

Zarządzenie Nr OS.0050.14.2020
Burmistrza Miasta Dąbie
z dnia 02 marca 2020 roku

w sprawie zachowania należytej staranności przez Gminę Dąbie, jako nabywcy przy realizacji transakcji zakupu towarów i usług.

Na podstawie art. 30 ust.1, art. 31 oraz art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) art. 86, art. 88 ust. 3a, art. 96 ust.9, art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.) – zarządzam, co następuje:

§1.

W celu wyeliminowania ryzyka transakcyjnego związanego z nawiązaniem współpracy z nieuczciwymi kontrahentami i podatkowego zakwestionowania prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego oraz ryzyka wystąpienia odpowiedzialności solidarnej nabywcy za zobowiązania podatkowe sprzedawcy wprowadza się zasady zachowania należytej staranności przy realizacji transakcji zakupu towarów i usług, określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2.

Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Dąbiu i podległych jednostek organizacyjnych Gminy Dąbie oraz Kierowników tych jednostek do zapoznania się z zasadami, o których mowa w §1 niniejszego zarządzenia, oraz bezwzględnego ich stosowania.

§3.

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

§4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Tomasz Ludwicki

ZASADY ZACHOWANIA NALEŻYTEJ STARANNOŚCI PRZY REALIZACJI TRANSAKCJI ZAKUPU TOWARÓW I USŁUG

1. Weryfikacja formalna nowego kontrahenta, tj. kontrahenta, z którym rozpoczynana jest współpraca, oraz regularna weryfikacja formalna stałych kontrahentów. Weryfikacja formalna polega na sprawdzeniu:

- zarejestrowania kontrahenta w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej CEiDG), o ile rejestracja jest wymagana w przypadku kontrahenta,
- posiadania przez kontrahenta statusu czynnego podatnika VAT,
- posiadania przez kontrahenta z krajów Unii Europejskiej statusu aktywnego podatnika VAT_UE,
- posiadania przez kontrahenta koncesji i zezwoleń, wymaganych przepisami prawa, dotyczących towarów będących przedmiotem planowanej transakcji,
- umocowania osób zawierających umowę do działania w imieniu kontrahenta,
- figurowania kontrahenta w wykazie podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną w odpowiedniej wysokości (w przypadku zakupu towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług - tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.)

Sprawdzenia zarejestrowania kontrahenta w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dokonuje się, korzystając z wyszukiwarek internetowych:

<https://ekrs.ms.gov.pl/web/wyszukiwarka-krs>

<https://prod.ceidg.gov.pl/ceidg/ceidg.public.ui/search.aspx>.

Sprawdzenia statusu krajowego kontrahenta na potrzeby podatku VAT dokonuje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: www.mf.gov.pl w zakładce:

Działalność -> Podatki-> e-deklaracje -> Wyszukiwarki -> Sprawdzenie statusu podmiotu w VAT.

lub na stronie białej listy podatników prowadzonej przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej w formie elektronicznej <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>

Sprawdzenia aktywności numeru VAT-UE kontrahenta z Unii Europejskiej dokonuje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: www.mf.gov.pl w zakładce:

Działalność -> Podatki-> e-deklaracje -> Wyszukiwarki -> Potwierdzanie numeru VAT-UE (VIES).

Sprawdzenia figurowania kontrahenta w wykazie podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną w odpowiedniej wysokości, dokonuje się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: www.mf.gov.pl w zakładce:

Krajowa Administracja Skarbowa -> Wykazy podmiotów -> Kaucja gwarancyjna.

Weryfikacji kontrahentów dla celów VAT dokonuje się każdorazowo na dzień dokonania zakupu. Fakt weryfikacji podlega udokumentowaniu (np. poprzez zapisanie pliku pdf potwierdzającego status czynnego podatnika VAT, aktywnego podatnika VAT-UE lub figurowanie kontrahenta w wykazie podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną na dany dzień, w wyodrębnionym folderze dysku twardego komputera, bądź też dokonanie wydruku i dołączenie do akt sprawy).

