

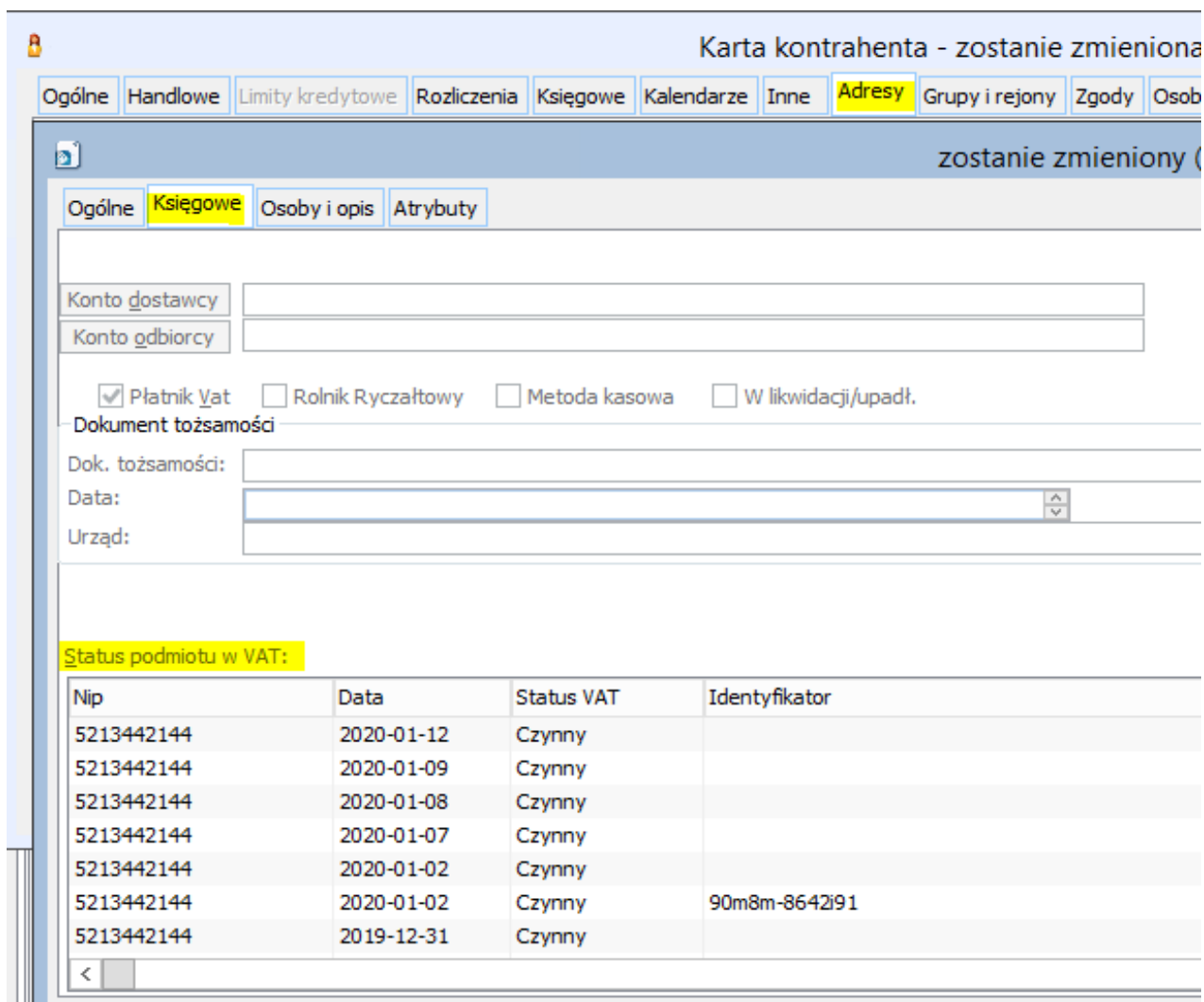
Wewnętrzna Procedura VAT należytej staranności - Księgowość

W celu zachowania należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz Spółki De Heus wprowadza się wewnętrzną procedurę VAT należytej staranności.

