

Zarządzenie nr 159/2019
Burmistrza Suchania
z dnia 31 grudnia 2019r.

w sprawie ustalenia zasad weryfikacji kontrahentów Gminy zgodnie z tzw. Białą listą podatników oraz stosowania mechanizmu podzielnej płatności VAT w Gminie Suchań i jej jednostkach organizacyjnych.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r. poz. 506 z późn. zm.) w związku z art. 108 a – e ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018r. poz. 2174 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia prawidłowego rozliczania podatku od towarów i usług wprowadza się zasady weryfikacji kontrahentów Gminy Suchań zgodnie z tzw. Białą listą podatników oraz zastosowania mechanizmu podzielnej płatności, zgodnie z załącznikiem do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy, i Kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia oraz nadzorowania prawidłowości zastosowania zasad weryfikacji kontrahentów, oraz stosowania mechanizmu podzielnej płatności Vat w Gminie Suchań i jej jednostkach organizacyjnych.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, pracownikom Urzędu Miejskiego oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
[Podpis]
Stanisława Bodnar

Do projektu nie zgroszono zastrzeżeń
pod względem prawnym i redakcyjnym.

OCENA PRAWNY
[Podpis]
Stanisława Grabara

Załącznik
do Zarządzenia Nr 159/2019
Burmistrza Suchania
z dnia 31 grudnia 2019r.

Zasady weryfikacji kontrahentów gminy zgodnie z tzw. Białą listą podatników oraz stosowania mechanizmu podzielnej płatności Vat w Gminie Suchań i jej jednostkach organizacyjnych

I. Weryfikacja kontrahentów zgodnie z Białą listą podatników

A. Uwagi wstępne

Szef Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) prowadzi w formie elektronicznej bazę danych wykaz podmiotów, tj. Białą listę podatników.

Wykaz jest udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów pod adresem:

www.podatki.gov.pl/wykaz-podatników-vat-wyszukiwarka/

Wykaz jest aktualizowany w dni robocze, raz na dobę.

B. Weryfikacja danych kontrahenta zgodnie z Białą listą podatnika.

1. Po otrzymaniu przez Gminę lub Jednostkę faktury VAT pracownik dokonuje weryfikacji informacji o kontrahencie zgodnie z Białą listą podatników.
2. Pracownik do przygotowania zlecenia przelewu przed wykonaniem płatności na rzecz kontrahenta dokonuje weryfikacji numeru rachunku rozliczeniowego zgodnie z Białą listą podatników.
3. Powyższy wynik weryfikacji – załącznik wydruku podkładają pod fakturą, której dana płatność dotyczy.
4. W sytuacji dokonania płatności przelewem (bez zastosowania MPP – w szczególności gdy z przyczyn technicznych nie jest możliwe dokonanie płatności MPP, gdy kontrahent nie posiada rachunku VAT) na rachunek rozliczeniowy kontrahenta inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w Białej liście podatników, pracownik niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu, składa zawiadomienie o w/w rachunku do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury.
5. Zawiadomienie, o którym mowa w pkt 8 zawiera:
 - a) numer identyfikacyjny, firmę (nazwę) oraz adres siedziby albo, w przypadku podatnika będącego osobą fizyczną, imię i nazwisko oraz adres stałego miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności – adres miejsca zamieszkania, podatnika dokonującego zapłaty należności,
 - b) dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres),

- c) numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności,
- d) wysokość należności zapłaconej przelewem na błędny rachunek, i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek,
- e) podpis osoby upoważnionej do reprezentacji Gminy lub odpowiednio danej Jednostki,

II Mechanizm podzielnej płatności

A. Uwagi wstępne

Mechanizm podzielnej płatności został wprowadzony w drodze ustawy z dnia 15 grudnia 2017r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Co do zasady, zgodnie z art. 108a ust.1 ustawy o VAT:,, Podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielnej płatności.

Stosowanie mechanizmu podzielnej płatności dotyczy wyłącznie rozliczeń realizowanych pomiędzy podatnikami VAT.

Płatność MPP:

1. Zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT,
2. Zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywane na rachunek rozliczeniowy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT albo jest rozliczana w inny sposób (np. kompensata czy zapłata gotówką).

Brak możliwości zastosowania mechanizmu podzielnej płatności zachodzi w sytuacji:

1. transakcji pomiędzy Gmina a osobą fizyczną,
2. przy transakcjach, dla których nie wystawiono faktur VAT,
3. przy rozliczeniach gotówkowych, przy płatnościach kartą jednorazowo do kwoty 1.000,00 zł. W szczególnie uzasadnionych przypadkach za zgodą Burmistrza, Skarbnika lub osób upoważnionych można wydać większą kwotę gotówki, ale tylko do 15.000,00 zł.

