

ZARZĄDZENIE NR 120/27/2018
BURMISTRZA GMINY I MIASTA NOWE MIASTECZKO

z dnia 28 grudnia 2018 r.

w sprawie wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT

Na podstawie art. 30 ust.1 , art. 31 oraz art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), w związku z art. 108a ust 1-3, art. 9 ustawy z dnia 15 grudnia 2017r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 62), uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C276/14 z dnia 29 września 2015 r. zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do płatności za faktury z wykazaną kwotą VAT realizowanych od 1 stycznia 2019 r. model podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.

§ 2. Wprowadza się "Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami" , zwaną dalej "Procedurą wraz z wyjaśnieniami", do stosowania, stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję wszystkich pracowników jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gminy Nowe Miasteczko realizujących przelewy za faktury wystawiane w imieniu i na rzecz jednostki samorządu terytorialnego do stosowania niniejszej Procedury wraz z wyjaśnieniami.

§ 4. Zobowiązuję wszystkich Kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia Procedury wraz z wyjaśnieniami w kierowanej jednostce budżetowej.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 6. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Nowe Miasteczko i jej scentralizowanych jednostek.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.


BURMISTRZ
mgr Danuta Wojtasik

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Burmistrza
Gminy i Miasta Nowe Miasteczko
Nr 120/27/2018 r.
z dnia 28 grudnia 2018 r.

PROCEDURA PODZIELNEJ PŁATNOŚCI W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG WRAZ Z OBJAŚNIENIAMI

I. SŁOWNIK POJĘĆ

1. **Rachunek VAT** – rachunek, o którym mowa w art. 62 a ust. 1 ustawy z dnia 26 sierpnia 1997 r. – Prawo banków (Dz.U. z 2017 r. poz. 1876).
2. **MPP** – Mechanizm podzielnej płatności – (ang. split payment), sposób dokonywania płatności na podstawie faktur, polegający na tym, że:
 - a) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury jest dokonywana na rachunek VAT,
 - b) zapłata całości kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z faktury jest dokonywana na rachunek bankowy dla którego prowadzony jest rachunek VAT.
1. **Komunikat przelewu** – komunikat dostępny w systemie bankowym do dokonywania płatności z wykorzystaniem MPP,
2. **Zasada: ”Jeden przelew-jedna faktura”** – zasada, zgodnie z którą za pośrednictwem jednego przelewu można dokonać zapłaty wyłącznie jednej faktury. Zasada ta nie przewiduje możliwości dokonywania zapłaty kilku faktur za pomocą jednego przelewu oraz dokonywania powiększenia kwoty należnej o kwotę wynikającą z faktury korygującej,
3. **Jednostka organizacyjna** – jednostka objęta scentralizowanym modelem rozliczeń podatku VAT (Jednostki oświatowe, Ośrodek Pomocy Społecznej),
4. **Podatnicy** – sformułowanie wskazuje, że w modelu podzielonej płatności mogą uczestniczyć jedynie podmioty będące czynnymi podatnikami podatku VAT.
5. **Warunek otrzymanej faktury** – jest to warunek logiczny, będący konsekwencją regulacji art. 86 ustawy VAT, uzależniający prawo do odliczania podatku VAT od otrzymania faktury VAT.

II. POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Nowe Miasteczko i jej jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej „jednostkami”, spójności we wprowadzeniu nowych jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu tylko o należności z faktur z wykazanym podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.
2. Kwotę podatku VAT wynikającą z faktury można zapłacić w całości lub w części. Nabywca towarów lub usługi decyduje w jakiej części podatku VAT stosuje mode „split payment” a dostawca nie może się temu sprzeciwić.
3. W systemie podzielonej płatności mogą uczestniczyć faktury zaliczkowe, przedpłatowe, które mają wykazany podatek VAT.
4. Nie stosuje się modelu podzielonej płatności do faktury z odwrotnym obciążeniem oraz do faktur proforma. Również faktury bez podatku VAT i faktury ze zwolnieniem z VAT.
5. Dla każdej jednostki organizacyjnej prowadzony jest co najmniej jeden rachunek VAT. Na wniosek Bank może prowadzić rachunek VAT osobno do każdego rachunku rozliczeniowego. Wniosek taki należy złożyć w placówce Banku obsługującej rachunek bankowy. Wniosek może być złożony w każdym czasie. Bank uruchomi odrębne rachunki VAT w terminie 14 dni od dnia złożenia kompletnego wniosku.
6. W przypadku oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku VAT, prowadzonych dla rachunków rozliczeniowych jednostek organizacyjnych, odsetki stanowią dochód gminy i należy je przekazać na rachunek główny dochodów Gminy Nowe Miasteczko.
7. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest w złotych polskich.
8. W ramach jednego przelewu nie można dokonywać zapłaty za więcej niż jedną fakturę.
9. Wpłaty podatku VAT na rachunek VAT mogą być rozdysponowane:
 - a. przelew odpowiadający kwocie VAT do dostawców Klienta;
 - b. przelew pomiędzy własnymi rachunkami VAT w tym samym banku;
 - c. zapłata VAT do urzędu skarbowego(Gmina Nowe Miasteczko);

- d. wypłata środków z rachunku VAT w innym celu na podstawie postanowienia Naczelnika Urzędu Skarbowego.

