

Zarządzenie Nr 01/2020

Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla powiatu opolskiego w Opolu

z dnia 29.01.2020r.

w sprawie wprowadzenia procedur weryfikacji kontrahentów pod kątem rzetelności w odprowadzaniu podatku VAT od towarów i usług („Biała lista”)

W związku z ustawą z 11 marca 2004r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020r. poz. 106) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam procedurę weryfikacji kontrahentów pod kątem rzetelności w odprowadzaniu podatku VAT od towarów i usług i zobowiązuję pracowników do sprawdzania kontrahentów w „**Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT**” – „Biała lista” przed dokonaniem płatności na rachunek kontrahenta.

Biała lista podatników VAT zwana również jako wykaz podatników VAT, jest jedną ogólnodostępną i darmową bazą danych, zawierającą informacje o podmiotach, które zostały przez naczelnika urzędu skarbowego zarejestrowane jako podatnicy VAT bądź zostali oni przez niego wykreśleni lub przywrócony do rejestru VAT.

Wykaz prowadzony jest w formie elektronicznej przez Szefa KAS i został udostępniony na stronie:

BIP MF - <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>
Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) - <https://prod.ceidg.gov.pl/ceidg.cms.engine/>

Wykaz posiada funkcjonalność umożliwiającą weryfikację statusu kontrahenta na wybrany dzień, licząc do 5 lat wstecz.

§ 2

Zobowiązuję pracowników PINB dla powiatu opolskiego w Opolu do zapoznania się i stosowania z niżej wymienionymi wytycznymi Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

1. 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.

2. Wykaz jest udostępniany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka> 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.

3. Wykaz zawiera następujące dane podmiotów, o których mowa w ust. 1:

- 1) firmę (nazwę) lub imię i nazwisko;
- 2) numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany;
- 2a) status podmiotu:
 - a) w odniesieniu do którego nie dokonano rejestracji albo który wykreślono z rejestru jako podatnika VAT,
 - b) zarejestrowanego jako „podatnik VAT czynny” albo „podatnik VAT zwolniony”, w tym podmiotu, którego rejestracja została przywrócona;
- 3) numer identyfikacyjny REGON, o ile został nadany;
- 4) numer PESEL, o ile podmiot posiada;
- 5) numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany;
- 6) adres siedziby – w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną;
- 7) adres stałego miejsca prowadzenia działalności albo adres miejsca zamieszkania, w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności – w odniesieniu do osoby fizycznej;
- 8) imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;
- 9) imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;
- 10) imię i nazwisko lub firmę (nazwę) wspólnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL;
- 11) daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
- 12) podstawę prawną odpowiednio odmowy rejestracji, wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
- 13) numery rachunków rozliczeniowych, o których mowa w **art. 49** *rodzaje rachunków bankowych* ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą – wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR w rozumieniu **art. 119zg** *objaśnienie pojęć działu* pkt 6 Ordynacji podatkowej.

4. Wykaz w zakresie dotyczącym podmiotów, o których mowa w:

- 1) ust. 1 pkt 1, nie zawiera danych, o których mowa w ust. 3 pkt 13, a w przypadku podmiotów, o których mowa w **art. 96** *zgłoszenie rejestracyjne* ust. 9a pkt 1 – danych, o których mowa w ust. 3 pkt 4 i 8–10;
- 2) ust. 1 pkt 2, nie zawiera danych, o których mowa w ust. 3 pkt 4 i 8–10.

5. Podanie do publicznej wiadomości danych zawartych w wykazie nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej.

6. (uchylony)

7. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wykreśla podmiot z wykazu po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji podmiotu jako podatnika VAT albo wykreślił podmiot z rejestru jako podatnika VAT.

8. Wykaz jest aktualizowany w dni robocze, raz na dobę.

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

10. Szef Krajowej Administracji Skarbowej, z urzędu lub na wniosek, usuwa lub prostuje dane inne niż dane osobowe zawarte w wykazie niezgodne ze stanem rzeczywistym.

11. Podmiot, którego dane zostały zawarte w wykazie, może złożyć do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wniosek o usunięcie lub sprostowanie danych innych niż dane osobowe niezgodnych ze stanem rzeczywistym wraz z uzasadnieniem.

12. Szef Krajowej Administracji Skarbowej odmawia, w drodze decyzji, usunięcia lub sprostowania danych innych niż dane osobowe zawartych w wykazie wskazanych we wniosku podmiotu, jeżeli spowodowałyby to niezgodność ze stanem rzeczywistym.

§ 3

Zobowiązuję Głównego księgowego oraz innych pracowników PINB dla powiatu opolskiego w Opolu do sprawdzania każdorazowo kontrahenta oraz jego rachunku bankowego w „**Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT**”. przed dokonaniem przelewu bankowego.

Zobowiązuję w/w osoby do sprawdzenia czy kontrahent figuruje w podanym wykazie oraz czy podany rachunek bankowy, który znajduje się na fakturze, polisie, rachunku lub innym dokumencie figuruje w wykazie, który udostępniony jest w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka> .

Przed dokonaniem zapłaty za fakturę, polisę , rachunek lub inny dokument należy sprawdzić oraz wydrukować lub zapisać na dysku potwierdzenie dokonania tych czynności tak, żeby z dokumentu wynikała data oraz godzina sprawdzenia kontrahenta i jego rachunku bankowego w „**Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT**”.

Powyższe dane należy przechowywać przez okres co najmniej 5 lat.

§ 4

Pracownik ponosi odpowiedzialność solidarną za zaległości sprzedawcy w podatku VAT po dokonaniu wpłaty powyżej 15 tysięcy złotych na rachunek bankowy kontrahenta, który nie odprowadzi z tytułu takiej transakcji podatku VAT. Sankcje z tytułu dokonania przelewu na inny rachunek niż udostępniony na białej liście obowiązują od 1 stycznia 2020r. Pracownik może uniknąć solidarnej odpowiedzialności, jeśli w ciągu 3 dni od nadania błędnego przelewu zawiadomi o zaistniałym zdarzeniu właściwego dla sprzedawcy naczelnika urzędu skarbowego.

§ 5

Zarządzenie obowiązuje od 01 stycznia 2020r.

**Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego
dla powiatu opolskiego**

Monika Drożyńska -Delinowska