B. Zasady stosowania MPP:

1. Gmina oraz każda Jednostka, posiada przypisany do jej rachunku rozliczeniowego rachunek VAT. Posiadaczem rachunku VAT jest Gmina jako osoba prawna.
2. Na rachunek VAT mogą być przelewane środki pieniężne z tytułu:
 - zapłaty przy użyciu komunikatu przelewu całości lub części kwoty VAT tytułem nabycia od Gminy lub Jednostki, towarów lub usług,

- przekazanie środków z innego rachunku Vat Gminy na rachunek VAT Gminy prowadzony w tej samej instytucji bankowej,
- zwrotu za pośrednictwem komunikatu przelewu kwoty podatku wynikającej z wystawionej przez dostawcę towarów lub usługodawcę faktury korygującej,
- zwrotu należnej Gminie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym dokonywanego przez naczelnika urzędu skarbowego za pośrednictwem komunikatu przelewu (dotyczy wyłącznie urzędu obsługującego Gminę).

3. Środki zgromadzone na rachunku VAT mogą być natomiast wydatkowane w celu między innymi:

- dokonania płatności przy użyciu komunikatu przelewu całości lub części kwoty podatku z tytułu nabycia przez Gminę lub Jednostki, towarów lub usług na rachunek VAT,
- dokonania przy użyciu komunikatu przelewu zwrotu kwoty wynikającej wystawionej przez Gminę lub Jednostkę faktury korygującej przy użyciu komunikatu przelewu,
- wpłaty na rachunek urzędu skarbowego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku akcyzowego,
- wpłaty należności z tytułu składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych(ZUS),
- zwrotu, przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano te płatność przy użyciu komunikatu przelewu,
- przekazania, przy użyciu komunikatu przelewu, środków na inny rachunek VAT Gminy prowadzony w tej samej instytucji bankowej.

4. W przypadku nagromadzenia na rachunku VAT nadwyżki środków, która zgodnie z przewidywaniami Gminy i Jednostek nie zostanie wykorzystana na potrzeby dokonania zapłaty podatku tytułem dokonanych zakupów ani zapłaty podatku na rachunek urzędu skarbowego, Gmina może wystąpić do właściwego naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy (dla którego jest prowadzony rachunek VAT). We wniosku należy określić rachunek VAT, z którego mają zostać przekazane środki wraz z kwotą środków na nim zgromadzonych, jaka ma zostać przekazana na rachunek rozliczeniowy.

5. Osoby odpowiedzialne zobowiązane są do monitorowania przepisów regulujących stosowanie mechanizmu podzielnej płatności.

III Obowiązkowe stosowanie mechanizmu podzielnej płatności.

A. Zasady ogólne

Wprowadza się obowiązek stosowania MPP (mechanizm podzielnej płatności) dla wszystkich płatności wynikających z otrzymanych przez Gminę i Jednostki faktur VAT(nie tylko w przypadku nabycia towarów i usług wynikających w załączniku nr 15 ustawy o VAT o wartości przekraczającej ustawowy próg 15.000,00 brutto) z uwagi na grożące Gminie sankcje wynikające z przepisów prawa podatkowego.

W związku z nowelizacją ustawy o VAT(w myśl ustawy z dnia 9 sierpnia 2019r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw) wprowadzającą obowiązek stosowania mechanizmu podzielnej płatności należy zwrócić szczególną uwagę na dokonywanie płatności w przypadku transakcji opisanych poniżej.

1. W sytuacji nabycia przez Gminę towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 ustawy o VAT, udokumentowanych faktura VAT, jeżeli wartość brutto zakupu wynosi łącznie co najmniej 15.000,00 zł, Gmina dokonuje wyłącznie płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielnej płatności.
2. Wartość brutto zakupu, o której mowa w pkt 1 (15.000,00 zł) odnosi się do łącznej wartości wykazanej na fakturze – wartość ta nie dotyczy wyłącznie towarów lub usług wykazanych w załączniku nr 15. Oznacza to, że jeżeli kwota należności wykazanej na fakturze za towar z załącznika nr 15 wynosić będzie mniej niż 15.000,00 zł brutto (przykład 1.230,00 zł brutto 1.000,00 zł netto + 230,00 zł VAT-u), a wartość brutto całej faktury wynosić będzie co najmniej 15.000,00 zł – Gmina obowiązana jest do zastosowania mechanizmu podzielnej płatności do całej wartości faktury, zgodnie z ustaleniami zawartymi w niniejszej procedurze.

