

ZARZĄDZENIE NR ORG.0050.216.2019
WÓJTA GMINY GORZYCE

z dnia 25 listopada 2019 r.

w sprawie ustalenia zasad weryfikacji kontrahentów zgodnie z tzw. białą listą podatników oraz rozliczania płatności podatku VAT w Gminie Gorzyce za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment).

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019r., poz. 506 t.j. ze zm.), w związku z art. 108 a - 108 d ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018r., poz. 2174 t.j. ze zm.) oraz w związku z Zarządzeniem Nr ORG.0050.344.2016 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 10 października 2016 roku w sprawie procedur scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Gorzyce, jej jednostkach budżetowych i zakładzie budżetowym, zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Niniejsze zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Gorzyce, jej jednostkach budżetowych oraz zakładzie budżetowym, zwanymi dalej "jednostkami", spójności w stosowaniu nowych, jednolitych zasad weryfikacji kontrahentów i płatności za zobowiązania, wynikające z otrzymanych faktur VAT.

2. Zasady, o których mowa w ust.1, dotyczą faktur z wykazaniem podatkiem VAT, otrzymywanych przez jednostki od kontrahentów, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług.

§ 2. 1. Biała Lista Podatników to baza informacyjna o podatnikach VAT prowadzona przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) w formie elektronicznej (art. 96 b ustawy o podatku od towarów i usług VAT).

2. Lista ta dostępna jest w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów (www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka) oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, aktualizowana jest w każdy dzień roboczy, raz na dobę.

3. Celem dochowania należytej staranności zobowiązuje się kierowników jednostek oraz osoby odpowiedzialne wyznaczone w Urzędzie Gminy do przygotowania zlecenia przelewu, do szczegółowej weryfikacji bezpośrednio przed dokonaniem przelewu za nabyte towary czy usługi (tj. w dniu zlecenia przelewu) informacji:

- 1) czy kontrahent na rzecz, którego dokonywana jest płatność ma status czynnego podatnika VAT,
- 2) czy faktura od kontrahenta zawiera wszystkie informacje wymagane przepisami prawa,
- 3) czy rachunek bankowy podany na fakturze jest zgodny z wykazem udostępnianym przez Ministerstwo Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej na tzw. Białej Liście Podatników (www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka).

4. Aby udowodnić weryfikację kontrahenta należy wygenerować plik pdf zawierający informację o sprawdzeniu wykazu w konkretnym dniu tj. w dniu zlecenia przelewu i zachować go w formie elektronicznej (np. zrzut ekranu) lub wydrukować.

5. Weryfikacja wykazu podatników VAT dotyczy płatności za jednorazowe transakcje (umowa, faktura, zlecenie itp.) o wartości przekraczającej 15.000,00 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych) realizowane pomiędzy czynnymi podatnikami VAT.

6. 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 o ewentualnych nieprawidłowościach czyli dokonaniu zapłaty na rachunek bankowy inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w prowadzonym przez szefa KAS wykazie.

7. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 4 zawiera zgodnie:

- 1) 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,
- 2) dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres),
- 3) numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności,

4) wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek, o którym mowa w pkt.3), i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.

8. Dokonanie płatności na inny rachunek bądź z pominięciem rachunku bankowego wskazanego w wykazie, będzie skutkowało solidarną odpowiedzialnością podatnika o której mowa w art. 117ba ustawy Ordynacja Podatkowa.

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

§ 3. 1. Mechanizm podzielonej płatności (split payment) polega na tym, że płatność wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu.

2. Każda jednostka posiada wyodrębniony rachunek bankowy VAT, funkcjonujący pomocniczo do podstawowego rachunku rozliczeniowego prowadzonego przez bank obsługujący.

3. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT.

4. Jednostka "Urząd Gminy" posiada dwa wydzielone rachunki VAT (dla dochodów i dla wydatków) dla rozliczeń Gminy Gorzyce z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.

5. Jednostki zobowiązane są do płatności z tytułu otrzymanych faktur VAT za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment), o której mowa w art. 108 a ustawy o VAT w przypadku gdy występują jednocześnie niżej wymienione przesłanki:

- 1) dokonywania płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT,
- 2) gdy jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji (art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców),
- 3) sprzedawca i nabywca są podatnikami VAT.

