

ZARZĄDZENIE NR 28/2019

p.o. DYREKTORA GMINNEGO ZESPOŁU OBSŁUGI FINANSOWEJ W GORZYCACH

z dnia 29 listopada 2019 r.

w sprawie: wprowadzenia zmian w „Instrukcji obiegu dowodów finansowo-księgowych, wewnętrznej kontroli finansowej, zakładowego planu kont oraz zasad inwentaryzacji”

Na podstawie art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 351), art. 11 ust. 3, art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911)

zarządzam:

§ 1

Wprowadzić zmiany w „Instrukcji obiegu dowodów finansowo-księgowych, wewnętrznej kontroli finansowej, zakładowego planu kont oraz zasad inwentaryzacji”, przyjętej Zarządzeniem Nr 9/2018 Dyrektora Gminnego Zespołu Obsługi Finansowej w Gorzycach z dnia 2 stycznia 2018 r., nadając jej treść określoną w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązać wszystkich pracowników Gminnego Zespołu Obsługi Finansowej w Gorzycach do zapoznania się z treścią wprowadzanych zmian do instrukcji oraz do ich przestrzegania.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W „Instrukcji obiegu dowodów finansowo-księgowych, wewnętrznej kontroli finansowej, zakładowego planu kont oraz zasad inwentaryzacji”, przyjętej Zarządzeniem Nr 9/2018 Dyrektora Gminnego Zespołu Obsługi Finansowej w Gorzycach z dnia 2 stycznia 2018 r., oraz w oparciu o 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), wprowadza się następujące zmiany:

§ 1 w § 7 po ust. 3 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

Celem zachowania spójności w stosowaniu nowych, jednolitych zasad weryfikacji kontrahentów i płatności za zobowiązania, wynikające z otrzymanych faktur VAT określa się następujące zasady:

1. Kontroli podlegają faktury z wykazaniem podatkiem VAT, otrzymywane przez jednostki od kontrahentów, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług.
2. 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). 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 starszego referenta do spraw finansowo-księgowych do przygotowania zlecenia przelewu, szczegółowej weryfikacji bezpośrednio przed dokonaniem przelewu za nabyte towary czy usługi (tj. w dniu zlecenia przelewu) informacji:
 - a. czy kontrahent na rzecz, którego dokonywana jest płatność ma status czynnego podatnika VAT
 - b. czy faktura od kontrahenta zawiera wszystkie informacje wymagane przepisami prawa,
 - c. 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, następnie go wydrukować i dołączyć wydruk do faktury.
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 pkt 6 zawiera zgodnie:
 - a. 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,
 - b. dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres),
 - c. numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności,
 - d. wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek, o którym mowa w podpunkcie c.), 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.

§ 2 w § 7 po ust. 4 dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

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. 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 wystąpią jednocześnie niżej wymienione przesłanki:
 - a. dokonywania płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT,
 - b. 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),
 - c. sprzedawca i nabywca są podatnikami VAT.
4. Wartość brutto transakcji o której mowa w § 7 ust. 5 pkt. 3 podpunkt b.) 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.
5. 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.
6. Jednostki 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.