

**ZARZĄDZENIE NR 140/2019
WÓJTA GMINY JABŁONNA**

z dnia 30 października 2019 r.

w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment)

Na podstawie art.108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.¹⁾), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), art.30 ust.1, 31, art. 33 ust.1, ust. 3 oraz ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 506 ze zm.²⁾) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 869³⁾) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam procedury stosowania mechanizmu podzielonej płatności za faktury z wykazaną kwotą VAT dla Gminy Jabłonna oraz jej jednostek organizacyjnych dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych, począwszy od dnia 1 listopada 2019r.

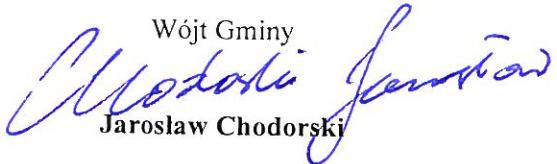
§ 2. Wprowadzam „Procedury podzielonej płatności w podatku od towarów i usług” do stosowania, stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję wszystkich pracowników realizujących przelewy za faktury wystawiane na rzecz Gminy Jabłonna do stosowania niniejszych procedur.

§ 4. Zobowiązuję wszystkich Kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia „Procedur podzielonej płatności w podatku od towarów i usług” w kierowanej jednostce organizacyjnej.

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

§ 6. Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania i obowiązuje od 1 listopada 2019r.

Wójt Gminy

Jarosław Chodorski

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2018 r., poz. 1629; Dz.U. z 2018 r., poz. 2193; Dz.U. z 2018r., poz. 2215; Dz.U. z 2018 r., poz. 2244; Dz.U. z 2018 r., poz. 2354; Dz.U. z 2018 r., poz. 2392; Dz.U. z 2018 r., poz. 2433; Dz.U. z 2019 r., poz. 675; Dz.U. z 2019 r., poz. 1018; Dz.U. z 2019 r., poz. 1520; Dz.U. z 2019 r., poz. 1751.

²⁾Zmiany tekstu jednolitego ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2019 r. poz. 1309, poz.1696 i poz.1815.

³⁾Zmiany tekstu jednolitego ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2018 r., poz. 2245.

PROCEDURY PODZIELONEJ PŁATNOŚCI W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

1. Wykaz aktów prawnych i pojęć

Jeśli w dalszej części procedury rozliczeń podatku od towarów i usług będzie mowa o:

1. Jednostce lub jednostce organizacyjnej – należy przez to rozumieć działające w Gminie Jabłonna jednostki budżetowe.
2. Ustawie lub ustawie o VAT – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.),
3. Ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
4. Urząd – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Jabłonna,
5. Urząd Skarbowy – należy przez to rozumieć Urząd Skarbowy w Legionowie,
6. Rachunek VAT – rozumie się przez to rachunek dla potrzeb VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2187 ze zm.)

2. Uwagi ogólne

Niniejsza procedura reguluje zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności (dalej: „Mechanizm”, „MPP”) w podatku od towarów i usług (dalej: „VAT”) poprzez określenie reguł obowiązujących jednostki organizacyjne i Urząd obsługujący Gminę Jabłonna (dalej: „Gmina”) w celu rzetelnego, terminowego oraz poprawnego wypełniania obowiązków wynikających z ustawy o VAT.

Procedura określa zasady stosowania Mechanizmu w odniesieniu do otrzymywanych faktur dokumentujących zakupy towarów i usług, faktur sprzedażowych wystawianych przez Gminę, monitorowania środków na poszczególnych rachunkach VAT oraz określa zasady w zakresie stosowania MPP oraz zarządzania rachunkami VAT w Gminie, jej jednostkach organizacyjnych oraz w Urzędzie.

Gmina w celu realizacji obowiązków wynikających z ustawy o VAT sporządza zbiorczą deklarację VAT oraz zbiorcze ewidencje sprzedaży i zakupu, które są przygotowywane na podstawie częściowych rejestrów / deklaracji VAT jednostek i Urzędu.