B. Dokumentacja

1. W sytuacji dostawy towarów oraz świadczenia usług wymienionych w załączniku nr 15 przez Gminę lub Jednostkę na rzecz podatnika VAT, o wartości brutto co najmniej 15.000,00 zł, pracownik obowiązany jest do wystawienia faktury VAT z adnotacją „*mechanizm podzielnej płatności*”.
2. Jeżeli faktura VAT, o której mowa w pkt 1, została wystawiona przez Gminę bez adnotacji „*mechanizm podzielnej płatności*”, pracownik niezwłocznie kontaktuje się z nabywcą w celu poinformowania go o zaistniałej pomyłce. Informacja ta powinna zostać udzielona w formie pisemnej (w tym również w formie mailowej), a jej kopia pozostawiona w dokumentacji Gminy.
3. Pracownik, w sytuacji wystawienia błędnej faktury VAT (bez adnotacji o „*mechanizm podzielnej płatności*”, niezwłocznie koryguje fakturę VAT.
4. W przypadku do niezastosowania się do powyższych procedur będzie skutkować sankcją w postaci ustalenia przez organ podatkowy dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości odpowiadającej na 30 % kwoty podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, wykazanej na tej fakturze.

5. W sytuacji otrzymania przez Gminę lub Jednostkę faktury VAT dokumentującej nabycie towaru i usługi wymienionych w załączniku nr 15, o wartości brutto w wysokości co najmniej 15.000,00 zł pracownik obowiązany jest do weryfikacji dokumentu pod względem jego prawidłowości merytorycznej, rachunkowości, a w szczególności w zakresie między innymi o adnotacji „*mechanizm podzielnej płatności*”.
6. W przypadku brakach formalnych w fakturach VAT, pracownik kontaktuje się z wystawcą faktury VAT, z prośbą o wystawienie korekty faktury VAT.
7. Pracownik w sytuacji opisanej w pkt 4, każdorazowo dokonuje płatności z zastosowaniem „*mechanizm podzielnej płatności*”, również w sytuacji, gdy faktura VAT nie została prawidłowo oznaczona adnotacją „*mechanizm podzielnej płatności*”.

C. Dodatkowe uregulowania

Kompensata i zaliczka

1. Jeżeli cała należność z faktury VAT, dokumentującej nabycie towaru i usługi wymienionych w załączniku nr 15 objętych „*mechanizm podzielnej płatności*”, (o wartości brutto powyżej 15.000,000 zł), zostanie uregulowana w drodze kompensaty – Gmina nie ma obowiązku stosowania „*mechanizm podzielnej płatności*”.
2. W sytuacji opisanej w pkt 1, jeżeli jedynie część należności zostanie uregulowana w drodze kompensaty, pozostałą do zapłaty część Gmina jest obowiązana uregulować z zastosowaniem „*mechanizm podzielnej płatności*”.
3. Gmina dokonując wpłaty zaliczki stosuje „*mechanizm podzielnej płatności*”.
4. W komunikacie przelewu zaliczki Gmina lub Jednostka jest zobowiązana w miejscu numeru faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność wskazać „zaliczka”. Dodatkowo Gmina lub Jednostka obowiązana jest wskazać inne informacje pozwalające na powiązanie wpłacanej zaliczki z otrzymaną później fakturą VAT dokumentującą dostawę.
5. Uregulowania wskazane w pkt 4 stosuje się odpowiednio w przypadku otrzymania przez Gminę faktury pro forma – w celu dokonania płatności „*mechanizm podzielnej płatności*”.

Płatności zbiorcze z zastosowaniem „*mechanizm podzielnej płatności*”.

1. Gmina może dokonać jednym komunikatem, przelewu za kilka faktur VAT jednocześnie.
2. Płatność, o której mowa w pkt 1, obejmować musi wszystkie faktury VAT otrzymane przez Gminę lub Jednostkę od jednego sprzedawcy – kontrahenta w danym okresie – bez względu na to czy wszystkie przedmiotowe faktury VAT podlegają obowiązkowemu „*mechanizm podzielnej płatności*”.
3. Płatność ta musi zawierać całą kwotę VAT wskazaną łącznie na wszystkich, otrzymanych przez Gminę lub Jednostkę fakturach VAT.

4. Okres, o którym mowa w pkt 2, nie może być krótszy niż jeden dzień oraz dłuższy niż miesiąc kalendarzowy.
5. W komunikacie przelewu Gmina lub Jednostka zamiast numeru faktury VAT wskazuje okres, za jaki płatność jest dokonywana.

D Inne uregulowania

1. W umowach zawieranych przez Gminę Suchań oraz jej jednostki organizacyjne w zakresie dostawy towarów i usług, poza dotychczas przyjętym zastrzeżeniem prawa zastosowania MPP, należy także zamieścić następujący zapis:

„Rachunek bankowy podany przez wykonawcę umowy jest rachunkiem zgłoszonym w organie podatkowym i wymienionym w rejestrze podatników Vat tzw. „biała lista”.

W przypadku braku numeru rachunku w rejestrze podatników zamawiający uprawniony jest do wstrzymania się ze spełnieniem świadczenia do momentu ujawnienia rachunku bankowego wykonawcy w rejestrze podatników VAT. Powyższe nie stanowi zwłoki ani opóźnienia zamawiającego., ani nie niesie skutków, jakie ustawa wiąże z niespełnieniem świadczenia w terminie”.