

ZARZĄDZENIE Nr 119/2019

Burmistrza Mieszkowic

z dnia 30 grudnia 2019 r.

w sprawie ustalenia zasad weryfikacji podatników VAT w Gminie Mieszkowice i jej jednostkach organizacyjnych przy dokonywaniu płatności dla podatników VAT za nabyte towary i usługi tzw. biała lista podatników

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2019 poz. 351 ze zm.) w związku z art. 96b ustawy z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 poz. 675 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia prawidłowego rozliczania podatku od towarów i usług wprowadza się zasady weryfikacji podatników VAT przy zawieraniu umów z kontrahentami i dokonywaniu płatności dla podatników VAT za nabyte towary i usługi zgodnie z tzw. białą listą podatników w Gminie Mieszkowice, stanowiące załącznik nr 1 do Zarządzenia tj. „Zasady weryfikacji podatników VAT przy dokonywaniu płatności dla podatników VAT za nabyte towary i usługi zgodnie z tzw. białą listą podatników.

§ 2. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy, Głównego Księgowego oraz wszystkich Kierowników Referatów Urzędu Miasta i Gminy w Mieszkowicach oraz scentralizowanych na gruncie podatku VAT Głównych Księgowych, Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do wdrożenia i nadzorowania oraz do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 3. Zobowiązuję wszystkich pracowników jednostki samorządu terytorialnego, kierowników jednostek organizacyjnych, pracowników realizujących przelewy za faktury wystawiane w imieniu i na rzecz jednostki samorządu terytorialnego do zapoznania się z procedurami, o których mowa w § 1.

§ 4. Zobowiązuje się Kierowników Referatów Urzędu Miasta i Gminy w Mieszkowicach oraz Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosowanych aneksów o treści wynikających z § 1.

§ 5. Kierowników jednostek organizacyjnych, jak również osoby przez nich wyznaczone oraz pracowników realizujących przelewy za faktury wystawiane w imieniu i na rzecz jednostki samorządu terytorialnego czyni się odpowiedzialnymi za prawidłowe dokonywanie przelewów z zachowaniem zasad tzw. białej listy podatników.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2020 r.

BURMISTRZ
Andrzej Salwa

**ZASADY WERYFIKACJI PODATNIKÓW VAT PRZY DOKONYWANIU
PŁATNOŚCI DLA PODATNIKÓW VAT ZA NABYTE TOWARY I USŁUGI
ZGODNIE Z TZW. BIAŁĄ LISTĄ PODATNIKÓW**

1. Biała lista podatników to baza informacji o podatnikach VAT prowadzona przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w formie elektronicznej bazy danych podmiotów VAT, wprowadzona na podstawie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 12 kwietnia 2019 r.
2. Lista ta dostępna jest w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG), która aktualizowana jest w każdy dzień roboczy, raz na dobę.
3. Celem dochowania należytej staranności zobowiązuje się Skarbnika Gminy, Głównego Księgowego, Kierowników Referatów Urzędu Miasta i Gminy Mieszkowice, oraz scentralizowanych na gruncie podatku VAT Głównych Księgowych, Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do nadzoru i kontroli przy weryfikacji podatników VAT zgodnie z tzw. „białą listą” w momencie zawierania umów oraz otrzymania faktury VAT za nabyte towary lub usługi.
4. 1. Zgodnie z przepisami ustawy zmieniającej, która obowiązuje od 1 stycznia 2020 r., Gmina oraz jednostki organizacyjne gminy powinni dokonać weryfikacji kontrahenta w wykazie podatników VAT w tzw. białej liście podatników, przed dokonaniem zapłaty za fakturę, w przypadku, gdy faktura nie będzie zapłacona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.
2. Weryfikacja, o której mowa w pkt.1 dotyczy płatności za jednorazowe transakcje, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, o wartości przekraczającej 15 000,00 zł realizowanych pomiędzy czynnymi podatnikami VAT (art.19 ustawy prawo przedsiębiorców).
5. Weryfikacja podatników VAT zgodnie z tzw. białą listą podatników powinna określać:
 1. czy dane kontrahenta znajdujące się na otrzymanej fakturze VAT za nabyte usługi i towary, są zgodne z danymi znajdującymi się na białej liście podatnika VAT;
 - numer NIP, za pomocą którego kontrahent jest identyfikowany na potrzeby VAT,
 - imię i nazwisko kontrahenta lub pełna nazwa firmy,
 - adres miejsca prowadzenia działalności gospodarczej,
 - adres siedziby firmy,
 2. czy numer rachunku, na który ma być dokonana zapłata za fakturę, jest zgodny z numerem rachunku wskazanym na białej liście podatników.

