

ZARZĄDZENIE NR 32/2019

Wójt Gminy Kuślin

z dnia 31 grudnia 2019r.

w sprawie zachowania należytej staranności przy realizacji transakcji zakupu towarów i usług.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.), w związku z art. 117ba i 117bb ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.) oraz art. 15d ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§1. Weryfikacja formalna nowego kontrahenta, tj. kontrahenta, z którym rozpoczynana jest współpraca, oraz regularna weryfikacja formalna stałych kontrahentów.

Weryfikacja formalna polega na sprawdzeniu:

- 1) zarejestrowania kontrahenta w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEiDG), o ile rejestracja jest wymagana w przypadku kontrahenta;
- 2) posiadania przez kontrahenta statusu czynnego podatnika VAT i rozliczeniowego rachunku bankowego na białej liście podatników VAT;
- 3) posiadania przez kontrahenta z krajów Unii Europejskiej statusu aktywnego podatnika VAT-UE;
- 4) posiadania przez kontrahenta koncesji i zezwoleń, wymaganych przepisami prawa, dotyczących towarów będących przedmiotem planowanej transakcji;
- 5) umocowania osób zawierających umowę do działania w imieniu kontrahenta.

ZARZĄDZENIE NR 32/2019

Wójt Gminy Kuślin

z dnia 31 grudnia 2019r.

w sprawie zachowania należytej staranności przy realizacji transakcji zakupu towarów i usług.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.), w związku z art. 117ba i 117bb ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.) oraz art. 15d ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§1. Weryfikacja formalna nowego kontrahenta, tj. kontrahenta, z którym rozpoczynana jest współpraca, oraz regularna weryfikacja formalna stałych kontrahentów.

Weryfikacja formalna polega na sprawdzeniu:

- 1) zarejestrowania kontrahenta w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEiDG), o ile rejestracja jest wymagana w przypadku kontrahenta;
- 2) posiadania przez kontrahenta statusu czynnego podatnika VAT i rozliczeniowego rachunku bankowego na białej liście podatników VAT;
- 3) posiadania przez kontrahenta z krajów Unii Europejskiej statusu aktywnego podatnika VAT-UE;
- 4) posiadania przez kontrahenta koncesji i zezwoleń, wymaganych przepisami prawa, dotyczących towarów będących przedmiotem planowanej transakcji;
- 5) umocowania osób zawierających umowę do działania w imieniu kontrahenta.

Sprawdzenia zarejestrowania kontrahenta w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dokonuje się korzystając z wyszukiwarek internetowych pod adresami:

<https://ekrs.ms.gov.pl/web/wyszukiwarka-krs/strona-glowna/index.html>

<https://prod.ceidg.gov.pl/CEIDG/CEIDG.Public.UI/Search.aspx>

Przez białą listę podatników VAT należy rozumieć wykaz podmiotów, o którym mowa w art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.), zwanej dalej u.vat.

Sprawdzenia statusu krajowego kontrahenta na potrzeby podatku VAT na białej liście podatników VAT dokonuje się korzystając z wyszukiwarek internetowych pod adresem:

<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/>

Można także wystąpić z wnioskiem do naczelnika urzędu skarbowego, właściwego dla kontrahenta, o wydanie zaświadczenia potwierdzającego posiadanie przez kontrahenta w danym dniu statusu czynnego podatnika VAT.

Sprawdzenia aktywności numeru VAT-UE kontrahenta z Unii Europejskiej dokonuje się korzystając z wyszukiwarek internetowych pod adresem:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=pl&

Weryfikacji kontrahentów dla celów VAT dokonuje się każdorazowo na dzień złożenia oferty, zawarcia umowy, złożenia zamówienia, dokonania zakupu i zlecenia przelewu. Weryfikacja podlega udokumentowaniu (np. poprzez zapisanie pliku w formacie PDF, potwierdzającego status czynnego podatnika VAT i aktywnego podatnika VAT-UE na dany dzień, w wyodrębnionym folderze dysku twardego komputera).

