

BIAŁA LISTA PODATNIKIÓW

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Biała lista to elektroniczny wykaz podmiotów
zarejestrowanych jako podatnicy VAT,
prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
Biała lista zastępuje wszystkie inne wykazy, które funkcjonowały wcześniej
na podstawie art. 96 b ust. 1 i 2 Ustawy VAT.

podstawa prawna obowiązywania
Ustawa z dnia 12 kwietnia 2019 roku o zmianie ustawy od podatków
od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.1018)

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Wykaz podatników zwany białą listą zawiera w jednym miejscu między innymi:

- wszystkie informacje o statusie podatnika VAT czynnego lub zwolnionego,
- numer rachunku bankowego, na który płacimy naszemu kontrahentowi, jeżeli powstaje taki obowiązek

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Obowiązek zapłaty na rachunek kontrahenta, widniejący na białej liście, powstaje wtedy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- stroną transakcji jest przedsiębiorca
- usługodawca lub **dostawca** towarów jest czynnym podatnikiem VAT
- **jednorazowa wartość transakcji bez względu na ilość wynikających z niej płatności przekracza 15.000 zł**
(wyjaśnienie pojęcia transakcji na następnych slajdach)

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Zgodnie z najnowszymi interpretacjami Szefa KAS z dnia 09 grudnia 2019 roku
o sygn. DPP13.8221.195.2017.CPIJ i DPP13.8221.198.2017.CPIJ:

„Jednorazowa wartość transakcji oznacza ogólną wartość wierzytelności lub zobowiązań, określoną w umowie między przedsiębiorcami, bądź stanowiącej sumę płatności wynikającej z zawartej umowy.”

Zatem przymiot jednorazowości nie odnosi się do liczby płatności, ale do wartości świadczenia określonego w umowie.

I jest to podstawowe kryterium rozpoznania jednorazowej transakcji.

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Kluczowe dla określenia obowiązku płatności na rachunek bankowy z białej listy jest ustalenie co oznacza słowo „transakcja”.

Brak jest ustawowej definicji tego pojęcia. Wspomagamy się zatem interpretacjami podatkowymi wydawanymi przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej .

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Zgodnie z najnowszymi interpretacjami Szefa KAS z dnia 09 grudnia 2019 roku
o sygn. DPP13.8221.195.2017.CPIJ i DPP13.8221.198.2017.CPIJ:

„Jednorazowa wartość transakcji oznacza ogólną wartość wierzytelności lub
zobowiązań, określoną w umowie między przedsiębiorcami,
bądź stanowiącej sumę płatności wynikającej z zawartej umowy.”

Zatem przymiot jednorazowości **nie odnosi się do liczby płatności, ale do
wartości świadczenia określonego w umowie.**

I jest to podstawowe kryterium rozpoznania jednorazowej transakcji.

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Reasumując,

wartość transakcji ustalamy na podstawie zawartej umowy z kontrahentem. Jeżeli kwota z umowy jest dokumentowana kilkoma fakturami, z których żadna nie przekracza limitu 15.000 zł

lub

płatność dokonywana jest kilkoma przelewami, z których żaden nie przekracza limitu 15.000 zł nie ma to znaczenia dla wartości transakcji.
Decyduje umowa z kontrahentem.

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Są liczne sytuacje, gdy wartość transakcji nie wynika jednoznacznie z umowy, lecz z okresu jej trwania. Przykładem są umowy o stałe świadczenie usług zawierane na czas określony. Wówczas, zdaniem Szefa KAS, należy przemnożyć wartość miesięcznych płatności przez czas obowiązywania umowy. Jeżeli wynik przekroczy wartość 15.000 zł, to począwszy od pierwszej płatności powinny one być rozliczane bezgotówkowo i odpowiednio, jeżeli zostaną spełnione warunki ustawowe, o których mowa na poprzednich slajdach, na rachunek kontrahenta znajdujący się na białej liście.

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Jeżeli umowa o stałe świadczenie usług **jest zawarta na czas nieokreślony**, skutkiem czego nie jest możliwe ustalenie jej ogólnej wartości, to wówczas zdaniem Szefa KAS, płatności w ramach takiej umowy, począwszy od pierwszej, powinny być rozliczane bezgotówkowo i odpowiednio, jeżeli zostaną spełnione **warunku** ustawowe, o których mowa na poprzednich slajdach, na rachunek kontrahenta znajdujący się na białej liście.

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Rekomendacja Kancelarii

Od 1 stycznia 2020 w przypadku umów ramowych zalecamy, aby w każdym przypadku płacić naszym kontrahentom na rachunek bankowy znajdujący się na białej liście.

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

ze strony Ministerstwa Finansów:

Rachunki indywidualne podatników dostarczających usługi na masową skalę.