6. Weryfikacja podatników VAT na białej liście odbywa się dwuetapowo.
 1. Pierwszy etap weryfikacji następuje w Referatach Urzędu Miejskiego przez osoby zajmujące stanowiska merytoryczne, w jednostkach organizacyjnych osoby zajmujące się merytorycznie zawieraniem umów w imieniu i na rzecz Gminy oraz weryfikacją faktur pod względem merytorycznym.
 2. Drugi etap weryfikacji dokonywany będzie przez osoby odpowiedzialne za dokonywanie przelewów bankowych.
7.
 1. Osoby odpowiedzialne za przygotowywanie umów, przed zawarciem przez Gminę umowy z kontrahentem dokonują weryfikacji informacji o kontrahencie zgodnie z białą listą podatników VAT, w przypadku gdy zgodnie z niniejszą procedurą będzie istniał obowiązek weryfikacji kontrahenta na białej liście podatników w celu ochrony interesu Gminy.
 2. Weryfikacji w szczególności podlega status kontrahenta jako podatnika VAT oraz numer rachunku rozliczeniowego.
 3. W przypadku pozytywnej weryfikacji kontrahenta w umowie powinien znaleźć się zapis; **„że wskazany w umowie numer rachunku bankowego znajduje się na białej liście podatników VAT, o którym mowa w art.96b ust. 1 ustawy o VAT i zobowiązuję się do umieszczania tego rachunku bankowego na wszystkich fakturach VAT wystawianych w związku z realizacją niniejszej umowy. Zobowiązuję się równocześnie do poinformowania Gminy Mieszkowice w przypadku zmiany numeru rachunku bankowego”**. Dopuszcza się możliwość dołączenia oświadczenia do umowy o ww. treści.
4. Wynik weryfikacji (wydruk) Osoba odpowiedzialna dołącza do zawartej umowy.
5. W przypadku faktur vat otrzymanych za nabyte towary i usługi, z których zgodnie z niniejszą procedurą będzie wynikał obowiązek weryfikacji kontrahenta na białej liście podatników VAT, o którym mowa w art.96b ust. 1 ustawy o VAT, osoby odpowiedzialne za sprawdzenie faktur pod względem merytorycznym dokonują weryfikacji kontrahenta na „ białej liście” podatnika. Fakturę należy oznaczyć jako zweryfikowaną i umieścić na niej stosowną adnotację.
8.
 1. Osoba odpowiedzialna i wyznaczona do przygotowania zlecenia przelewu przed wykonaniem płatności na rzecz kontrahenta dokonuje weryfikacji numeru rachunku rozliczeniowego zgodnie z białą listą podatników.
 2. Po dokonaniu weryfikacji rachunku bankowego podatnika VAT należy wydrukować informację wraz z nadanym numerem identyfikatora wyszukiwania i podpiąć pod fakturę, której dana płatność dotyczy lub zarchiwizować w formie pliku PDF za pomocą urządzeń elektronicznych.
 3. W przypadku stwierdzenia niezgodności Kierownicy jednostek organizacyjnych lub osoby przez nie upoważnione zobowiązane są niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu zawiadomić Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego ze względu na siedzibę wystawcy faktury o nieprawidłowościach (art. 117ba ordynacji podatkowej).

4. Zawiadomienie o zapłacie należności na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu na białej liście podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ust.1 ustawy o VAT, dokonuje się za pomocą formularza ZAW-NR.
5. Dokonanie płatności na inny rachunek bądź z pominięciem rachunku bankowego wskazanego na białej liście podatników VAT i nie dokonanie zgłoszenia, o którym mowa w pkt 3, będzie skutkowało solidarną odpowiedzialnością podatnika wraz z kontrahentem za zaległości podatkowe dostawcy w części przypadającej na tę transakcję.
6. W przypadku wykrytych nieprawidłowości przy dokonanej płatności za nabyte towary i usługi nie zawiadamia się Naczelnika Urzędu Skarbowego, jeżeli płatność dokonana została z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.