2. Dokumentowanie transakcji kupna w formie pisemnej (w tym elektronicznej) umową, zamówieniem lub innym potwierdzeniem warunków transakcji – możliwej do ewentualnej późniejszej weryfikacji przykładowo poprzez zawarcie w treści umowy numeru rachunku bankowego dostawcy/wykonawcy prowadzącego działalność gospodarczą.

3. Zachowanie szczególnej ostrożności przy zawieraniu transakcji kupna w szczególności w sytuacji, gdy:

- 1) kontrahent proponuje płatność gotówką albo obniżenie ceny w razie płatności gotówką w przypadku transakcji o wartości przekraczającej 15 000 zł,
- 2) kontrahent proponuje zapłatę za towar/usługę na dwa odrębne rachunki bankowe, na rachunek podmiotu trzeciego lub na rachunek zagraniczny,
- 3) cena oferowana znacząco odbiega od ceny rynkowej, bez ekonomicznego uzasadnienia,
- 4) termin płatności jest krótszy niż standardowy termin płatności,
- 5) kontakt z kontrahentem nie jest odpowiedni do okoliczności danej transakcji (np. brak kontaktu osobistego, kontakt przez komunikator internetowy),
- 6) kontrahent posiada niewspółmiernie niski kapitał zakładowy w stosunku do okoliczności transakcji,
- 7) brak oznak prowadzenia działalności gospodarczej pod adresem siedziby kontrahenta,
- 8) brak u kontrahenta zaplecza organizacyjno-technicznego odpowiedniego do rodzaju i skali prowadzonej działalności gospodarczej,
- 9) brak strony internetowej kontrahenta z informacjami odpowiednimi do skali prowadzonej działalności, mimo że jest to przyjęte w danej branży,
- 10) kontrahent proponuje – bez ekonomicznego uzasadnienia – zmianę dotychczasowych zasad współpracy,
- 11) transakcja dotyczy towarów, które należą do innej branży niż ta, w której działa kontrahent i których dotychczas dostarczał,
- 12) warunki oferowanej transakcji znacznie odbiegają od tych, które uznawane są w branży

za gwarantujące bezpieczeństwo obrotu (ograniczenie możliwości skutecznej reklamacji zakupionego towaru, brak ubezpieczenia towarów i gwarancji mimo ich wysokiej wartości – w przypadku, gdy nie zastosowano innych form zabezpieczenia, brak możliwości wprowadzenia do umowy kar umownych, brak możliwości dokładnej weryfikacji jakości towarów, brak możliwości ustaleń co do transportu (warunków transportu, magazynowania, miejsca odbioru towarów).

4. Zapłata za zakupiony towar/usługę przy zastosowaniu metody podzielonej płatności (z wyłączeniem transakcji zawieranych z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej i z rolnikami ryczałtowymi).

5. W przypadku braku możliwości potwierdzenia uczciwości kontrahenta poprzez w/w weryfikację nabywca przy zawieraniu transakcji powinien zachować szczególną ostrożność poprzez pobranie stosownych oświadczeń zawierających zapisy:

- Sprzedawca Oświadcza, że ma pełne prawo do dysponowania towarem/ usługą.
- Sprzedawca Oświadcza, że rozliczy VAT i ujmie go w rejestrze VAT.
- Sprzedawca Oświadcza, że nie posiada żadnych przeterminowanych zobowiązań które mogłyby mu uniemożliwić zapłatę VAT z faktury.

UZASADNIENIE

Zarządzenie ma na celu zapewnienie Gminie Dąbie poprawności scentralizowanych rozliczeń podatku VAT, uniknięcie sankcji karnych w związku z zakwestionowaniem przez organy podatkowe prawa do odliczenia podatku VAT oraz uniknięcie odpowiedzialności solidarnej nabywcy.

BURMISTRZ
Tomasz Ludwicki