Regulacje zawarte w niniejszej procedurze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Urzędu/jednostek organizacyjnych.

Pracownicy Urzędu i wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy są obowiązani do przestrzegania zasad wskazanych w niniejszej procedurze.

W przypadku, gdyby w jednostce / Urzędzie wystąpiła sytuacja nieopisana w niniejszej procedurze, bądź też pracownik odpowiedzialny za wykonywanie obowiązków w niej przewidzianych powziął wątpliwość w zakresie sposobu procedowania w określonej sytuacji, powinien uzgodnić sposób postępowania z Kierownikiem jednostki lub Skarbnikiem.

3. Rachunki VAT w Urzędzie oraz jednostkach Gminy

Wprowadzony przez ustawę MPP i związane z tym utworzenie rachunku VAT, dla każdego posiadacza, wymusza zmianę w zakresie rachunków rozliczeniowych. Każda jednostka organizacyjna oraz Urząd od 1 lipca 2018 r. dysponuje odrębnym rachunkiem VAT.

Przepisy ustawy dopuszczają możliwość tworzenia w dowolnym momencie dodatkowych rachunków VAT przez jednostki organizacyjne/Urząd. Również w przypadku, gdyby dana jednostka/Urząd podjęła/podjął zamiar utworzenia dodatkowego rachunku VAT lub wprowadzenia zmian odnośnie obecnie funkcjonującego rachunku VAT, przed dokonaniem takiej zmiany należy skontaktować się z Kierownikiem jednostki lub Skarbnikiem w celu potwierdzenia słuszności postępowania.

Dopiero po otrzymaniu akceptacji, o której mowa powyżej dopuszcza się dokonywanie jakichkolwiek zmian w zakresie funkcjonowania rachunków jednostki organizacyjnej/Urzędu, w tym rachunku/rachunków VAT.

4. Mechanizm podzielonej płatności dotyczące sprzedaży.

W przypadku sprzedaży przez jednostkę organizacyjną/Urząd towarów lub usług na rzecz innych podatników VAT zapłata za dokonane świadczenie może zostać dokonana z wykorzystaniem Mechanizmu.

Jednostka organizacyjna/Urząd wystawiając fakturę na towary lub usługi wymienione w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT, w której kwota należności ogółem stanowi lub przekracza kwoty o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, zobowiązana jest zastosować zapisy art. 106e ust 18a ustawy o VAT tj. „mechanizm podzielonej płatności”.

5. Wykorzystanie środków na rachunku VAT

Każda jednostka organizacyjna, ze względu na MPP jest zobowiązana dokonywać operacji finansowych zgodnie z poniższą procedurą.

Jednostki organizacyjne/Urząd, mogą wykorzystać środki otrzymane za pośrednictwem Mechanizmu na rachunek VAT w następujący sposób:

- przekazać środki z rachunku VAT na rachunek VAT w ramach posiadacza rachunku,
- dokonać zapłaty ze zgromadzonych środków kwoty VAT wykazanej na otrzymanej fakturze dotyczącej zakupu towarów lub usług, zgodnie z regulacjami punktu 5.2. procedury.
- dokonać zapłaty zobowiązania podatkowego wykazanego w deklaracji VAT.

5.1. Zapłata faktur za pomocą Mechanizmu

Zapłacie za pośrednictwem MPP bezwzględnie podlegają transakcje od podatników za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem (bez względu na liczbę wynikającą z niej płatności) stanowi lub przekracza kwoty o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (tj. na dzień podpisania Zarządzenia 15 000 zł). Transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez w Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji. W przypadku płatności, o których mowa w art. 19a ust. 8 ustawy o VAT komunikacie przelewu, o którym mowa w art. 108a ust. 3 ustawy VAT, podatnik w miejsce informacji, o której mowa w art. 108a ust. 3 pkt 3 ustawy VAT, wpisuje wyraz „zaliczka”.

