

ZARZĄDZENIE NR 188/2019
WÓJTA GMINY ZAPOLICE
z dnia 30 sierpnia 2019 r.

**w sprawie wprowadzenia szczególnej procedury przy zawieraniu umów
i kontroli transakcji z kontrahentami będącymi podatnikami podatku od towarów i usług.**

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (T.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (T.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 391), w związku ze zmianą art. 96b wprowadzoną ustawą z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (T.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1018) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. 1. Biała lista podatników to baza informacyjna o podatnikach VAT prowadzona przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w formie elektronicznej, 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 Informacji o Działalności Gospodarczej, aktualizowana jest w każdy dzień roboczy, raz na dobę.

3. Celem dochowania należytej staranności zobowiązuje się Kierowników wszystkich podległych jednostek budżetowych Gminy Zapolice, bezpośrednio przed dokonaniem przelewu za nabyte towary i usług (tj. w dniu zlecenia przelewu), do szczegółowej weryfikacji rozszerzonego wykazu podatników VAT w celu sprawdzenia, czy rachunek bankowy na który dokonamy płatności za transakcje, należy do czynnego podatnika VAT i znajduje się na białej liście podatników.

4. Należy szczegółowo kontrolować prawidłowość rozliczeń po dokonaniu przelewu, aby w przypadku zidentyfikowania błędu, móc w terminie 3 dni od zlecenia przelewu, poinformować Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego dla wystawcy faktury o ewentualnych nieprawidłowościach, czyli dokonaniu zapłaty na rachunek bankowy inny, niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w prowadzonym przez KAS wykazie.

5. W przypadku wykrytych nieprawidłowości przy dokonanej płatności za nabyte towary i usługi nie wysyła się zawiadomienia do Naczelnika Urzędu Skarbowego, jeżeli płatność dokonana została z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

6. Weryfikacja rozszerzonego wykazu podatników VAT dotyczy płatności za jednorazowe transakcje o wartości równej lub przekraczającej 15 000,00 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych) realizowanych pomiędzy czynnymi podatnikami VAT.

7. Weryfikacji dokonują:

- 1) Pracownik komórki merytorycznej, który potwierdza zasadność wystawienia faktury i dokonuje jej opisu. Potwierdza dokonanie weryfikacji przez umieszczenie na fakturze adnotacji: „Numer rachunku bankowego zgodny z numerem umieszczonym w wykazie podmiotów prowadzonym przez Szefa KAS, data i podpis”, w przypadku stwierdzenia niezgodności w tym zakresie, wzywa kontrahenta do skorygowania faktury;
- 2) Pracownik księgowości, dokonując kontroli formalno-rachunkowej, sprawdza, czy opis dokumentu zawiera adnotację dotyczącą sprawdzenia numeru rachunku z rachunkiem ujętym w wykazie podmiotów Szefa KAS, w przypadku stwierdzenia braku w/w adnotacji, zwraca dokument do komórki merytorycznej celem uzupełnienia opisu;
- 3) Bezpośrednio przed zapłatą zobowiązania (tj. w dniu zlecenia przelewu) pracownik dokonujący rozliczenia ponownie sprawdza, czy rachunek kontrahenta, na który ma być dokonana zapłata, jest zgodny z rachunkiem ujętym w wykazie podmiotów prowadzonym przez Szefa KAS. Po dokonaniu weryfikacji drukuje informację zwrotną o weryfikacji z datą i godziną sprawdzenia. Dokument należy podpiąć pod fakturę, której dana płatność dotyczy;
- 4) Pracownik księgowości w ciągu dwóch dni po dokonaniu rozliczenia dokonuje kontroli zrealizowanego przelewu, w przypadku stwierdzenia zapłaty na rachunek inny niż wskazany w wykazie podmiotów prowadzonym przez Szefa KAS, zgłasza ten fakt osobie dokonującej rozliczenia i zwierzchnikowi;