

Zarządzenie Nr 0050.104.2020

Wójta Gminy Słubice
z dnia 9 września 2020 r.

w sprawie: **procedury zachowania należytej staranności przez Gminę Słubice jako nabywcę towarów i usług celem zachowania prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym (t.j. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) art. 86, art. 88 ust. 3a, art. 96 ust. 9, art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020r. poz. 106 ze zm.¹), **zarządzam co następuje:**

§ 1

W celu zapewnienia prawidłowego rozliczenia podatku od towarów i usług VAT w Gminie Słubice wprowadza się zasady weryfikacji kontrahentów zgodnie z tzw. Białą Listą Podatników.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują jednostki organizacyjne Gminy Słubice według poniższego wykazu:

1. Urząd Gminy Słubice,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Słubicach,
3. Szkoła Podstawowa im. Ojca Świętego Jana Pawła II w Słubicach,
4. Szkoła Podstawowa im. Władysława Jagiełły w Piotrkówku ,
5. Szkoła Podstawowa w Świniarach,
6. Przedszkole Samorządowe w Słubicach.

§ 3

Procedura zawiera wytyczne, co do jednolitych zasad zachowania należytej staranności w zakresie identyfikacji i weryfikacji dostawców towarów/wykonawców usług przy nawiązywaniu i w trakcie trwania współpracy handlowej. Zachowanie procedury należytej staranności powinno skutkować brakiem podstaw do kwestionowania przez organy kontrolujące prawa do odliczenia podatku VAT na skutek uznania, że podatnik Gmina Słubice nie wiedział i nie mógł wiedzieć, że uczestniczy w transakcji służącej oszustwu lub nadużyciu w zakresie podatku VAT.

¹ Zmianę ustawy opublikowano w Dz. U. z 2020 r., poz. 568, poz. 1495, poz. 1751, poz. 1065, poz. 1106.

§ 4

Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, zwany dalej Białą Listą Podatników VAT jest prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS). Dostępny jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) pod adresem: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatników-vat-wyszukiwarka>.

§ 5

Informacje zamieszczone w wykazie wyszukiwane się według: NIP, REGON, numeru rachunku bankowego, nazwy firmy lub fragmentu nazwy. Baza informacji aktualizowana jest w każdy dzień roboczy, raz na dobę.

§ 6

1. Każdy pracownik merytoryczny uruchamiający mechanizm zamówień publicznych, podlegających i niepodlegających Ustawie Prawo Zamówień Publicznych, skutkujący wydatkowaniem środków publicznych z budżetu Gminy Ślubice poprzez jednostki organizacyjne wymienione w § 2, przed jego rozstrzygnięciem i rozpoczęciem współpracy z dostawcą towarów/wykonawcą usługi jest zobowiązany do dokonania czynności weryfikacyjnych danego dostawcy towarów/wykonawcy usług z Białą Listą Podatników VAT. Dla celów dowodowych należy każdorazowo zapisać wynik wyszukiwania w formie elektronicznej, bądź dokonać ich wydruku i dołączyć do akt sprawy.
2. Jeżeli wydatek ze środków publicznych jest poprzedzony zawarciem umowy/zlecenia, wówczas w jej treści należy zawrzeć numer rachunku bankowego dostawcy towarów/wykonawcy usługi prowadzącego działalność gospodarczą (bez względu na jej formę prawną), na który Gmina Ślubice jest zobowiązana przelać należność.
3. W zawartej umowie/zleceniu należy zamieścić zapis o treści: **„Rachunek bankowy podany przez wykonawcę jest rachunkiem zgłoszonym w organie podatkowym i wymienionym w rejestrze podatników VAT – Biała Lista Podatników. Płatność będzie dokonana za pomocą mechanizmu podzielonej płatności (Split Payment)”**
4. Przed dokonaniem płatności na rzecz dostawcy towarów/wykonawcy usługi i ujęciem faktury w rejestrze zakupów VAT pracownik odpowiedzialny za sporządzenie przelewu jest zobowiązany do sprawdzenia danych kontrahenta, a w szczególności numeru rachunku bankowego, na który ma nastąpić płatność, z Białą Listą Podatników VAT.
5. Potwierdzeniem przeprowadzenia czynności weryfikacyjnych, o których mowa w ust. 4 jest dokonanie zapisu numeru za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na

potrzeby podatku, stanowiącego wynik weryfikacji na dokumencie księgowym wraz z datą i własnoręcznym podpisem. Treść zapisu:

**Zweryfikowano podmiot w zakresie
Białej Listy Podatników VAT**

.....

(data i podpis pracownika)

6. Informacji na temat rachunków bankowych kontrahentów, nie będących podatnikami podatku VAT, którzy nie widnieją na Białej Liście Podatników VAT należy szukać w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS), Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG), Urzędach Skarbowych właściwych dla siedziby kontrahenta.
7. Dokonanie płatności na inny rachunek bankowy niż wskazany na Białej Liście Podatników VAT, będzie skutkowało solidarną odpowiedzialnością podatnika wraz z kontrahentem za zaległości podatkowe dostawcy (dotyczy podatku VAT w danej transakcji).
8. Zobowiązuję pracowników Referatu Finansów Urzędu Gminy i podległych jednostek organizacyjnych do zachowania należytej staranności przy wprowadzaniu do systemu bankowości internetowej poleceń przelewu i ustalania prawa/braku prawa odliczania podatku VAT naliczonego zawartego w fakturze i ujęcia w rejestrze zakupów VAT.
9. Jeżeli pracownik dokonujący czynności weryfikacyjnych dostawcy towarów/wykonawcy usługi, przed rozpoczęciem współpracy z nim, stwierdzi jakiegokolwiek nieprawidłowości lub zaistnieją okoliczność budzące jego wątpliwości, co do wiarygodności i uczciwości kontrahenta w trakcie trwania współpracy, zobowiązany jest niezwłocznie i bezwzględnie zgłosić ten fakt skarbnikowi Gminy Słubice.

§ 7

Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Gminy i podległych jednostek organizacyjnych Gminy Słubice oraz Kierowników tych jednostek do zapoznania się z procedurami i bezwzględnego ich stosowania.

§ 8

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Słubice oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Słubice.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
mgr Jacek Kozłowski