6. Wartość brutto transakcji o której mowa w § 3 ust. 5 pkt. 2) 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 (np. 2.460,00 zł brutto; 2.000,00 zł netto + 460,00 zł VAT), a wartość brutto całej faktury wynosić będzie co najmniej 15.000,00 zł - jednostki są zobowiązane zastosować mechanizm podzielonej płatności do całej wartości faktury.

7. W przypadku otrzymania na rachunek VAT płatności z tytułu faktury wystawionej przez innego podatnika niż Gmina Gorzyce (błędnej wpłaty), jednostka, która otrzymała taką płatność, zobowiązana jest do jej zwrotu za pomocą mechanizmu podzielonej płatności (split payment) na rachunek VAT, z którego otrzymała błędną wpłatę.

8. Jednostki oraz referaty merytoryczne i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy w Gorzycach w zakresie umów i zamówień dotyczących zakupu towarów oraz świadczenia usług, są zobowiązane umieścić w nich zapisy określające rozliczenie płatności za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment). Ponadto w umowie powinna się znaleźć informacja, że wskazany rachunek płatności należy do wykonawcy umowy i został do niego utworzony wydzielony rachunek VAT na cele prowadzenia działalności gospodarczej oraz, że znajduje się on w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy podatku VAT na tzw. Białej Liście Podatników.

9. W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) nie ulega zmianie sposób rozliczania podatku VAT wynikający ze składanych deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją podatkową.

§ 4. Kierowników jednostek zobowiązuje do zapoznania się z przepisami mechanizmu podzielonej płatności oraz zasadami weryfikacji kontrahentów tzw. biała lista podatników i dostosowanie polityki rachunkowości do wprowadzonych zmian w zakresie ewidencji księgowej.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierzam pracownikom Urzędu Gminy w Gorzycach oraz kierownikom gminnych jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego:

- 1) Urząd Gminy Gorzyce, ul. Kościelna 15, 44-350 Gorzyce,
- 2) Szkoła Podstawowa im. Powstańców Śląskich w Bluszczowie, ul. Wiejska 8, 44-362 Bluszczów,
- 3) Szkoła Podstawowa im. Wincentego Woźniaka w Czyżowicach, ul. Wodzisławska 111, 44-351 Czyżowice,
- 4) Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Gorzycach, ul. Raciborska 55, 44-350 Gorzyce,
- 5) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Kornela Makuszyńskiego w Gorzycach, ul. Leśna 46, 44-350 Gorzyczki
- 6) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzyczkach, ul. Wiejska 30, 44-350 Gorzyczki
 - a) Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Reja w Gorzyczkach, ul. Wiejska 30, 44-350 Gorzyczki
 - b) Przedszkole Publiczne im. Gąski Balbinki w Gorzyczkach, ul. Wiejska 30, 44-350 Gorzyczki
- 7) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Olzie, ul. Szkolna 24, 44-353 Olza
 - a) Szkoła Podstawowa im. Karola Miarki w Olzie, ul. Szkolna 24, 44-353 Olza
 - b) Przedszkole Publiczne im. Jana Brzechwy w Olzie, ul. Szkolna 24, 44-353 Olza
- 8) Szkoła Podstawowa w Rogowie, ul. Szkolna 2, 44-362 Rogów
- 9) Szkoła Podstawowa im. Ewalda Kasperczyka w Turzy Śl., ul. Ligonía 2B, 44-351 Turza Śl.
- 10) Przedszkole Publiczne "Chatka Małolatka" , ul. Wodzisławska 110, 44-352 Czyżowice
- 11) Przedszkole Publiczne "Kraina Uśmiechu", ul. Raciborska 55, 44-350 Gorzyce
- 12) Przedszkole Publiczne w Rogowie, ul. Szkolna 2A, 44-362 Rogów
- 13) Przedszkole Publiczne "Kraina Odkrywców", ul. Ligonía 4, 44-351 Turza Śl.
- 14) Gminny Zespół Obsługi Finansowej w Gorzycach, ul. Bogumińska 13, 44-350 Gorzyce
- 15) Ośrodek Pomocy Społecznej w Gorzycach, ul. Raciborska 27, 44-350 Gorzyce
- 16) Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza w Gorzyczkach, Leśna 46, 44-350 Gorzyczki
- 17) Gminny Ośrodek Turystyki Sportu i Rekreacji "Nautica", ul. Bogumińska 31, 44-350 Gorzyce

§ 6. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy Gorzyce

Daniel Jakubczyk