Zapłacie za pośrednictwem MPP nie podlegają płatności dotyczące:

- kwoty należności wynikającej z faktury dokumentującej transakcje realizowane w wykonaniu umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1445 i 1572), jeżeli podmiot, na rzecz którego dokonywana jest płatność, na dzień dokonania dostawy był partnerem prywatnym, z którym podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-prywatnym, lub jednoosobową spółką partnera prywatnego albo spółką kapitałową, której jedynymi współnikami są partnerzy prywatni, z którą podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-prywatnym,
- potrąceń, o którym mowa w art. 498 Kodeksu cywilnego (tj. przepisów art. 108a ust. 1a i 1b ustawy o VAT nie stosuje się w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane).

Urząd oraz jednostki organizacyjne, w przypadku niewymienionych powyżej transakcji mogą dokonywać płatności za pomocą Mechanizmu. W razie wątpliwości w sprawie zapłaty za pośrednictwem MPP, osoba dokonująca przelewu jest zobowiązana skontaktować się z Kierownikiem jednostki lub Skarbnikiem w celu ustalenia właściwego postępowania.

5.2. Forma zapłaty za faktury za pomocą Mechanizmu

Urząd oraz jednostki organizacyjne, w celu zapłaty za transakcje na rzecz swoich dostawców posługując się Mechanizmem dokonują płatności za pośrednictwem komunikatu przelewu w systemie internetowym banku, w którym prowadzony jest rachunek.

W celu dokonania zapłaty za pośrednictwem MPP, w komunikacie przelewu należy wskazać:

- numer faktury,

- kwotę brutto,
- kwotę VAT,
- NIP kontrahenta,
- rachunek kontrahenta.

W celu realizacji przelewu, bank w pierwszej kolejności obciąża kwotą VAT wskazaną w komunikacie przelewu rachunek VAT Urzędu/jednostki organizacyjnej i uznaje tę kwotę na właściwy rachunek rozliczeniowy Urzędu/jednostki. Następnie rachunek rozliczeniowy jest obciążany całą kwotą (VAT + netto), która jest przekazywana na rachunek kontrahenta. Proces ten następuje automatycznie bez możliwości ingerencji w poszczególne jego fazy.

W przypadku wybrania zapłaty komunikatem przelewu (z wykorzystaniem MPP) przy równoczesnym braku środków / niewystarczających środkach na rachunku VAT, w celu realizacji przelewu, bank obciąża:

- kwotą VAT - w pierwszej kolejności rachunek VAT, zaś w pozostałym (brakującym) zakresie rachunek rozliczeniowy Urzędu/jednostki organizacyjnej,
- kwotą netto – w całości rachunek rozliczeniowy Urzędu/jednostki organizacyjnej.

W przypadku braku wystarczających środków także na rachunku rozliczeniowym, przelew nie zostanie zrealizowany.

5.3. Weryfikacja faktur przed obowiązkową zapłatą mechanizmem podzielonej płatności

Jednostka organizacyjna/Urząd powinna dochować należytej staranności w weryfikacji kontrahentów przed dokonaniem płatności, ma obowiązek sprawdzić co najmniej:

- czy kontrahent na rzecz, którego dokonywana jest płatność ma status czynnego podatnika VAT,
- czy faktura od kontrahenta zawiera wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy o VAT,
- czy faktura od kontrahenta zawiera informację „metoda podzielonej płatności” według art. 106e ust 18a ustawy o VAT. W przypadku braku obowiązkowego zapisu jednostka organizacyjna/Urząd powinna zwrócić się do danego kontrahenta o poprawienie faktury,
- czy suma należności udokumentowanych fakturą ogółem stanowi lub przekracza kwoty o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (tj. na dzień podpisania Zarządzenia 15 000 zł). 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. Jednostka organizacyjna/Urząd ma obowiązek na bieżąco weryfikować kwotę wykazaną w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, a w przypadku jej zmiany zastosować się do nowych przepisów,
- czy rachunek bankowy podany na fakturze jest zgodny z wykazem udostępnionym przez Ministerstwo finansów w Biuletynie Informacji Publicznej (tzw. Białej Liście Podatników). W przypadku braku zgody rachunku bankowego z powyższym wykazem jednostka organizacyjna/Urząd dokonuje wydruku prawidłowego rachunku, załącza do faktury i płaci na rachunek bankowy widniejący na wykazie.