§ 2. Transakcja kupna dokumentowana jest w formie pisemnej umową, zamówieniem lub innym potwierdzeniem warunków transakcji – możliwej do ewentualnej późniejszej weryfikacji.

§ 3. W umowach, zamówieniach lub innych dokumentach potwierdzających warunki transakcji zawieranych z wykonawcami będącymi podatnikami VAT należy umieszczać zapisy, w których:

1) w razie obligatoryjnej metody podzielonej płatności:

- a) wykonawca oświadczy, że rachunkiem rozliczeniowym będzie wskazany w umowie i na fakturze numer rachunku bankowego;
- b) jeśli wskazany przez wykonawcę numer rachunku bankowego nie będzie rachunkiem rozliczeniowym, zamawiający wstrzyma płatność do czasu wskazania przez wykonawcę prawidłowego numeru rachunku bankowego, o czym zamawiający poinformuje wykonawcę;
- c) zamawiający nie będzie ponosił odpowiedzialności wobec wykonawcy w przypadku zapłaty należności umownych po terminie, spowodowanej nieposiadaniem lub niewskazaniem rachunku rozliczeniowego.

Obligatoryjna metoda podzielonej płatności występuje w przypadku nabywania towarów/usług wymienionych w załączniku nr 15 do u.vat, udokumentowanych fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 ze zm.).

Przez rachunek rozliczeniowy należy rozumieć rachunek rozliczeniowy, o którym mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2187 ze zm.), lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej otwarty w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, prowadzone w walucie polskiej.

2) w razie fakultatywnej metody podzielonej płatności:

a) wykonawca oświadczy, że:

- numer rachunku bankowego wskazany w umowie i na fakturze będzie rachunkiem rozliczeniowym, umieszczonym na białej liście podatników VAT,
- wskazany w umowie Urząd Skarbowy jest dla niego właściwy;

b) jeśli wskazany przez wykonawcę numer rachunku bankowego nie będzie rachunkiem rozliczeniowym i nie zostanie umieszczony na białej liście podatników VAT, zamawiający wstrzyma płatność do czasu przedłożenia przez wykonawcę prawidłowego numeru rachunku bankowego, o czym zamawiający poinformuje wykonawcę;

c) zamawiający nie będzie ponosił odpowiedzialności wobec wykonawcy w przypadku zapłaty należności umownych po terminie spowodowanej nieposiadaniem lub niewskazaniem rachunku rozliczeniowego

i niezgodnością numeru rachunku bankowego wskazanego na białej liście podatników VAT.

3) w przypadku samorządowych zakładów budżetowych powyższe zasady umieszczania zapisów dotyczących fakultatywnej metody podzielonej płatności stosuje się do metody obligatoryjnej, z wyjątkiem tiret drugiego ppkt 2a.

§ 4. Należy zachować szczególną ostrożność przy zawieraniu transakcji kupna, gdy:

- 1) kontrahent proponuje płatność gotówką albo obniżenie ceny w razie płatności gotówką w przypadku transakcji o wartości od 15 000 zł;
- 2) kontrahent proponuje zapłatę za towar/usługę na dwa odrębne rachunki bankowe, na rachunek podmiotu trzeciego lub na rachunek zagraniczny;
- 3) cena oferowana znacząco odbiega od ceny rynkowej;
- 4) termin płatności jest krótszy niż standardowy termin płatności;
- 5) kontakt z kontrahentem nie jest odpowiedni do okoliczności danej transakcji (np. brak kontaktu osobistego, kontakt przez komunikator internetowy);
- 6) kontrahent posiada niewspółmiernie niski kapitał zakładowy w stosunku do okoliczności transakcji;
- 7) brak oznak prowadzenia działalności gospodarczej pod adresem siedziby kontrahenta;
- 8) brak u kontrahenta zaplecza organizacyjno-technicznego odpowiedniego do rodzaju i skali prowadzonej działalności gospodarczej;
- 9) brak strony internetowej kontrahenta z informacjami odpowiednimi do skali prowadzonej działalności, mimo że jest to przyjęte w danej branży;
- 10) kontrahent proponuje – bez ekonomicznego uzasadnienia – zmianę dotychczasowych zasad współpracy;
- 11) transakcja dotyczy towarów, które należą do innej branży niż ta, w której działa kontrahent, i których dotychczas dostarczał;
- 12) warunki oferowanej transakcji znacznie odbiegają od tych, które uznawane są w branży za gwarantujące bezpieczeństwo obrotu (ograniczenie możliwości skutecznej reklamacji zakupionego towaru, brak ubezpieczenia towarów i gwarancji mimo ich wysokiej wartości – w przypadku gdy nie zastosowano innych form zabezpieczenia, brak możliwości: wprowadzenia do umowy kar umownych, dokładnej weryfikacji jakości towarów, a także ustaleń co do transportu (warunków transportu, magazynowania, miejsca odbioru towarów).

