Załącznik nr 2

do Zarządzenia nr 73/2020 Wójta Gminy Osielsko

z dnia 8 października 2020r.

**Polityka dochowania należytej staranności przez Gminę Osielsko przy nabyciach towarów i usług w transakcjach krajowych**

**§1**. 1. Przed zawarciem umowy cywilnoprawnej z przedsiębiorcą (kontrahentem) lub złożeniem zamówienia (dotyczy umów, zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 24 stycznia 2004r. Prawo o zamówień publicznych – t.j. Dz. U. 2019r., poz. 1843 z późn. zm.), bądź w wyjątkowych przypadkach, gdy zakupu jest realizowany bez wcześniejszego pisemnego zamówienia, w sytuacji, gdy kontrahent wskazuje, że jest czynnym podatnikiem VAT, pracownik na stanowisku merytorycznym zobligowany jest do:

1. sprawdzenia, czy kontrahent jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub Centralnej Ewidencji Informacji Działalności Gospodarczej (CEIDG);
2. sprawdzenia, czy kontrahent jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT - pracownik dokonuje weryfikacji w „wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT”, prowadzonym przez Krajową Administrację Skarbową i dostępnym pod adresem: [https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka](https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/);
3. sprawdzenia, czy kontrahent na moment transakcji jest wpisany jako podmiot, wykreślony z rejestru jako podatnik VAT lub odmówiono mu takiej rejestracji - pracownik dokonuje weryfikacji w „wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT” prowadzonym przez Krajową Administrację Skarbową i dostępnym pod adresem: [https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka](https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/);
4. Dodatkowo w przypadku zawierania umowy cywilnoprawnej, o której mowa w ust. 1 pracownik zobligowany jest do sprawdzenia, czy osoby zawierające umowę posiadają umocowania do działania w imieniu kontrahenta (można zweryfikować umocowanie osób upoważnionych do udzielania pełnomocnictw w imieniu kontrahenta na podstawie danych z KRS lub CEIDG),
5. W przypadku zawierania umów na dostawy towarów lub świadczenia usług dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik czynny dla transakcji powyżej 15 000 zł pracownik merytoryczny przygotowujący taką umowę sprawdza, czy rachunek bankowy wskazany przez dostawcę znajduje się w „wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT” i jest przypisany temu dostawcy. W zaistniałej sytuacji należy obligować dostawców do wskazania rachunku bankowego zgłoszonego do tzw. „białej listy podatników”.

4. W sytuacji, gdy:

1) kontrahent, pomimo takiego obowiązku nie widnieje w bazie, o której mowa w ust. 1, pkt 1;

2) kontrahent nie jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT;

3) widnieje w wykazie podmiotów, o którym mowa w ust. 1 pkt 3;

4) osoby, które mają zawrzeć umowę nie posiadają stosownego umocowania do zawierania umowy;

umowa nie może być podpisana.

1. W przypadku, gdy mają miejsce sytuacje określone w ust 4 pkt 1-3 zamówienie nie może być złożone lub zakup nie może być dokonany.

6. Fakt dokonania czynności sprawdzających, o których mowa w ust. 1 pkt 1-3 i ust. 2 lub w ust. 1 pkt 1-3 kierownik referatu lub pracownik meteoryczny odpowiedzialny za realizację transakcji określonych w ust. 1 potwierdza przez złożenie podpisu na projekcie umowy (dotyczy sytuacji, gdy podpisana jest umowa), projekcie zamówienia (dotyczy sytuacji, gdy sporządzone jest zamówienie pisemne) lub fakturze zakupu (przy zakupach nie objętych umową lub zamówieniem).