5.4. Wewnętrzne rozliczenia VAT Gminy za pomocą MPP – rozliczenie zobowiązania podatkowego Gminy

Gmina posiada stosowne procedury związane z scentralizowanym rozliczaniem VAT.

Stosownie do posiadanych procedur centralizacji, w przypadku, w którym po stronie jednostki organizacyjnej występuje należność z tytułu VAT, jednostka ta wraz z przekazaniem dokumentacji VAT jest zobowiązana do przekazania na konto Gminy środków odpowiadających wysokości jej należności VAT.

Począwszy od 1 listopada 2019 r. w przypadku konieczności przekazania środków na pokrycie zobowiązania z tytułu VAT jednostki, jest ona obowiązana:

- w pierwszej kolejności dokonać przelewu należności VAT z własnego rachunku VAT na rachunek VAT Gminy w kwocie odpowiadającej zobowiązaniu,

- w przypadku braku wystarczających środków na rachunku VAT, jednostka jest zobowiązana do przekazania brakującej różnicy należności z rachunku rozliczeniowego na rachunek rozliczeniowy Gminy (nie dopuszczalne jest przekazywanie środków z rachunku rozliczeniowego jednostki na rachunek VAT Gminy).

Po otrzymaniu przez Gminę deklaracji częściowych jednostek organizacyjnych wraz z przelanymi środkami na jej rachunek/rachunek VAT, Gmina dokonuje uregulowania zobowiązania podatkowego Gminy w ramach scentralizowanego rozliczenia VAT w pierwszej kolejności z wykorzystaniem środków zgromadzonych na rachunku VAT Gminy. W przypadku braku wystarczających środków, należność zostanie uregulowana z rachunku rozliczeniowego Gminy.

W celu efektywnego wykorzystania środków na rachunkach VAT jednostek organizacyjnych, niezależnie od powyższych zasad, Skarbnik Gminy w każdym momencie, może podjąć decyzję o przekazaniu środków z rachunku VAT danej jednostki na rachunek VAT Gminy.

5.5. Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT

Gmina ma możliwość złożenia wniosku do Urzędu Skarbowego o przeniesienie środków z rachunku VAT na swój rachunek rozliczeniowy (nie dotyczy to jednostek organizacyjnych).

Na wniosek Skarbnika Gminy Kierownik jednostki organizacyjnej jest zobowiązany(a) przygotować wniosek, którego wzór stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej procedury i przekazać go do podpisu Wójtowi.

Przed złożeniem ww. wniosku Skarbnik Gminy dokonuje weryfikacji w zakresie występowania ew. zaległości podatkowych po stronie Gminy.

do Procedury podzielonej płatności w podatku od towarów i usług

Wzór wniosku podatnika o przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT

Wnioskodawca:

Gmina Jabłonna
ul. Modlińska 152
05-110 Jabłonna
NIP: 536-177-15-14

Adres elektroniczny:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Legionowie
ul. Piłsudskiego 43c
05-120 Legionowo

Wniosek o przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy

W imieniu Gminy Jabłonna (dalej: „Gmina”) wnoszę o zgodę na przekazanie środków w wysokości _____ PLN, zgromadzonych przez Gminę na rachunku VAT numer _____ na rachunek bankowy numer _____, dla którego jest prowadzony ten rachunek VAT.

Gmina oświadcza, że nie posiada istniejącej zaległości podatkowej oraz w jej przypadku nie występują przesłanki określone w art. 108b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.).

Wójt Gminy Jabłonna

.....

