

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Polski ustawodawca wprowadza od września 2019 roku „białą listę podatników”. Jest to wykaz podatników VAT, który zawiera szereg istotnych informacji o podmiotach prowadzących działalność gospodarczą w Polsce. Zgodnie z założeniami przedstawionymi przez Ministerstwo Finansów, „biała lista podatników” umożliwi podatnikom szybką i kompleksową weryfikację danych rejestrowych kontrahentów.

Należy zauważyć, że wprowadzenie „białej listy podatników” oznaczać będzie dla przedsiębiorców kolejne obowiązki administracyjne, a także ryzyko zastosowania sankcji.

NAJWAŻNIEJSZE ZAŁOŻENIA

Biała lista podatników będzie zawierać aktualny status podatnika w zakresie danych rejestrowych. Ewidencja będzie dostępna w postaci elektronicznej na stronie Ministerstwa Finansów. Dostęp do ewidencji będzie bezpłatny. Dane podatników w ewidencji będą aktualizowane na bieżąco, tj. raz na dobę, w każdy dzień roboczy. Informacje o kontrahentach będą dostępne na dany dzień, za okres pięciu lat wstecz i będzie się on pokrywał z okresem przedawnienia w prawie podatkowym. Po okresie 5 lat informacje o danym podatniku będą automatycznie usuwane z ewidencji. **Przepisy wprowadzające białą listę podatników VAT wchodzi w życie 1 września 2019 roku.**

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW JAKO ELEMENT NALEŻYTEJ STARANNOŚCI

„Biała lista podatników” jest kolejnym elementem mechanizmu należytej staranności, który ma służyć ograniczeniu przestępstw podatkowych. Wprowadzenie białej listy podatników wymagać będzie od podatników weryfikacji dostawców, z którymi już prowadzą relacje biznesowe lub planują nawiązać współpracę gospodarczą. Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów, w celu dochowania należytej staranności podatnik powinien dokonać weryfikacji m.in.:

- rejestracji kontrahenta w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG),
- rejestracji kontrahenta jako czynnego podatnika VAT,
- posiadania przez kontrahenta wymaganych koncesji i pozwoleń,
- odnotowania kontrahenta przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w wykazie podmiotów które zostały wykreślone przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru podatników VAT lub które nie zostały zarejestrowane przez naczelnika urzędu skarbowego,
- osób podpisujących umowy w zakresie ich umocowania do zawierania transakcji w imieniu kontrahenta.

Zauważyć należy, że wypełnienie wymogów w zakresie dochowania należytej staranności wymaga od podatników istotnego nakładu pracy, a czasami również wprowadzenia odpowiednich zmian w systemach księgowych.

ELEMENTY BIAŁEJ LISTY PODATNIKÓW

„Biała lista podatników” będzie zawierała następujące informacje o danym podatniku:

- nazwę lub imię i nazwisko,
- numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT,
- numer identyfikacyjny REGON,
- numer PESEL,
- numer w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- adres siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności,
- imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu gospodarczego oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL,
- imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL,
- imię i nazwisko lub 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,
- numery rachunków rozliczeniowych - wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR.

NOWE OBOWIĄZKI ORAZ SANKCJE W VAT

Nowe przepisy **wprowadzają obowiązek sprawdzenia przed wykonaniem przelewu** do danego kontrahenta czy numer rachunku bankowego wykazany na fakturze jest ujawniony na białej liście podatników.

Jeśli przelew zostanie wykonany przez nabywcę na rachunek bankowy niewidniejący na białej liście, a kontrahent (dostawca) nie uiszczy kwoty podatku VAT do urzędu skarbowego, wówczas nabywca **odpowiadać będzie solidarnie wraz ze sprzedawcą** za podatek VAT wykazany w danej fakturze.

SANKCJE W PODATKU DOCHODOWYM – PRZELEWY POWYŻEJ 15.000ZŁ

Poza sankcjami w podatku VAT przepisy wprowadzają również sankcje w podatku dochodowym. W przypadku przelewów bankowych, których **wartość przekracza kwotę 15.000,00 zł, podatnik nie będzie mógł zaliczyć wydatku do kosztów uzyskania przychodu**, jeżeli płatność została dokonana na rachunek bankowy dostawcy, który nie jest ujawniony na białej liście podatników.

UNIKNIĘCIE SANKCJI

Podatnik będzie mógł uniknąć sankcji w podatku VAT i podatku dochodowym pod warunkiem, że w terminie **trzech dni** od momentu wykonania przelewu na rachunek bankowy nieujawniony w białej liście podatników, **zawiadomi właściwego dla wystawcy faktury naczelnika urzędu skarbowego** o zaistniałej sytuacji. Treść zawiadomienia musi zawierać przynajmniej następujące elementy:

- wskazanie nazwy oraz adresu siedziby spółki,
- dane wystawcy faktury wskazane na fakturze,
- numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności,
- wysokość należności zapłaconej na ten rachunek, a także dzień zlecenia przelewu.

Przepisy przewidują również możliwość **wyłączenia odpowiedzialności solidarnej w VAT**, pod warunkiem **zastosowania mechanizmu podzielonej płatności**. Środki pieniężne w tej sytuacji są zgromadzone na wydzielonym rachunku bankowym z ograniczoną możliwością ich dysponowania (możliwość regulacji tylko zobowiązań podatkowych).

KONTAKT

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.



Krzysztof Kaczmarek

Partner zarządzający

+48 604 966 220

[Email](#)



Wojciech Sztuba

Partner zarządzający

+48 604 966 422

[Email](#)



Małgorzata Dankowska

Partner

+48 663 877 788

[Email](#)



Damian Kubiś

Partner

+48 604 338 546

[Email](#)



Ewa Znamierowska

Partner

+48 602 523 526

[Email](#)



Łukasz Korbas

Partner

+48 603 558 869

[Email](#)

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, corporate finance, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, a także doradztwa personalnego.

Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą od 2018 r. oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszyńska Legal**. Zespół kancelarii tworzą prawnicy z wieloletnim, międzynarodowym doświadczeniem transakcyjnym, procesowym i doradczym.

TPA Poland oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International w Polsce** - jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International, łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

www.tpa-group.pl | www.bakertilly.pl