

**Zarządzenie Nr 30/2022**  
**Dyrektora Centrum Kultury**  
**z dnia 01 lipca 2022 r.**

**wprowadzające „Instrukcję weryfikacji podatników VAT na Białej liście podatników VAT w Centrum Kultury w Łomiankach”**

Na podstawie art.96b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.), w związku z art.68 ustawy z dnia 27.8.2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2021r., poz.305 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 1.07.2020 r. w sprawie wzoru zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 VATU (Dz.U. z 2020 r. poz.1188), postanawia się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się „Instrukcję weryfikacji podatników na Białej liście podatników VAT w Centrum Kultury w Łomiankach”, określającą organizację i za-sady postępowania w zakresie weryfikacji podatników VAT dla dokonywanych płatności, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022r.

**DYREKTOR**  
Centrum Kultury w Łomiankach  
*Janusz Zawadzki*

**„Instrukcja weryfikacji podatników VAT na Białej Liście  
Podatników VAT  
w Centrum Kultury w Łomiankach”**

**§ 1**

**Zakres stosowania**

Instrukcja podlega wdrożeniu w Centrum Kultury w Łomiankach w przypadku dokonywania zapłaty na rzecz podatnika podatku od towarów i usług zobowiązań, których wartość transakcji jest wyższa niż 15 000 zł brutto.

**§ 2**

**Dział zobowiązany do wdrożenia instrukcji**

Do wdrożenia niniejszej instrukcji zobowiązany jest Dział Finansowo-Kadrowy Centrum prowadzący księgi podatkowe w Centrum Kultury w Łomiankach zwanym dalej: „Centrum”.

**§ 3**

**Procedura**

**I. Wartość weryfikowanej transakcji**

1. Od dnia 1.1.2020 r. zgodnie z przepisami ustawy VAT zapłata za transakcję, której wartość wynosi 15 000 zł lub więcej, winna być dokonana na rachunek wskazany na Białej liście. Limit odnosi się do kwoty brutto.
2. W przypadku płatności dokonywanej w formie zaliczek lub płatności w ratach, limit w wysokości 15 000 zł dotyczy kwoty całej transakcji, a nie pojedynczej płatności.

**II. Zakres weryfikacji**

1. Pracownik Działu Finansowo- Kadrowego odpowiedzialny za przygotowanie płatności w imieniu Centrum, zobowiązany jest do weryfikacji statusu rachunku bankowego kontrahenta będącego podatnikiem VAT w „Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT”, zwanym dalej Wykazem, dostępnym na stronie: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>.

2. Weryfikacja dokonywana jest na podstawie jednego z następujących kryteriów: NIP, REGON, nazwa podmiotu (min. 5 znaków z wyłączeniem znaków specjalnych), nr rachunku bankowego, na wskazany dzień.

3. Możliwe jest skorzystanie z opcji sprawdzania wielu podmiotów jednocześnie (metodą search lub check). Preferowane jest wyszukiwanie metodą pełną search, by uzyskać z Wykazu zakres danych o podatnikach wg złożonego zapytania oraz unikalny identyfikator zapytania, który pracownik Działu Finansowo-Kadrowego Centrum przechowuje w utworzonym do tego celu folderze na swoim komputerze.

4. Dla podmiotów posiadających rachunki wirtualne możliwe jest wyszukiwanie przez pracownika Działu Finansowo- Kadrowego Centrum jedynie poprzez wskazanie numeru rachunku bankowego. Komunikat: „Wyszukiwany numer rachunku jest zgodny ze stosowanym wzorcem i pasuje do jednego z rachunków wyświetlanych na Wykazie”- potwierdza prawidłowość rachunku bankowego.

### **III. Rachunki wyłączone z konieczności weryfikacji w Wykazie**

1. Pracownik Działu Finansowo- Kadrowego Centrum nie dokonuje weryfikacji kont wskazanych jako:

- Rachunki gospodarki własnej i rachunki cesyjne banków i SKOK: otrzymanie powiadomienia od banku/SKOK o rachunku bankowym powoduje, że dokonana zapłata na wskazany rachunek, nieujęty w Wykazie, dokonywana jest bez negatywnych konsekwencji podatkowych i bez konieczności złożenia zawiadomienia.

2. Zapłata dokonywana na rzecz komornika sądowego lub organu egzekucyjnego nie stanowi zapłaty za dostawę towaru lub świadczenie usług.

### **IV. Moment dokonania weryfikacji**

1. W przypadku zlecenia przelewu z odroczonym terminem płatności lub zlecenia stałego, dniem zlecenia przelewu będzie dzień, w którym pracownik Działu Finansowo- Kadrowego Centrum zlecił bankowi dokonanie takiego przelewu.

2. W sytuacji regulowania płatności poleceniem zapłaty, dniem zlecenia przelewu będzie dzień, który pracownik Działu Finansowo- Kadrowego Centrum wskazał bankowi przy składaniu tej dyspozycji.

### **V. Sankcje i możliwość ich eliminacji**

1. Zapłata za transakcję, która powinna być dokonana za pośrednictwem rachunku bankowego na inny niż wskazany na Białej liście VAT rachunek bankowy kontrahenta, skutkuje ustanowieniem solidarnej odpowiedzialności za zaległości podatkowe kontrahenta.

2. Dokonujący przelewu wskazany pracownik Działu Finansowo- Kadrowego Centrum może zwolnić podatnika Centrum z odpowiedzialności solidarnej przy spełnieniu następujących warunków:

- a) dokonanie zawiadomienia ZAW-NR przesłanego do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla dokonującego zapłaty za otrzymaną fakturę podatnika Centrum.
  - b) zapłaty za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności (MPP) – zgodnie z brzmieniem art. 117bb Ordynacji podatkowej,
  - c) po otrzymaniu informacji pisemnej od kontrahenta- kontrahent dokonał zapłaty VAT.
3. Zawiadomienie ZAW-NR w imieniu podatnika VAT Centrum - o niedopełnieniu zapłaty na rachunek z Wykazu, należy złożyć w ciągu 7 dni (w okresie trwania stanu zagrożenia epidemicznego i epidemii COVID-19 – w terminie 14 dni) od dnia zlecenia dokonania przelewu.
4. Pracownik Działu Finansowo- Kadrowego Centrum składa zawiadomienie w formie elektronicznej za pośrednictwem portalu: <https://www.podatki.gov.pl/zawiadomienie-zaw-nr/> lub w formie papierowej.
5. Jeśli płatności dla kontrahenta dokonano na rachunek spoza Białej Listy, a Dział Finansowo- Kadrowego Centrum zgłosił zgłoszenie ZAW-NR, to w przypadku kolejnej płatności na ten sam rachunek i dla tego samego kontrahenta nie ujęty w Wykazie - nie dokonuje ponownego zawiadomienia.

## VI. Dokumentowanie procesu weryfikacji

1. Wynik wyszukiwania, weryfikacji danych z Wykazu podatników, pracownik Działu Finansowo- Kadrowego potwierdza na fakturze, potwierdzając pieczęcią

Sprawdzono w wykazie podmiotów

zarejestrowanych jako podatnicy VAT,

niezarejestrowanych oraz wykreślonych

i przywróconych do rejestru VAT

data.....

Podpis .....

DYREKTOR  
Centrum Kultury w Łomiankach  
*Janusz Zawadzki*