§ 5. Zapłata za zakupiony towar/usługę:

- 1) w pierwszej kolejności zapłata faktur za zakupiony towar/usługę, zawierających kwoty podatku VAT odbywa się na wskazany na fakturze rachunek bankowy dostawcy przy zastosowaniu metody podzielonej płatności;
- 2) w przypadku obligatoryjnej metody podzielonej płatności, gdy numer rachunku bankowego wskazany przez wykonawcę na fakturze nie będzie rachunkiem rozliczeniowym, wstrzymuje się płatność do czasu przedłożenia przez wykonawcę faktury korygującej w zakresie prawidłowego numeru rachunku bankowego;
- 3) w przypadku fakultatywnej metody podzielonej płatności:
 - a) gdy nie jest możliwe dokonanie zapłaty faktur za zakupiony towar/usługę na wskazany na fakturze rachunek dostawcy przy zastosowaniu metody podzielonej płatności – dokonuje się płatności zwykłym przelewem na rachunek dostawcy, wskazany na fakturze i widniejący na dzień zlecenia przelewu na białej liście podatników VAT,
 - b) gdy numer rachunku bankowego, wskazany przez wykonawcę na fakturze, nie będzie rachunkiem rozliczeniowym i nie zostanie umieszczony na białej liście podatników VAT – wstrzymuje się płatność do czasu przedłożenia przez wykonawcę faktury korygującej w zakresie prawidłowego numeru rachunku bankowego,
 - c) gdy wykonawca nie przedłoży faktury korygującej w zakresie prawidłowego numeru rachunku bankowego – dokonuje się płatności zwykłym przelewem na wskazany przez wykonawcę na fakturze rachunek bankowy i zawiadamia o tym naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wykonawcy, w ustawowym terminie;
- 4) w przypadku samorządowych zakładów budżetowych powyższe zasady zapłaty stosuje się z uwzględnieniem następujących odmienności:
 - a) w pkt 1 – dodatkowym warunkiem dokonania zapłaty jest umieszczenie rachunku bankowego na dzień zlecenia przelewu na białej liście podatników VAT,
 - b) zasady zapłaty, określone w ppkt 3b stosuje się w przypadku obligatoryjnej metody podzielonej płatności, a w przypadku metody fakultatywnej – w ppkt 3b i 3c,

c) ppkt 2 i 3a nie stosuje się;

5) powyższe zasady stosuje się odpowiednio do zapłaty zaliczek z tytułu zakupu towarów/usług.

- § 6. Zobowiązuje się Skarbnika, Dyrektorów i Kierowników jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do składania naczelnikowi urzędu skarbowego, właściwego dla wystawcy faktury, zawiadomień, o których mowa w art. 117ba § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, o zapłacie należności przelewem na rachunek inny, niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- § 7. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi oraz Dyrektorom i Kierownikom jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Kuślin.
- § 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 2 stycznia 2020 r.

WÓJTA GMINY

mgr Mieczysław Skrzypczak
