

Zarządzenie Nr 150/2019

Wójta Gminy Czosnów
z dnia 10 grudnia 2019 roku

w sprawie wprowadzenia procedury zachowania należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz jednostek organizacyjnych gminy

Na podstawie art.31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym / Dz.U. 2019 r poz.506 ze zm./ w zw. z art.117b ust.1 i art.117b ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r Ordynacja podatkowa / Dz.U. 2019 poz. 900 ze zm./ oraz ar. 88 ust.3a ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług / Dz.U. z 2018 r ze zm./ zarządzam , co następuje:

§ 1

1. W celu zachowania należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Czosnów wprowadzam procedurę postępowania określoną w załączniku do niniejszego Zarządzenia.
2. Zobowiązuje kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Czosnów do wyznaczenia osób merytorycznie odpowiedzialnych za przestrzeganie procedury.
3. Zarządzenie obejmuje wszystkie jednostki organizacyjne objęte scentralizowanym modelem rozliczeń VAT.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Czosnów.

§ 3

Zarządzenie obowiązuje od 1 stycznia 2020 r.

WÓJT
Antoni Krężlewicz

Procedura zachowania należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Czosnów.

§ 1

1. W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, a w przypadku braku stosowania przepisów o zamówieniach publicznych – przed zawarciem umowy należy żądać od podmiotu składającego ofertę informacji o jego statusie VAT / czynny, zwolniony, niezarejestrowany/.
2. Przed zawarciem umowy należy zweryfikować:
 - a) czy dany podmiot jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym /KRS/ lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej / CEiDG/, jeżeli rejestracja w KRS lub CEiDG jest wymagana w przypadku danego podmiotu,
 - b) czy dany podmiot widnieje w wykazie, o który mowa w art.96b ustawy z dnia 11 marca 2004 r o podatku od towarów i usług / Dz.U z 2018 poz.2174 z późn.zm. dalej ustawa o VAT/ i dane zawarte w wykazie są zgodne z danymi podanymi przez ten podmiot / tzw. biała lista podatników/,
 - c) czy podany rachunek płatniczy do zapłaty wynagrodzenia za towary lub usługi jest zgodny z rachunkiem zawartym na białej liście podatników – dotyczy transakcji z czynnymi podatnikami VAT,
 - d) czy osoba reprezentująca podmiot posiada stosowne umocowanie do działania w jego imieniu.
3. W umowach z kontrahentami należy zawierać:
 - a) oświadczenia dostawcy/usługodawcy o statusie VAT / czynny, zwolniony, niezarejestrowany/,
 - b) numer rachunku płatniczego, na który ma zostać uiszczony wynagrodzenie,
 - c) w przypadku czynnych podatników VAT – oświadczenie dostawcy/usługodawcy, że podany rachunek płatniczy jest zgodny z białą listą podatników, co jest weryfikowane przez pracownika jednostki nie później niż przed podpisaniem umowy, chyba, że na fakturze widnieje rachunek indywidualny niebędący rachunkiem rozliczeniowym- wówczas w umowie należy wskazywać również rachunek rozliczeniowy, z którym powiązany jest rachunek wirtualny.

§ 2

W przypadku faktur z wykazaną kwotą podatku VAT, jeżeli weryfikacja kontrahenta potwierdziła jego czynny status podatnika VAT, osoba odpowiedzialna za merytoryczny opis zakupu zobowiązana jest do zawarcia adnotacji „kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny” wraz z datą dokonania weryfikacji statusu VAT.

§ 3

1. Jeżeli z odrębnych przepisów wynika obowiązek dokonania płatności za pośrednictwem rachunku bankowego, a otrzymana faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT, przed zleceniem przelewu, nie wcześniej niż w dniu zlecenia przelewu, należy zweryfikować czy rachunek, na który ma zostać zapłacone wynagrodzenie jest zgodny z białą listą podatników.
2. W przypadku, o którym mowa w ust.1, jeżeli zapłata zostanie dokonana na rachunek, który nie jest zawarty w dniu zlecenia przelewu na białej liście podatników, kierownik jednostki jest zobowiązany do złożenia zawiadomienia, o którym mowa w art.117 ba § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r Ordynacja podatkowa do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu.

§ 4

Mając na uwadze mnogość sytuacji, które mogą wystąpić, celem zachowania należytej staranności, osoby odpowiedzialne za prawidłowy przebieg transakcji powinny podjąć dodatkowe czynności wyjaśniające, jeżeli wystąpią sytuacje budzące wątpliwości, w szczególności: niezgodność danych zawartych w złożonej ofercie z danymi zawartymi w KRS, CEiDG lub białej liście, niezgodność podanego rachunku do zapłaty wynagrodzenia z rachunkiem na białej liście podatników. W tej sytuacji osoba odpowiedzialna powinna wyjaśnić zaistniałą sytuację z danym podmiotem.

§ 5

1. W przypadku nabywania towarów lub usług w stacjonarnych sklepach, pracownicy jednostek organizacyjnych są zobowiązani do zgłaszania sprzedawcy, przed rozpoczęciem ewidencjonowania na kasie fiskalnej, żądania wystawienia faktury na Gminę Czossów. Do wydziału finansów i budżetu powinny być dostarczane wyłącznie faktury niewystawione do paragonu fiskalnego, ewentualnie wystawione do paragonu fiskalnego zawierającego NIP Gminy.
2. Osoby odbierające faktury zapewniają, że nie zostały one wystawione do paragonu niezawierającego numeru NIP Gminy Czossów.

3. Do ewidencji VAT zakupu sporządzonych przez jednostki organizacyjne ujmowane są faktury wystawione wyłącznie przez podatników VAT czynnych i niewystawione do paragonów niezawierających numeru NIP Gminy Czosnów.
4. W przypadku ewidencji VAT zakupu sporządzonych przez wyspecjalizowany podmiot, na podstawie zawartej przez gminę umowy cywilno-prawnej, pracownik odpowiedzialny za przesyłanie faktur przesyła wyłącznie faktury, o których mowa w ust.3.
5. Jeżeli w ewidencjach VAT zakupu zostaną ujęte faktury wystawione do paragonów bez numeru NIP Gminy Czosnów, ewentualne negatywne konsekwencje / w szczególności dodatkowe zobowiązanie przewidziane w art.109a ustawy z dnia 11 marca 2004 r o podatku od towarów i usług w wysokości 100% kwoty podatku VAT wykazanego na tej fakturze / ponosi pracownik opisujący fakturę pod względem merytorycznym/ dokonujący zakupu/.



WÓJT
Antoni Krężlewicz