Załącznik do zarządzenia Nr 1018/2019/P

 Prezydenta Miasta Poznania

 z dnia 12 grudnia 2019 r.

**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:

1. 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;
2. posiadania przez kontrahenta statusu czynnego podatnika VAT i rozliczeniowego rachunku bankowego na białej liście podatników VAT;
3. posiadania przez kontrahenta z krajów Unii Europejskiej statusu aktywnego podatnika VAT-UE;
4. posiadania przez kontrahenta koncesji i zezwoleń, wymaganych przepisami prawa, dotyczących towarów będących przedmiotem planowanej transakcji;
5. umocowania osób zawierających umowę do działania w imieniu kontrahenta.

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

https://ekrs.ms.gov.pl/web/wyszukiwarka-krs/strona-glowna/index.html

https://prod.ceidg.gov.pl/CEIDG/CEIDG.Public.UI/Search.aspx

Przez białą listę podatników VAT należy rozumieć wykaz podmiotów, o którym mowa w art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.), zwanej dalej u.vat*.*

Sprawdzenia statusu krajowego kontrahenta na potrzeby podatku VAT na białej liście podatników VAT dokonuje się korzystając z wyszukiwarek internetowych pod adresem:

https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/

Można także wystąpić z wnioskiem do naczelnika urzędu skarbowego, właściwego dla kontrahenta, o wydanie zaświadczenia potwierdzającego posiadanie przez kontrahenta w danym dniu statusu czynnego podatnika VAT.

Sprawdzenia aktywności numeru VAT-UE kontrahenta z Unii Europejskiej dokonuje się korzystając z wyszukiwarek internetowych pod adresem:

http://ec.europa.eu/taxation\_customs/vies/?locale=pl&

Weryfikacji kontrahentów dla celów VAT dokonuje się każdorazowo na dzień złożenia oferty, zawarcia umowy, złożenia zamówienia, dokonania zakupu i zlecenia przelewu. Weryfikacja podlega udokumentowaniu (np. poprzez zapisanie pliku w formacie PDF, potwierdzającego status czynnego podatnika VAT i aktywnego podatnika VAT-UE na dany dzień, w wyodrębnionym folderze dysku twardego komputera).

1. Transakcja kupna dokumentowana jest w formie pisemnej umową, zamówieniem lub innym potwierdzeniem warunków transakcji – możliwej do ewentualnej późniejszej weryfikacji.
2. W umowach, zamówieniach lub innych dokumentach potwierdzających warunki transakcji zawieranych z wykonawcami będącymi podatnikami VAT należy umieszczać zapisy, w których:
3. w razie obligatoryjnej metody podzielonej płatności:

a) wykonawca oświadczy, że rachunkiem rozliczeniowym będzie wskazany w umowie i na fakturze numer rachunku bankowego;

b) jeśli wskazany przez wykonawcę numer rachunku bankowego nie będzie rachunkiem rozliczeniowym, zamawiający wstrzyma płatność do czasu wskazania przez wykonawcę prawidłowego numeru rachunku bankowego, o czym zamawiający poinformuje wykonawcę;

c) zamawiający nie będzie ponosił odpowiedzialności wobec wykonawcy w przypadku zapłaty należności umownych po terminie, spowodowanej nieposiadaniem lub niewskazaniem rachunku rozliczeniowego.

Obligatoryjna metoda podzielonej płatności występuje w przypadku nabywania towarów/usług wymienionych w załączniku nr 15 do u.vat, udokumentowanych fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U.
z 2019 r. poz. 1292 ze zm.).

Przez rachunek rozliczeniowy należy rozumieć rachunek rozliczeniowy, o którym mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe [(t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2187 ze zm.)](https://sip.legalis.pl/document-view.seam?documentId=mfrxilrtg4yteojvgqydi), lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej otwarty w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, prowadzone w walucie polskiej.

1. w razie fakultatywnej metody podzielonej płatności:

a) wykonawca oświadczy, że:

- numer rachunku bankowego wskazany w umowie i na fakturze będzie rachunkiem rozliczeniowym, umieszczonym na białej liście podatników VAT,

- wskazany w umowie Urząd Skarbowy jest dla niego właściwy;

b) jeśli wskazany przez wykonawcę numer rachunku bankowego nie będzie rachunkiem rozliczeniowym i nie zostanie umieszczony na białej liście podatników VAT, zamawiający wstrzyma płatność do czasu przedłożenia przez wykonawcę prawidłowego numeru rachunku bankowego, o czym zamawiający poinformuje wykonawcę;

c) zamawiający nie będzie ponosił odpowiedzialności wobec wykonawcy w przypadku zapłaty należności umownych po terminie spowodowanej nieposiadaniem lub niewskazaniem rachunku rozliczeniowego i niezgodnością numeru rachunku bankowego wskazanego na białej liście podatników VAT.

