

ZARZĄDZENIE nr 8/2020

Wójta Gminy Osiek

z dnia 12 lutego 2020r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności oraz instrukcji postępowania w związku z obowiązkiem weryfikacji rachunków bankowych.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 poz. 506 z późn. zm.¹), art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2020r. poz. 106) i art. 117ba i 117bb ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 900 z późn.zm.²):

Wójt Gminy Osiek zarządza co następuje:

§1. Wprowadza się do stosowania:

- instrukcję postępowania w związku z regulowaniem należności w ramach „Mechanizmu podzielonej płatności”, o których mowa w art. 108a i następnych ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia,
- instrukcję postępowania w związku z obowiązkiem weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów, o których to zasadach mowa jest w art.117ba i 117bb ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§2. Za prawidłowe stosowanie instrukcji odpowiedzialny jest każdy pracownik Gminy Osiek oraz jej jednostek organizacyjnych. Kontrolę prawidłowości stosowania instrukcji sprawują przełożeni poszczególnych pracowników.

§3. Ze względu na zakres odpowiedzialności Gminy związany z niewywiązywaniem się z nałożonych na Gminę na podstawie przepisów wskazanych w §1 obowiązków, naruszenie zasad opisanych w instrukcjach może zostać uznane za ciężkie naruszenie obowiązków pracowniczych.

§4. Niniejsze zarządzenie stanowi element polityki rachunkowości Gminy i jej scentralizowanych jednostek organizacyjnych. Zobowiązuje się Sekretarza Gminy oraz kierowników scentralizowanych jednostek organizacyjnych Gminy do ścisłego przestrzegania postanowień Zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr Paweł Chudy

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy ogłoszone w Dz. U. z 2018r. poz. 62, poz. 398, poz. 650, poz.1629, poz. 2212 i poz.2244.

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy ogłoszone w Dz. U. z 2018r. poz. 1499 i poz. 1544 oraz z 2019r. poz. 924, poz.1018, poz.1495, poz. 1520, poz. 1556, poz. 1649, poz. 1667, poz. 1751, poz. 1818, poz.1978 i poz.2200, M.P. z 2019r. poz. 746 i poz.747.

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 8/2020
Wójta Gminy Osiek
z dnia 12 lutego 2020r.

Instrukcja postępowania w związku z regulowaniem należności w ramach „Mechanizmu podzielonej płatności”.

1. Każda płatność realizowana w formie przelewu bankowego, która dotyczy zakupów towarów lub usług udokumentowanych przez sprzedawcę fakturą VAT realizowana jest, bez względu na wartość transakcji oraz bez względu na rodzaj towarów lub usług będących jej przedmiotem, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, zgodnie z odpowiednim trybem takich płatności stosowanych przez bank realizujący płatność.
2. Zasada określona w punkcie 1 dotyczy wszystkich płatności wynikających z faktur, na których jako nabywca wskazana jest Gmina Osiek, niezależnie od tego czy zakup dokonywany jest na rzecz Gminy, Urzędu Gminy, czy jej jednostek organizacyjnych.
3. Zasada określona w punkcie 1 nie dotyczy:
 - płatności faktur, w przypadku których możliwe jest dokonanie płatności gotówką i płatność ta faktycznie dokonywana jest gotówką,
 - płatności faktur, na których nie wykazano podatku VAT ze względu na charakter transakcji (np. transakcja zwolniona z VAT, opodatkowana w systemie VAT marża, itp.),
 - płatności faktur, na których nie wykazano podatku VAT ze względu na zwolnienie podmiotowe z VAT wystawcy faktury.
4. W przypadku, gdy pomimo zastosowania zasady określonej w pkt.1 przelew nie zostaje faktycznie zrealizowany przez bank i zapłacona kwota jest zwracana na rachunek z którego płatność była zlecona (np. wystawca faktury nie posiada w banku rachunku technicznego do rozliczeń VAT), pracownik który zidentyfikuje taką sytuację zobowiązany jest do niezwłocznego zgłoszenia tego faktu przełożonemu i skarbnikowi gminy. Osoby te wspólnie podejmują niezbędne kroki celem wyjaśnienia zaistniałej sytuacji i rozwiązania problemu.
5. W przypadku, gdy pomimo obowiązku zasada określona w pkt.1 nie została zastosowana i przelew został wykonany bez zastosowania mechanizmu podzielonej płatności, pracownik który zidentyfikuje taką sytuację zobowiązany jest do niezwłocznego zgłoszenia tego faktu przełożonemu i skarbnikowi gminy. Osoby te wspólnie podejmują niezbędne kroki celem wyjaśnienia zaistniałej sytuacji i rozwiązania problemu.