Pracownik Spółki upoważniony do wprowadzania faktur w systemie finansowo-księgowym ma obowiązek zweryfikować kontrahenta zgodnie z poniższymi punktami:

1. Kontrahent krajowy jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny  .

Weryfikacja danego kontrahenta jest automatycznie zapisywana w systemie na karcie kontrahenta (zakładka Adresy/Księgowe) :



Karta kontrahenta - zostanie zmieniona

Ogólne Handlowe Limity kredytowe Rozliczenia Księgowe Kalendarze Inne Adresy Grupy i rejony Zgody Osob

Ogólne Księgowe Osoby i opis Atrybuty

Konto dostawcy

Konto odbiorcy

Płatnik Vat Rolnik Ryczałtowy Metoda kasowa W likwidacji/upadł.

Dokument tożsamości

Dok. tożsamości:

Data:

Urząd:

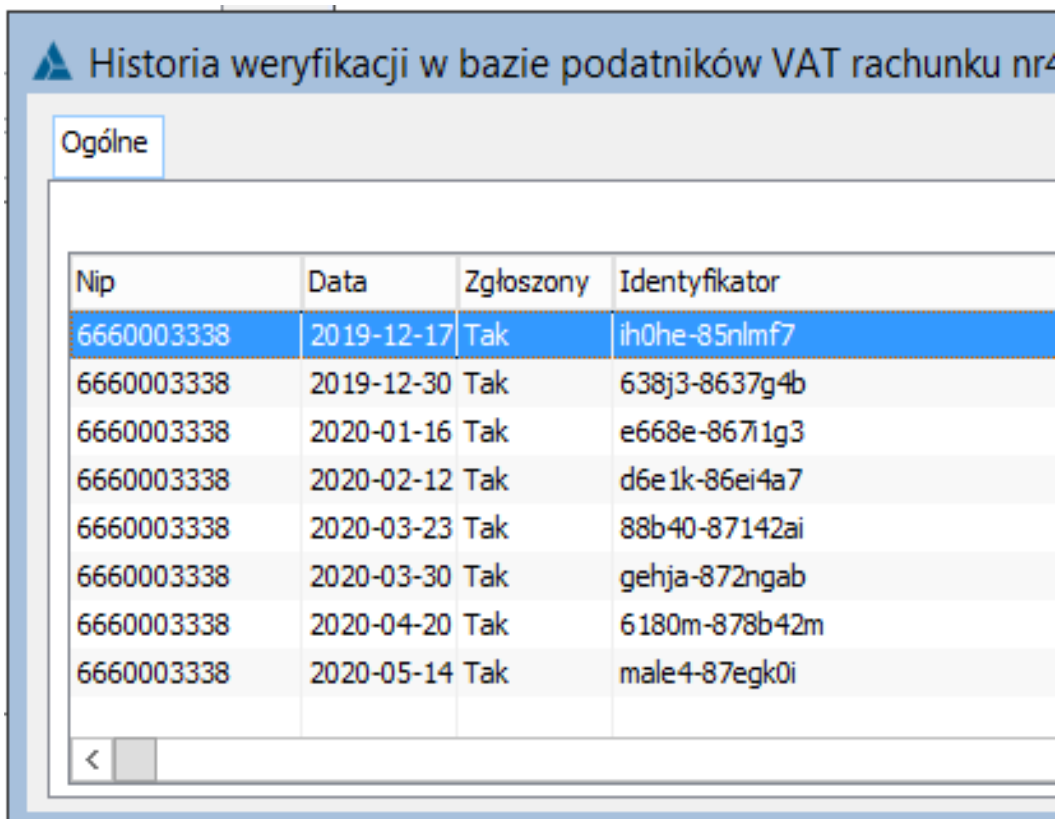
Status podmiotu w VAT:

Nip	Data	Status VAT	Identyfikator
5213442144	2020-01-12	Czynny	
5213442144	2020-01-09	Czynny	
5213442144	2020-01-08	Czynny	
5213442144	2020-01-07	Czynny	
5213442144	2020-01-02	Czynny	
5213442144	2020-01-02	Czynny	90m8m-864291
5213442144	2019-12-31	Czynny	