3) w przypadku samorządowych zakładów budżetowych powyższe zasady umieszczania zapisów dotyczących fakultatywnej metody podzielonej płatności stosuje się do metody obligatoryjnej, z wyjątkiem tiret drugiego ppkt 2a.

1. Należy zachować szczególną ostrożność przy zawieraniu transakcji kupna, gdy:
2. kontrahent proponuje płatność gotówką albo obniżenie ceny w razie płatności gotówką w przypadku transakcji o wartości od 15 000 zł;
3. kontrahent proponuje zapłatę za towar/usługę na dwa odrębne rachunki bankowe, na rachunek podmiotu trzeciego lub na rachunek zagraniczny;
4. cena oferowana znacząco odbiega od ceny rynkowej;
5. termin płatności jest krótszy niż standardowy termin płatności;
6. kontakt z kontrahentem nie jest odpowiedni do okoliczności danej transakcji (np. brak kontaktu osobistego, kontakt przez komunikator internetowy);
7. kontrahent posiada niewspółmiernie niski kapitał zakładowy w stosunku do okoliczności transakcji;
8. brak oznak prowadzenia działalności gospodarczej pod adresem siedziby kontrahenta;
9. brak u kontrahenta zaplecza organizacyjno-technicznego odpowiedniego do rodzaju i skali prowadzonej działalności gospodarczej;
10. brak strony internetowej kontrahenta z informacjami odpowiednimi do skali prowadzonej działalności, mimo że jest to przyjęte w danej branży;
11. kontrahent proponuje – bez ekonomicznego uzasadnienia – zmianę dotychczasowych zasad współpracy;
12. transakcja dotyczy towarów, które należą do innej branży niż ta, w której działa kontrahent, i których dotychczas dostarczał;
13. 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, dokładnej weryfikacji jakości towarów, a także ustaleń co do transportu (warunków transportu, magazynowania, miejsca odbioru towarów).
14. Zapłata za zakupiony towar/usługę:

1) w pierwszej kolejności zapłata faktur za zakupiony towar/usługę, zawierających kwoty podatku VAT odbywa się na wskazany na fakturze rachunek bankowy dostawcy przy zastosowaniu metody podzielonej płatności;

2) w przypadku obligatoryjnej metody podzielonej płatności, gdy numer rachunku bankowego wskazany przez wykonawcę na fakturze nie będzie rachunkiem rozliczeniowym, wstrzymuje się płatność do czasu przedłożenia przez wykonawcę faktury korygującej w zakresie prawidłowego numeru rachunku bankowego;

3) w przypadku fakultatywnej metody podzielonej płatności:

a) gdy nie jest możliwe dokonanie zapłaty faktur za zakupiony towar/usługę na wskazany na fakturze rachunek dostawcy przy zastosowaniu metody podzielonej płatności – dokonuje się płatności zwykłym przelewem na rachunek dostawcy, wskazany na fakturze i widniejący na dzień zlecenia przelewu na białej liście podatników VAT,

b) gdy numer rachunku bankowego, wskazany przez wykonawcę na fakturze, nie będzie rachunkiem rozliczeniowym i nie zostanie umieszczony na białej liście podatników VAT – wstrzymuje się płatność do czasu przedłożenia przez wykonawcę faktury korygującej w zakresie prawidłowego numeru rachunku bankowego,

c) gdy wykonawca nie przedłoży faktury korygującej w zakresie prawidłowego numeru rachunku bankowego – dokonuje się płatności zwykłym przelewem na wskazany przez wykonawcę na fakturze rachunek bankowy i zawiadamia o tym naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wykonawcy, w ustawowym terminie;

4) w przypadku samorządowych zakładów budżetowych powyższe zasady zapłaty stosuje się z uwzględnieniem następujących odmienności:

a) w pkt 1 – dodatkowym warunkiem dokonania zapłaty jest umieszczenie rachunku bankowego na dzień zlecenia przelewu na białej liście podatników VAT,

b) zasady zapłaty, określone w ppkt 3b stosuje się w przypadku obligatoryjnej metody podzielonej płatności, a w przypadku metody fakultatywnej – w ppkt 3b i 3c,

c) ppkt 2 i 3a nie stosuje się;

5) powyższe zasady stosuje się odpowiednio do zapłaty zaliczek z tytułu zakupu towarów/usług.