mgr Paweł Chudy

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 8/2020
Wójta Gminy Osiek
z dnia 12 lutego 2020r.

Instrukcja postępowania w związku obowiązkiem weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów.

1. Zasady określone w niniejszej instrukcji dotyczą następujących sytuacji, w których Gmina lub jej scentralizowane jednostki organizacyjne dokonują zakupów towarów i usług od kontrahentów będących czynnymi podatnikami podatku od towarów i usług w związku z czym:
 - a) osoby reprezentujące Gminę lub jej scentralizowane jednostki organizacyjne i) przystępują do negocjacji z kontrahentem, ii) składają zamówienie na zakup towarów lub usług, iii) podpisują umowę z kontrahentem,
 - b) do osoby odpowiedzialnej za dokonanie odpowiedniego rozliczenia wpłynęła faktura VAT z tytułu zakupu towarów lub usług,
 - c) osoba odpowiedzialna za dokonanie przelewu bankowego zleca przelew z tytułu danej faktury VAT.
2. W przypadkach wymienionych w pkt. 1, pracownik Gminy lub jej scentralizowanej jednostki organizacyjnej w dniu, w którym następuje określona czynność, zobowiązany jest do dokonania weryfikacji rachunku bankowego kontrahenta na rzecz którego realizowana ma być płatność w formie przelewu bankowego. Obowiązek ten dotyczy każdego z przypadków wymienionych w pkt 1 lit. od a) do c) niezależnie od siebie.
3. Weryfikacja następuje poprzez oficjalną wyszukiwarkę Ministerstwa Finansów znajdującą się na stronie <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>
4. W przypadku pozytywnej weryfikacji wynik weryfikacji zapisywany jest w formie odręcznej notatki na odwrocie faktury poprzez zapisanie formuły: „Biała lista podatników VAT Identyfikator wyszukiwania xxxxxxx”, gdzie xxxxxxx jest identyfikatorem wyszukiwania znajdującym się poniżej danych podatnika, które wyświetlają się jako efekt weryfikacji.
5. W przypadku negatywnej weryfikacji, pracownik który zidentyfikuje taką sytuację zobowiązany jest do niezwłocznego zgłoszenia tego faktu przełożonemu i skarbnikowi gminy. Osoby te wspólnie podejmują niezbędne kroki celem wyjaśnienia zaistniałej sytuacji i rozwiązania problemu.

6. W przypadku dokonania płatności równej lub większej niż 15.000 PLN na rachunek bankowy kontrahenta, który nie figuruje w wykazie, wyznaczona osoba przygotowuje i przesyła niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu, zawiadomienie o zapłacie należności na ten rachunek do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury.
7. Zawiadomienie, o którym mowa w pkt. 6 zawiera:
- 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;
 - dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres);
 - numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności;
 - wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek niefigurujący w wykazie i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.
8. Każda osoba, która w imieniu Gminy lub jej scentralizowanej jednostki organizacyjnej negocjuje z kontrahentami warunki zawieranych umów zobowiązana jest do podjęcia działań celem wprowadzenia do każdej zawieranej umowy zapisów, zgodnie z którymi płatność z tytułu zawieranej umowy i wystawianych faktur VAT dokonywana jest wyłącznie na rachunek kontrahenta znajdujący się na wykazie, o którym mowa w pkt. 3, a w przypadku braku rachunku w wykazie Gmina nie będzie, do czasu wyjaśnienia sprawy, zobowiązana do dokonania płatności na rzecz kontrahenta.


WÓJT
mgr Paweł Chudy