?

Wg resortu finansów jeżeli rachunek rozliczeniowy, do którego utworzone zostało subkonto został zgłoszony to również subkonto jest uznawana za zgłoszone.

Na razie subkonta wyświetlają się jako niezgłoszone – problem ma być rozwiązany do końca roku 2019 r.

Weryfikacja historyczna kontrahenta

Wykaz jest udostępniany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w sposób umożliwiający sprawdzenie, w tym automatycznie, czy podmiot znajduje się w wykazie na wybrany dzień, przypadający nie wcześniej niż w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym podmiot jest sprawdzany.

Dane tego podmiotu są udostępniane według stanu na wybrany dzień, z wyjątkiem danych, o których mowa w **ust. 3 pkt 1-3**, które są udostępniane według stanu na dzień sprawdzenia.

Sposoby i terminy aktualizacji danych

Wykaz jest aktualizowany w dni robocze, raz na dobę (w nocy).

Udostępnianie danych z Białej listy

Dostęp jest przez stronę MF: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>

Możliwy jest dostęp poprzez interfejs programistyczny API

Uwaga

Korzystanie z API jest limitowane. Przy wykorzystaniu metody „search” możesz złożyć 10 zapytań o maksymalnie 30 podmiotów jednocześnie, natomiast przy wykorzystaniu metody „check” możesz zapytać o 1 podmiot. Po wyczerpaniu tego limitu dostęp do API będzie zablokowany do godziny 0:00.

Dostęp do wykazu jest możliwy także za pośrednictwem systemu teleinformatycznego Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.



Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT

Numer konta NIP REGON Nazwa podmiotu (min. 5 znaków z wyłączeniem znaków specjalnych)

Wpisz numer konta

Wyszukaj dane aktualne na dzień: 08-09-2019

08-09-2019

Zmień datę

Szukaj



Uzyskaj pomoc



Informacje dotyczące API



23:41

08.09.2019

Wykaz podatników VAT - wyszukiwarka

Ministerstwo Finansów [PL] | podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka

gov.pl | Ministerstwo Finansów

Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT

Data wyszukiwania: 08-09-2019 23:43:42

Numer konta NIP REGON

Nazwa podmiotu (min. 5 znaków z wyłączeniem znaków specjalnych)

Stan na dzień: 08-09-2019 Zmień datę

9531439012 08-09-2019 Szukaj

Figuruje w rejestrze VAT

Firma (nazwa) lub imię i nazwisko	RADOSŁAW KOWALSKI
Numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany	9531439012

23:43 08.09.2019

Biała lista a przychody

W przypadku gdy podatnik, który na podstawie umowy zawartej z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny albo nabywcą towarów lub usługobiorcą jest obowiązany do pobrania należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazania jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, dokona zapłaty tej należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w **art. 96b ust. 1** ustawy o podatku od towarów i usług, u podatnika ustala się przychód w dniu zlecenia przelewu. Przychód ten ustala się w takiej wysokości, w jakiej płatność została dokonana na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w **art. 96b ust. 1** ustawy o podatku od towarów i usług.

Nie ustala się przychodu, o którym mowa w **ust. 4i**, jeżeli płatność dokonana przez podatnika:

1. wynika z transakcji innej niż określona w **art. 19** ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców lub
2. została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w **art. 96b ust. 1** ustawy o podatku od towarów i usług, a podatnik złożył zawiadomienie, o którym mowa w **art. 117ba § 3 Ordynacji podatkowej**, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.

Biała lista a koszty

Podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w **art. 19** ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców:

1. została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub
2. została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w **art. 96b ust. 1** ustawy o podatku od towarów i usług - w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny.

W przypadku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w **art. 19** ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców została dokonana z naruszeniem ust. 1, podatnicy w tej części:

1. zmniejszają koszty uzyskania przychodów albo
2. w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów - zwiększają przychody

- w miesiącu, w którym odpowiednio została dokonana płatność bez pośrednictwa rachunku płatniczego albo został zlecony przelew

Powyższego nie stosuje się, w przypadku gdy podatnik dokonujący płatności dokonał zapłaty należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w **art. 96b ust. 1** ustawy o podatku od towarów i usług, i złożył zawiadomienie, o którym mowa w **art. 117ba § 3** Ordynacji podatkowej, do **naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu**

Biała lista a odpowiedzialność solidarna VAT

Naruszenie obowiązku zapłaty na rachunek bankowy ujawniony na Białej liście skutkuje odpowiedzialnością solidarną za zaległość podatkową w VAT – odpowiedzialność solidarna wynika z 117ba i 117bb Ordynacji podatkowej!

Podatnik, o którym mowa w **art. 15 ustawy** z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz którego dokonano dostawy towarów lub świadczenia usług, odpowiada solidarnie całym swoim majątkiem wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny, za jego zaległości podatkowe w części podatku od towarów i usług proporcjonalnie przypadającej na tę dostawę towarów lub to świadczenie usług, jeżeli zapłata należności za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w **art. 96b ust. 1** ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, a z odrębnych przepisów wynika obowiązek dokonania zapłaty za pośrednictwem rachunku płatniczego.

Podatnik, o którym mowa w **art. 15 ustawy** z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, który na podstawie umowy zawartej z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny albo nabywcą towarów lub usługobiorcą jest obowiązany do pobrania należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazania jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, oraz który dokonał zapłaty tej należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w **art. 96b ust. 1** ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, odpowiada solidarnie całym swoim majątkiem wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą za jego zaległości podatkowe w części podatku od towarów i usług proporcjonalnie przypadającej na tę należność, a z odrębnych przepisów wynika obowiązek dokonania zapłaty za pośrednictwem rachunku płatniczego.

Odpowiedzialności solidarnej nie stosuje się, w przypadku gdy podatnik dokonujący płatności dokonał zapłaty należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa **w art. 96b ust. 1** ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, i złożył zawiadomienie o zapłacie należności na ten rachunek do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.

Zawiadomienie zawiera:

1. 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;
2. dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres);
3. numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności;
4. wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek, o którym mowa w pkt 3, i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.

Przepisów **art. 117ba**, tj. odpowiedzialności solidarnej, nie stosuje się do transakcji, w odniesieniu do których podatnik dokonał zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w **art. 108a** ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

- Przy jakich transakcjach dokonywać weryfikacji?
- Ogólne refleksje nt. konsekwencji wprowadzenia Białej listy
- Czy Biała lista może działać na niekorzyść podatników odliczających VAT



**Kancelaria Doradcy Podatkowego
Radosława Kowalskiego**

e – mail: kancelaria@rstk.pl

www.rstk.pl

www.podatkowcy.pl



Biała lista podatników VAT

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





Biała lista podatników VAT

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W

