

Styczeń 2020

ZAW-NR - zawiadomienie o zapłacie należności na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podatników VAT

Ministerstwo Finansów udostępniło wzór nowego zawiadomienia ZAW-NR, które dotyczy zapłaty należności na rachunek bankowy inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podatników podatku VAT.

Biała lista

Nowe zawiadomienie ZAW-NR jest związane bezpośrednio ze zmianami dotyczącymi wykazu podatników podatku VAT, czyli tak zwanej Białej listy.

Biała lista zaczęła działać 1 września 2019 r. Zawiera ona wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych, wykreślonych i przywróconych do rejestrów VAT. Przedsiębiorcy mogą dzięki niej weryfikować wiarygodność swoich kontrahentów.

Z rejestru przedsiębiorca może dowiedzieć się:

- czy partner biznesowy jest czynnym podatnikiem VAT;
- czy kontrahent jest niezarejestrowany, został wykreślony lub przywrócony do rejestru VAT;

- czy kontrahent zgłosił rachunek bankowy w CEIDG albo urzędzie skarbowym, a więc czy płatność na taki rachunek po 1 stycznia 2020 roku nie narazi przedsiębiorcy na konsekwencje wynikające z nowych przepisów.

Dane zawarte na liście można sprawdzić albo poprzez stronę Ministerstwa Finansów, albo poprzez stronę CEIDG i zakładkę „wykaz podatników VAT”.

Nowe przepisy

Z dniem 1 stycznia 2020 roku każda transakcja, której kwota brutto przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, musi zostać dokonana na rachunek bankowy wskazany na Białej liście. W przeciwnym razie podatnikowi grożą sankcje.

Jeśli dana osoba zapłaciła należność za wystawioną przez podatnika VAT czynnego fakturę przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podatników VAT, to może złożyć odpowiednie zawiadomienie ZAW-NR.

Złożenie zawiadomienia umożliwi w takiej sytuacji podatnikowi:

- zaliczenie zapłaty należności na rachunek bankowy wystawcy faktury VAT do kosztów uzyskania przychodów w podatkach PIT i CIT; oraz
- uniknięcie ewentualnej odpowiedzialności solidarnej za zaległości podatkowe dostawcy towarów lub usługodawcy w VAT, który jest związany z daną transakcją.

Zawiadomienie ZAW-NR można złożyć w urzędzie skarbowym właściwym dla wystawcy faktury.

Zgodnie z przyjętymi zasadami, **podatnik ma na złożenie zawiadomienia 3 dni, licząc od daty zlecenia przelewu.**

Jeżeli są Państwa zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt.

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Tel. : +48 22 528 11 00
Faks: +48 22 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
Tel. : +48 58 772 95 00
Faks: +48 58 772 95 01
gdansk@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
Tel. : +48 12 424 94 00
Faks: +48 12 424 94 01
krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
Tel. : +48 32 778 88 00
Faks: +48 32 778 88 10
katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
Tel. : +48 61 845 46 00
Faks: +48 61 845 46 01
poznan@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
Tel. : +48 42 232 77 00
Faks: +48 42 232 77 01
lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
Tel. : +48 71 370 49 00
Faks: +48 71 370 49 01
wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.