**§2**. 1. Osoba odpowiedzialna za realizację płatności, w przypadku zapłaty za fakturę VAT z wykazanym podatkiem VAT przed zrealizowaniem płatności zobligowana jest do sprawdzenia, czy na dany moment kontrahent jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT w „wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT” prowadzonym przez Krajową Administrację Skarbową dostępnym pod adresem: [https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka](https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/). Do dokonania weryfikacji wykorzystać można dostępną opcję weryfikacji podatnika VAT w stosowanym programie księgowym. Fakt ten zostaje potwierdzony na rewersie przedmiotowej faktury przez osobę dokonującą sprawdzenia, przez podpisanie się pod następującym stwierdzeniem „Podatnik o podanym identyfikatorze podatkowym NIP jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Portal podatkowy MF na dzień………”. W przypadku wykreślenia podmiotu z rejestru czynnych podatników VAT, podatek VAT wykazany na fakturze nie może zostać odliczony przez Gminę

2. Osoba odpowiedzialne za realizację płatności w sytuacji zapłaty za dostawy towarów lub świadczenia usług potwierdzonych fakturą, dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik czynny, w przypadku transakcji powyżej 15 000 zł, sprawdza, czy w dzień realizacji przelewu za tą fakturę płatność dokonana zostanie na rachunek zawarty w „wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT” i przypisany temu dostawcy. Do dokonania weryfikacji wykorzystać można dostępną opcję weryfikacji rachunku bankowego podatnika VAT w stosowanym programie księgowym. Fakt ten zostaje potwierdzony na rewersie przedmiotowej faktury przez osobę dokonującą sprawdzenia, przez podpisanie się pod następującym stwierdzeniem „Rachunek bankowy płatności za fakturę znajduje się/ ~~nie znajduje się~~ na tzw. „białej liście podatników VAT.” Wykaz na dzień…” Jeśli powyższa weryfikacja ma miejsce poza programem księgowym, pod fakturę podpina się wydruk potwierdzający dokonanie tego sprawdzenia przez pracownika.

**§3**. 1. W sytuacji płatności za fakturę, o której mowa w §2 ust. 2 na rachunek bankowy inny niż wskazany w wykazie prowadzonym przez Krajową Administrację Skarbową, fakt ten zostaje potwierdzony na rewersie przedmiotowej faktury przez osobę dokonującą sprawdzenia, przez podpisanie się pod następującym stwierdzeniem „Rachunek bankowy płatności za fakturę ~~znajduje się~~/ nie znajduje się na tzw. „białej liście podatników VAT”. Wykaz na dzień…”. Dodatkowo w ustawowym terminie należy złożyć zawiadomienie ZAW-NR o dokonaniu płatności na rachunek spoza wykazu.

2. W celu usprawnienia złożenia zawiadomienia ZAW-NR elektroniczny obraz faktury wraz ze wskazaniem daty realizacji płatności należy niezwłocznie przesłać pocztą elektroniczną do Referatu Finansowego Urzędu Gminy. Zweryfikowane zawiadomienie jest przesyłane elektronicznie bądź papierowo do właściwego urzędu skarbowego przez upoważnionego pracownika Referatu Finansowego Urzędu Gminy.

3. W przypadku dokonania zapłaty za dostawy towarów lub świadczenia usług potwierdzonych fakturą z zastosowaniem metody podzielonej płatności nie ma konieczności składania zawiadomienia ZAW-NR.

**§4**.W szczególnych przypadkach, takich jak płatności, o których mowa w §2 ust. 2, na:

1. rachunki wirtualne – należy zweryfikować, czy po wpisaniu rachunku wirtualnego w wykazie pojawi się komunikat, że rachunek jest powiązany z rachunkiem rozliczeniowym konkretnego podmiotu,
2. rachunki prowadzone przez banki zagraniczne, których rachunek nie jest widoczny w wykazie - należy złożyć zawiadomienie o zapłacie należności na ten rachunek,
3. rachunki gospodarki własnej i tzw. rachunki cesyjne banków i SKOK, należy uzyskać informację od banku/SKOK lub podmiotu będącego wystawcą faktury, że zapłata nastąpi na tzw. rachunek cesyjny. Ciężar udowodnienia, że w transakcji jest wykorzystywany tego typu rachunek spoczywa na banku/SKOK,
4. rachunek bankowy komornika sądowego lub organu egzekucji w ramach egzekucji tej wierzytelności wpłaty zajętej wierzytelności – nie ma obowiązku sprawdzania czy wskazany przez komornika sądowego lub organ egzekucyjny rachunek został zamieszczony w wykazie.