2. Rachunek bankowy podany na fakturze jest zgodny z firmowym rachunkiem bankowym zawartym na białej liście podatników – dot. transakcji z czynnymi podatnikami VAT”:

- W przypadku, gdy rachunek bankowy nie widnieje na „białej liście” lub jest niezgodny, należy skontaktować się z kontrahentem w celu wyjaśnienia zaistniałej sytuacji.
- Jeśli zapłacono należność za fakturę (wystawioną przez podatnika VAT czynnego) przelewem na rachunek bankowy wystawcy faktury inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w „Wykazie podatników VAT”, należy złożyć zawiadomienie **ZAW-NR**. Zawiadomienie składamy do urzędu skarbowego właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty należności (w terminie 7 dni od daty zlecenia przelewu). Obowiązku złożenia zawiadomienia nie stosuje się jeżeli zapłata nastąpiła z wykorzystaniem „mechanizmu podzielonej płatności”.

Historia weryfikacji konta bankowego zapisywana jest automatycznie na karcie danego kontrahenta w zakładce Rozliczenia/Rachunek bankowy kontrahenta/Historia :

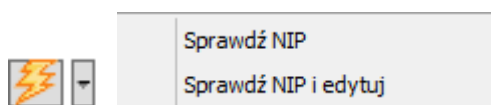


Historia weryfikacji w bazie podatników VAT rachunku nr

Ogólne

Nip	Data	Zgłoszony	Identyfikator
6660003338	2019-12-17	Tak	ih0he-85nlmf7
6660003338	2019-12-30	Tak	638j3-8637g4b
6660003338	2020-01-16	Tak	e668e-8671g3
6660003338	2020-02-12	Tak	d6e1k-86ei4a7
6660003338	2020-03-23	Tak	88b40-87142ai
6660003338	2020-03-30	Tak	gehja-872ngab
6660003338	2020-04-20	Tak	6180m-878b42m
6660003338	2020-05-14	Tak	male4-87egk0i

3. Kontrahent zagraniczny – potwierdzić aktywny numer VAT (VIES)



Weryfikacja danego kontrahenta jest automatycznie zapisywana w systemie na karcie kontrahenta (zakładka Adresy/Księgowe) :

Karta kontrahenta - zostanie zmieniona (

Ogólne Handlowe Limity kredytowe Rozliczenia Księgowe Kalendarze Inne Adresy Grupy i rejony Zgody Osoby C

zostanie zmieniony

Ogólne Księgowe Osoby i opis Atrybuty

Konto dostawcy 202-01-015539

Konto odbiorcy 201-01-015539

Płatnik Vat Rolnik Ryczałtowy Metoda kasowa W likwidacji/upadł.

Dokument tożsamości

Dok. tożsamości:

Data:

Urząd:

Status podmiotu w VAT:

Nip	Data	Status VAT	Identyfikator
CZ 25321498	2019-08-13	Aktywny w VIES	WAPIAAAAWvLCNwoU
CZ 25321498	2019-07-12	Aktywny w VIES	WAPIAAAAWvISyvv
CZ 25321498	2019-07-12	Aktywny w VIES	WAPIAAAAWvISyrji
CZ 25321498	2019-07-11	Aktywny w VIES	WAPIAAAAWvvgb0KRP
CZ 25321498	2019-07-09	Aktywny w VIES	WAPIAAAAWvWH6kWf
CZ 25321498	2019-07-09	Aktywny w VIES	WAPIAAAAWvWEz7jN
CZ 25321498	2019-07-09	Aktywny w VIES	WAPIAAAAWvWEvC6r



Mając na uwadze mnogość sytuacji, które mogą wystąpić w praktyce życia gospodarczego, celem należytej staranności jest to, aby osoby odpowiedzialne za prawidłowe wprowadzanie faktur do ksiąg Spółki De Heus podjęły czynności wyjaśniające z kontrahentem w powyższych przypadkach a stosowne dodatkowe dokumenty zamieścić na karcie danego kontrahenta w zakładce „Załączniki”.

Osoba odpowiedzialna : **Pracownik księgowości**

Dokumentacja przechowywana przez co najmniej **5 lat**.

Procedura wchodzi w życie z dniem **02.01.2020r.**