

**ZARZĄDZENIE NR 18/2021**  
**WÓJTA GMINY ZAWONIA**  
**z dnia 29 stycznia 2021 r.**

**w sprawie ustalenia zasad weryfikacji kontrahentów zgodnie z tzw. białą listą  
podatników**

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), w związku z art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.1. Biała lista podatników to baza informacyjna o podatnikach VAT prowadzona przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: Szefa KAS) w formie elektronicznej.

2. Lista ta dostępna jest w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, aktualizowana jest w każdy dzień roboczy, raz na dobę.

3. Celem dochowania należytej staranności zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Gminy Zawonia, bezpośrednio przed dokonaniem przelewu za nabyte towary czy usługi (tj. w dniu zlecenia przelewu), do szczegółowej weryfikacji wykazu podatników VAT w celu sprawdzenia, czy rachunek na który dokonywana jest płatność za transakcje należy do czynnego podatnika VAT i znajduje się na białej liście podatników.

4. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za dokonanie tej czynności w danej jednostce jest pracownik dokonujący czynności technicznej wykonania w danym dniu przelewu.

5. W sytuacji dokonania płatności przelewem (bez zastosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP) – w szczególności gdy z przyczyn technicznych nie jest możliwe dokonanie płatności MPP, gdy kontrahent nie posiada rachunku VAT) na rachunek rozliczeniowy kontrahenta inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w białej liście podatników, osoba odpowiedzialna, niezwłocznie, nie później niż w terminie siedmiu dni od dnia zlecenia przelewu, składa zawiadomienie o ww. rachunku do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla Gminy Zawonia.

6. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 4, składane jest według ustalonego przez Ministra Finansów wzoru (ZAW-NR) i zawiera:

1) numer identyfikacyjny, nazwę firmy oraz adres siedziby 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 zapłatę należności,

4) wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek, o którym mowa w pkt 3 i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.

7. Dokonanie płatności na inny rachunek bądź z pominięciem rachunku bankowego wskazanego w wykazie, będzie skutkowało solidarną odpowiedzialnością podatnika VAT całym swoim majątkiem wraz z kontrahentem za zaległości podatkowe dostawcy – w części przypadającej na transakcję.

8. W przypadku wykrytych nieprawidłowości przy dokonanej płatności za nabyte towary i usługi nie wysyła się zawiadomienia do naczelnika urzędu skarbowego jeżeli płatności zostały dokonane z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

9. Weryfikacja rozszerzonego wykazu podatników VAT dotyczy płatności za jednorazowe transakcje o wartości przekraczającej 15.000,00 zł (słownie złotych: piętnaście tysięcy 00/100) realizowanych pomiędzy czynnymi podatnikami VAT, bez względu na liczbę płatności i faktur.

10. Po dokonaniu weryfikacji rachunku bankowego podatnika VAT należy wydrukować informację zwrotną o weryfikacji z datą i godziną sprawdzenia. Dokument ten należy podłączyć pod fakturę, której dana płatność dotyczy.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Zawonia

Agnieszka Wersta