Zarządzenie Nr 106/2019
Wójta Gminy Sochocin
z dnia 13 grudnia 2019 r.

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

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.) w zw. z art. 117 b ust. 1 i art. 117 ba ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) oraz art. 88 ust. 3a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.), zarządza się co następuje:

§ 1.1. W celu zachowania należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Sochocin wprowadzam procedurę stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

2. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Sochocin do wyznaczenia osób merytorycznie odpowiedzialnych za przestrzeganie procedury.

3. Zarządzenie obejmuje wszystkie jednostki organizacyjne objęte scentralizowanym modelem rozliczeń podatku VAT.

§ 2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Sochocin.

§ 3. Zarządzenie obowiązuje od 1 stycznia 2020 r.

Wójt

Jerzy Ryzinski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 106/2019
Wójta Gminy Sochocin
z dnia 13 grudnia 2019 r.

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

§ **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 o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. 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 uiszczone 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 faktur zakupu zobowiązana jest do zawarcia adnotacji „kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny" wraz z datą dokonania weryfikacji oraz podpisem osoby dokonującej 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. 117ba § 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 w praktyce życia gospodarczego, 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 i internetowych sklepach, pracownicy jednostek organizacyjnych są zobowiązani do zgłaszania sprzedawcy, przed rozpoczęciem ewidencjowania na kasie fiskalnej, żądania wystawienia faktury na Gminę Sochocin. Do wydziału finansowego/księgowego powinny być dostarczane wyłącznie faktury niewystawione do paragonu fiskalnego, ewentualnie wystawione do paragonu zawierającego NIP Gminy Sochocin.

2. Osoby odbierające faktury zapewniają, że nie zostały one wystawione do paragonu niezawierającego numeru NIP Gminy Sochocin.

3. Do ewidencji VAT zakupu sporządzanych przez jednostki organizacyjne ujmowane są faktury wystawione wyłącznie przez podatników VAT czynnych i niewystawione do paragonów niezawierających numeru NIP Gminy Sochocin.

4. W przypadku ewidencji VAT zakupu sporządzanych przez wyspecjalizowany podmiot, na podstawie zawartej przez Gminę umowy cywilnoprawnej, pracownik odpowiedzialny za przesyłanie faktur przesyła wyłącznie faktury, o których w ust. 3.

5. Jeżeli w ewidencjach VAT zakupu zostaną ujęte faktury wystawione do paragonów bez numeru NIP Gminy Sochocin, 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 odbierający fakturę.