

Zarządzenie Nr 120.51.2019

Burmistrza Miasta i Gminy Opatów

z dnia 31 grudnia 2019 roku

w sprawie obowiązkowej weryfikacji na tzw. Białej Liście Podatników VAT numeru rachunku bankowego kontrahenta oraz weryfikowania danych o kontrahencie zawartych na Białej Liście Podatników VAT przed zleceniem przelewu w Gminie Opatów oraz jej jednostkach budżetowych;

Działając na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 oraz art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.), w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 12 kwietnia 2019r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r., poz. 1018), uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r. zarządzam, co następuje:

§1

Zobowiązuje się Gminę Opatów oraz jej jednostki budżetowe realizujące przelewy za faktury na rachunki bankowe, począwszy od dnia 1 stycznia 2020 roku do weryfikacji numerów rachunków bankowych odbiorców płatności za faktury wystawione na rzecz Gminy Opatów. Weryfikacji należy dokonać z wykorzystaniem portalu internetowego: www.podatki.gov.pl, zakładka: „wykaz podatników VAT”, przy fakturach o wartości równej lub wyższej od wartości 15 tys. zł brutto.

§2

W przypadku dokonywania przelewu za fakturę na rachunek bankowy odbiorcy wskazany w umowie lub na fakturze, weryfikacja winna zostać dokonana bezpośrednio przed zleceniem przelewu i zostać udokumentowana stosownym pobraniem raportu z wydruku z Białej Listy Podatników VAT i jego zarchiwizowaniem w formie elektronicznej (plik PDF) lub w formie papierowej (wydruk).

§3

W przypadku stwierdzenia, iż numer rachunku bankowego na fakturze nie jest zgodny z numerem konta bankowego zgłoszonego do wykazu na Białej Liście Podatników VAT, zobowiązuję do podjęcia działań zmierzających do wyjaśnienia zaistniałej sytuacji ze sprzedawcą. W przypadku braku uzgodnień ze sprzedawcą, zobowiązuję do dokonania przelewu w pierwszej kolejności z zastosowaniem mechanizmu MPP, zgodnie z Zarządzeniem nr 120.52.2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku lub do dokonania przelewu na rachunek bankowy z umowy lub faktury i jeżeli jest on niezgodny z danymi na Białej Liście Podatników VAT, do zawiadomienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w ciągu 3 dni od zlecenia przelewu o dokonaniu przelewu na rachunek bankowy inny niż zgłoszony do wykazu na Białej Liście Podatników VAT, wg. wzoru zawiadomienia określonego w odrębnych regulacjach prawnych.

§4

Zobowiązuje się pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za przygotowanie umów z kontrahentami o wartości równej lub wyższej niż 15 tys. zł brutto do weryfikacji danych o kontrahencie zawartych na Białej Liście Podatników VAT, w zakresie:

1. aktywności podatnika w podatku VAT,
2. powodów jego uprzedniego wykreślenia z rejestru podatników VAT czynnych,
3. podstawy prawnej przywrócenia rejestracji w VAT,
4. okresów jego zawieszeń w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej, przed zawarciem finalnej umowy z kontrahentem, celem zminimalizowania ryzyka nabycia towaru/usługi od nierzetelnego kontrahenta. W przypadku wątpliwości co do rzetelności kontrahenta decyzja o zawarciu umowy z kontrahentem ma zostać poprzedzona pisemną opinią (rekomendacją) radcy prawnego lub innej osoby lub podmiotu prowadzącego stałą obsługę prawną.

§5

Zobowiązuje wszystkich Kierowników referatów w Gminie Opatów, Dyrektorów i Kierowników jednostek budżetowych do wdrożenia powyższych zasad weryfikacji danych o numerze rachunku bankowego na Białej Liście Podatników VAT a także danych o kontrahencie.

§6

Zobowiązuje wszystkich pracowników Gminy Opatów, jednostek budżetowych do przestrzegania powyższych zasad weryfikacji.

§7

Zobowiązuje Kierowników referatów w Gminie Opatów, Dyrektorów i Kierowników jednostek budżetowych do zapoznania się ze znowelizowanymi przepisami ustawy o podatku od towarów i usług obowiązującymi od 1 września 2019 r., 1 listopada 2019 r. oraz od 1 stycznia 2020 r.

§8

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom i Kierownikom jednostek budżetowych.

§9

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Grzegorz Gajewski