10. Rachunek VAT zamykany będzie w przypadku zamknięcia rachunku rozliczeniowego powiązanego z tym rachunkiem. Oczywiście będzie tak w przypadku, jeżeli rachunek ten nie będzie powiązany z innym rachunkiem rozliczeniowym.

W przypadku zamknięcia rachunku VAT środki pieniężne powinny zostać przekazane:

- a. na wskazany przez posiadacza rachunku VAT inny rachunek VAT prowadzony w tym samym banku
- b. na wskazany rachunek rozliczeniowy na podstawie postanowienia naczelnika urzędu skarbowego.

11. Na wniosek naczelnik urzędu skarbowego wydaje w drodze postanowienia zgodę, na przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez jednostkę rachunku VAT na wskazany rachunek bankowy, dla których jest prowadzony ten rachunek VAT.

We wniosku określa się wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT, jaka ma zostać przekazana.

Naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie w terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku. W postanowieniu naczelnik urzędu skarbowego określa wysokość środków, jaka ma zostać przekazana.

Naczelnik urzędu skarbowego przekazuje, przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego albo z użyciem środków komunikacji elektronicznej, informację o postanowieniu bankowi, który prowadzi rachunek VAT wskazany we wniosku. Informacja zawiera dane niezbędne do realizacji postanowienia, w tym:

- 1) numer rachunku VAT;
- 2) numer rachunku bankowego;
- 3) wysokość środków;

Naczelnik Urzędu Skarbowego wyda decyzję o odmowie zgody na przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek bieżący, jeśli jednostka posiada zaległości w podatku VAT w wysokości odpowiadającej zaległości podatkowej w podatku wraz z odsetkami za zwłokę, istniejącej na dzień wydania decyzji.

12. Ponadto należy poinformować w miejscach zwyczajowo przyjętych, iż z modelu podzielonej płatności zostały wyeliminowane faktury wystawiane na rzecz mieszkańców w ramach gospodarki komunalnej. Osoby fizyczne nie mogą korzystać z nowych rozwiązań.

SPOSÓB DOKONYWANIA PŁATNOŚCI Z WYKORZYSTANIEM MPP

1. Zapłata należności za nabyty towar lub usługę zostanie dokonana przez bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu Split na dwa rachunki bankowe dostawcy, tj. na jego rachunek rozliczeniowy i powiązany z nim rachunek VAT. Zapłata należności odpowiadająca wartości sprzedaży netto zostanie zapłacona przez nabywcę za pośrednictwem banku bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy dostawcy. Pozostała część ceny odpowiadająca kwocie podatku VAT, zostanie zapłacona przez bank na rachunek VAT dostawcy, przeznaczony tylko dla celów rozliczeń podatku VAT.
2. W celu dokonania płatności podatku VAT wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7 jednostka złoży dyspozycję bankowi o przelanie tych środków na rachunek VAT Gminy Nowe Miasteczko w ramach tzw. przekazania własnego. Takim rodzajem przelewu Split (na przekazanie własne pomiędzy rachunkami VAT tego samego właściciela kont rozliczeniowych) bank także dysponuje i udostępni go jednostce.
3. Jednostka wypełnia przelew Split nie tylko w sytuacji posiadania wystarczających środków na rachunku VAT na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury z wykazaną kwotą tego podatku. Także w razie braku środków na rachunku VAT lub niewystarczającej kwoty na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanych przez jednostkę faktur z wykazaną kwotą tego podatku, należy wypełnić przelew Split. Bank zrealizuje obydwa rodzaje takich przelewów. Bank odrzuci przelew Split (także zwykły przelew), jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka.
4. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest przy użyciu komunikatu przelewu w którym wskazuje się:
 - a. kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury;
 - b. kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto;
 - c. numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność;
 - d. numer za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT.
5. Jednostka realizując przelew, musi określać w komunikacie przelewu kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto, przy czym należy wskazać, że jedna otrzymana faktura może zawierać różne stawki i kwoty podatku

VAT a to oznacza, że system bankowy nie jest w stanie odrzucić jakiegokolwiek przelewu z tychże powodów, tym bardziej, że skrajne stawki sprzedaży opodatkowanej wynoszą od 0% do 23%.