Są to operatorzy sieci komórkowych, dostawcy gazu, wody, prądu. Minister Finansów wyjaśnia, że to są tzw. rachunki wirtualne, stosowane w celu zautomatyzowania rozliczeń i nie spełniają definicji rachunku bankowego w rozumieniu Ustawy Prawo Bankowe. Z tego powodu nie są umieszczane na białej liście. W przypadku, gdy przedsiębiorca dokona zapłaty na rachunek wirtualny, który jest powiązany z rachunkiem bankowym uwidocznionym na białej liście, nie poniesie on konsekwencji w zakresie kosztów podatkowych i nie będzie na nim ciążyła odpowiedzialność solidarna.

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

ze strony Ministra Finansów:

Rachunki kontrahentów zagranicznych.

Jeżeli kontrahent zagraniczny
jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny w Polsce,
to dokonujemy płatności na jego rachunek bankowy uwidoczniiony na białej liście.
W przeciwnym przypadku, płacimy na wskazany przez kontrahenta rachunek.

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

ze strony Ministra Finansów

**Zapłata poprzez ogólnodostępne platformy płatności,
typu PayPal, PayU, DotPay.**

Zgodnie z **przepisami** Ustawy o usługach płatniczych, zapłata przez platformę płatniczą **nie jest zapłatą w formie przelewu bankowego**, tylko „oświadczeniem płatnika (...) skierowanym do dostawcy, zawierającym polecenie wykonania transakcji płatniczej.”

Z tego powodu przedsiębiorca nie ma obowiązku weryfikacji, czy jego zlecenie płatnicze zostało przekazane na rachunek bankowy spoza białej listy.

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

ze strony Ministerstwa Finansów:

Jeżeli kontrahent nie widnieje na białej liście, to Minister Finansów wskazuje taką drogę postępowania:

- wystąpić z wnioskiem do organu podatkowego, czy kontrahent posiada status podatnika VAT zwolnionego lub czynnego.
- dodatkowo zweryfikować czy kontrahent jest zwolniony podmiotowo lub przedmiotowo

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Komentarz Kancelarii

Weryfikacja podatnika w oparciu o wskazówki proponowane przez MF nie prowadzi do informacji o rachunku bankowym podatnika.

Ponadto, **rachunek musi być zweryfikowany na dzień dokonywania płatności, a nie na dzień uzyskania zaświadczenia z organu podatkowego o statusie naszego kontrahenta. Taka informacja widnieje również na stronie Ministra Finansów.**

Zalecenie praktyczne.

Gdy nie możemy znaleźć rachunku bankowego kontrahenta weryfikując go po NIP, to należy wpisać w wyszukiwarce numer rachunku bankowego.

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

ze strony Ministerstwa Finansów:

Minister Finansów na pytanie:
Czy korzystanie z wykazu podatników (biała lista)
jest obowiązkowe odpowiada następująco:

„Nie jest obowiązkowe. Jednak brak weryfikacji kontrahenta
w wykazie powoduje konsekwencje:

- niedochowania należytej staranności
- brak możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu
- ryzyko poniesienia przez nabywcę odpowiedzialności solidarnej za zaległości wystawcy faktury w części dotyczącej podatku VAT, który wynika z niezweryfikowanej płatności.”

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Reasumując:

Weryfikacja kontrahenta na białej liście jest niezbędna i konieczna, gdy zachodzą przesłanki ustawowe zaprezentowane na poprzednich slajdach aby uniknąć poważnych konsekwencji w zakresie:

- odpowiedzialności solidarnej za zaległości VAT kontrahenta
- zarzutu niedochowania należytej staranności
- braku możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

ze strony Ministerstwa Finansów:

“Weryfikacji kontrahenta dokonujemy w dacie płatności za fakturę poprzez wygenerowanie pliku pdf, zawierającego informację o sprawdzeniu wykazu na konkretny dzień i zachowaniu go w formie elektronicznej lub wydrukowaniu.”

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Odpowiedzialność solidarna

Podatnik VAT czynny i zwolniony, czyli każdy, który zakupił towar lub usługę od kontrahenta - podatnika VAT czynnego, a wartość transakcji wynikająca z umowy przekracza 15.000 zł i podatnik zapłacił na rachunek spoza białej listy według stanu na dzień dokonywania przelewu

ODPOWIADA CAŁYM SWOIM MAJĄTKIEM
za zaległości VAT kontrahenta w proporcji przypadającej za
zakupiony towar lub usługę.

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Konsekwencje w kosztach uzyskania przychodu
Przedsiębiorca nie może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów, kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji przekraczającej 15.000 zł:

- została zapłacona gotówką

lub

- została zapłacona na rachunek spoza białej listy, jeżeli dostawcą towarów lub usługi jest podatnik VAT czynny

lub

- pomimo obowiązku zapłaty w „mechanizmie podzielonej płatności” została zapłacona z jego pominięciem

13 października 2019

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

Dziękujemy za uwagę.

Nota prawna

Treści zawarte na stronie Kancelarii mają charakter informacyjny i nie stanowią porady podatkowej ani opinii podatkowej w indywidualnej sprawie. Przydatność informacji w ustaleniu konsekwencji podatkowych w konkretnej sprawie wymaga indywidualnej konsultacji podatkowej z doradcą podatkowym.

13 października 2019