

ZARZĄDZENIE BURMISTRZA KORONOWA
Nr OR-S.0050.38A.2020
z dnia 28 lutego 2020 roku

w sprawie obowiązkowej weryfikacji na tzw. Białej Liście Podatników VAT numeru rachunku bankowego kontrahenta oraz weryfikowania danych o kontrahencie zawartej na Białej Liście Podatników VAT przed zleceniem przelewu w Gminie Koronowo i jej jednostkach budżetowych.

Działając na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 oraz art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2019 poz. 506 ze zm.), w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 poz. 1018), uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r. zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Zobowiązuje się Gminę Koronowo i jej jednostki budżetowe realizujące przelewy za faktury VAT na rachunki bankowe, począwszy od 1 marca 2020 roku do weryfikacji numerów rachunków bankowych odbiorców płatności za wszystkie faktury wystawione na rzecz Gminy Koronowo.
2. Weryfikacji należy dokonać z wykorzystaniem portalu internetowego: www.podatki.gov.pl, zakładka: „wykaz podatników VAT”.


§ 2.

W przypadku dokonywania przelewu za fakturę VAT na rachunek bankowy odbiorcy wskazany w umowie lub na fakturze VAT, weryfikacja winna być:

- 1) dokonana przez pracownika merytorycznego bezpośrednio przed udzieleniem zlecenia kontrahentowi,
- 2) ponownie przeprowadzona przez pracowników przygotowujących przelewy na dzień zlecenia przelewu,
- 3) udokumentowana:
 - stosownym pobraniem raportu z wydruku z Białej Listy Podatników VAT i jego zarchiwizowanie w formie elektronicznej (plik PDF) lub w formie papierowej (wydruk)
 - lub poprzez wpisanie tzw. kodu weryfikacji na kopii zlecenia/umowy w przypadku o którym mowa w § 2. pkt 1 i na fakturze VAT w przypadku o którym mowa w § 2. pkt 2.

§ 3.

W przypadku stwierdzenia, iż numer rachunku bankowego na fakturze VAT nie jest zgodny z numerem konta bankowego zgłoszonego do wykazu na Białej Liście Podatników VAT bądź w sytuacji gdy w wykazie Biała lista nie figuruje żaden rachunek bankowy danego sprzedawcy, zobowiązuję do podjęcia działań zmierzających do wyjaśnienia zaistniałej sytuacji ze sprzedawcą. W przypadku braku uzgodnień ze sprzedawcą, zobowiązuję do:

- dokonania przelewu w pierwszej kolejności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP)
 - lub dokonania przelewu na rachunek bankowy z umowy lub faktury VAT i jeżeli jest on niezgodny z danymi na Białej Liście Podatników VAT bądź nie figuruje na niej, do zawiadomienia Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego dla sprzedawcy o dokonaniu przelewu na rachunek bankowy inny niż zgłoszony do wykazu na Białej Liście Podatników VAT w ciągu 3 dni od zlecenia przelewu według wzoru zawiadomienia określonego w odrębnych regulacjach prawnych.
- 

§ 4.

Zobowiązuje się pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za przygotowanie umów z kontrahentami do weryfikacji danych o kontrahencie zawartych na Białej Liście Podatników VAT w zakresie:

- aktywności podatnika podatku VAT,
- powodów jego uprzedniego wykreślenia z rejestru podatników VAT czynnych,
- podstawy prawnej przywrócenia rejestracji w VAT,
- okresów jego zawiesznień w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej,

przed zawarciem umowy z kontrahentem, celem zminimalizowania ryzyka nabycia towaru/usługi od niezetelnego kontrahenta. W przypadku wątpliwości co do rzetelności kontrahenta decyzja o zawarciu umowy z kontrahentem ma zostać poprzedzona pisemną opinią (rekomendacją) radcy prawnego lub innej osoby lub podmiotu prowadzącego stałą obsługę prawną.

§ 5.

W umowie, zleceniu, zamówieniu powinno się znaleźć oświadczenie informujące, że wskazany rachunek bankowy należy do wykonawcy umowy i został dla niego wydzielony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej.

§ 6.

Zobowiązuje się Kierowników wydziałów w Urzędzie Miejskim w Koronowie, Dyrektorów jednostek budżetowych do wdrożenia powyższych zasad weryfikacji danych o numerze rachunku bankowego na Białej Liście Podatników VAT i o kontrahencie.

§ 7.

Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Koronowie oraz jednostek budżetowych do przestrzegania powyższych zasad weryfikacji.

§ 8.

Zobowiązuje Kierowników wydziałów w Urzędzie Miejskim w Koronowie, Dyrektorów jednostek budżetowych do zapoznania się ze znowelizowanymi przepisami ustawy o podatku od towarów i usług obowiązującymi od 1 września 2019 r., 1 listopada 2019 r. oraz od 1 stycznia 2020 r.

§ 9.


Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Dyrektorom jednostek budżetowych.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie Gminy Koronowo.

inspektor

Katarzyna Wróbel

SKARBNIK GMINY

Alicja Tymek

BURMISTRZ

Patryk Mikołajewski