

Zarządzenie Nr 167/2019
Wójta Gminy Dobra
z dnia 14 października 2019 roku

w sprawie wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności (MPP) w Gminie Dobra i jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zmianami) oraz art. 108a ust. 1-2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam z dniem 1 listopada 2019 r. przy dokonywaniu płatności za faktury z wykazaną kwotą podatku VAT mechanizm podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.

§ 2. Wprowadzam do stosowania „Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług”, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję wszystkich pracowników jednostki samorządu terytorialnego realizujących przelewy za faktury wystawiane w imieniu i na rzecz jednostki samorządu terytorialnego do stosowania niniejszej Procedury.

§ 4. Zobowiązuję dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia Procedury w kierowanej jednostce organizacyjnej.

§ 5. Niniejsze zarządzenie należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości i należy uwzględnić w polityce rachunkowości jednostki.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 listopada 2019 roku.

WÓJTA
Teresa Dera

Załącznik
do Zarządzenia Nr 167/2019
Wójta Gminy Dobra
z dnia 14 października 2019 r.

Procedura podzielonej płatności w podatku od towarów i usług

§ 1.

1. Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług (zwaną dalej jako „Procedura” lub „Procedury”) wprowadza się celem zapewnienia w Gminie Dobra w jej jednostkach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami”, spójności i jednolitości w realizowaniu nowych zasad płatności kwot wynikających z otrzymanych faktur.
2. Procedura dotyczy otrzymywanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT, rozliczanych z kontrahentami będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług dla jednostek.
3. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 1 listopada 2019 r.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują wszystkie jednostki budżetowe objęte centralizacją w podatku VAT (jednostki scentralizowane).

§ 3

Nowe zasady płatności kwot wynikające z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzielną płatnością i dalej zwane są „mechanizmem podzielonej płatności” (MPP).

§ 4

1. MPP polega na tym, iż płatność całości albo części kwoty wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (zwanego dalej „przelewem Split”).
2. Płatności tej dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca razem z Gminą czynnym podatnikiem VAT na rachunek rozliczeniowy dostawcy towarów i usług, będącego także czynnym podatnikiem VAT.

3. Sprawdzenia statusu dostawcy/świadczeniodawcy jako czynnego podatnika VAT oraz numeru konta bankowego wskazanego na fakturze do przelewu należy dokonać na portalu podatkowym Ministerstwa Finansów, Krajowej Administracji Skarbowej w wykazie podatników VAT. Przelew Split dedykowany podmiotowi, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT zostanie przez bank odrzucony.

4. W przypadku negatywnej weryfikacji numeru konta bankowego wskazanego na fakturze dostawcy/świadczeniodawcy w porównaniu z danymi ujawnionymi w wykazie podatników VAT przelewu nie dokonuje się do czasu wyjaśnienia niezgodności przez wystawcę faktury.

5. Zapłata z zastosowaniem MPP dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu przelewu Split, w którym jednostka wskazuje:

- a) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w MPP,
- 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 usługi jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT (NIP).

6. Zastrzeżenie co do możliwości zapłaty całości lub części netto z faktury wskazuje, że jedna faktura może być opłacana więcej niż jednym przelewem.

7. W ramach jednego przelewu nie można dokonywać zapłaty za więcej niż jedną fakturę na rzecz tego samego kontrahenta. W przypadku wystawienia na rzecz podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc więcej niż jednej faktury zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności może dotyczyć więcej niż jednej faktury.

8. W przypadku wystawienia korekty faktury sprzedaży, zwrot otrzymanej w MPP całości lub części zapłaty, można dokonać również przy użyciu przelewu Split.

§ 5

1. Nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur według MPP, co do zasady, dotyczą każdej faktury, której płatność będzie realizowana po 1 listopada 2019 r., niezależnie od daty wpływu faktury do jednostki.

2. MPP obejmuje również faktury zaliczkowe, przedpłatowe, byleby miały w swej treści wykazany podatek VAT. W komunikacie w polu dotyczącym nr faktury wpisuje się zwrot „zaliczka”.

3. Nie będą uczestniczyły w MPP faktury bez podatku VAT lub faktury ze zwolnieniem z VAT.

§ 6

1. Jednostka, która otrzymała na rachunek VAT jakiegokolwiek wpłaty z tytułu zapłaty podatku VAT na tenże rachunek, nie będzie mogła nim swobodnie dysponować.
2. Środki zgromadzone na rachunku VAT, jednostka będzie mogła rozdysponować albo na wpłatę podatku VAT na rachunek główny VAT Gminy (przekazanie wewnętrzne) w wysokości zobowiązania wynikającego z deklaracji częściowej VAT-7, albo na zapłatę faktur otrzymanych od innych kontrahentów ale tylko w części podatku VAT.
3. Gmina jako podatnik VAT, środki zgromadzone na rachunku głównym VAT Gminy, będzie mogła przekazać na wpłatę podatku VAT do Urzędu Skarbowego i tylko podatku VAT albo dokonać zwrotu podatku naliczonego do jednostki (przekazanie wewnętrzne).

§ 7

1. Każda jednostka Gminy Dobra posiada jeden utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.
2. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT, informując o tym Wydział Finansowy.
3. Gmina jako podatnik VAT posiada główny – wydzielony rachunek VAT dla rozliczeń Gminy Dobra z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.
4. Wydział Finansowy będzie rekomendował wystąpienie Gminy do Naczelnik Urzędu Skarbowego o zwrot i przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT Gminy na wskazany przez Gminę rachunek rozliczeniowy.
5. W sytuacji wydania zgody przez Naczelnika Urzędu Skarbowego na przekazanie wnioskowanej przez Gminę kwoty zwrotu VAT z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy wyższej niż kwota zgromadzona w chwili realizacji zwrotu na rachunku VAT bank zrealizuje niezwłocznie przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek bieżący, do wysokości salda na tym rachunku. W sytuacji wystąpienia powyższej różnicy lub braku środków na rachunku VAT, postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego uznaje się za w całości zrealizowane, w momencie jego realizacji lub próby jego realizacji.

§ 8

1. Jednostka scentralizowana Gminy Dobra przekazuje kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z częściowej deklaracji VAT-7 na główny – wydzielony rachunek VAT Gminy.
2. W przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka scentralizowana kwotę tę przekazuje przelewem Split na rachunek główny VAT Gminy, z użyciem komunikatu „przekazanie własne”.

3. W przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka scentralizowana dokonuje dwóch przelewów:

a) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem Split na rachunek główny VAT Gminy z użyciem komunikatu „przekazanie własne”,

b) pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego, innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek główny VAT Gminy.

4. W przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka scentralizowana dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku na rachunek główny VAT Gminy.

§ 9

1. W przypadku zawierania umów przez Urząd Gminy Dobra i jednostki organizacyjne Gminy w zakresie dostawy towarów i usług, zaleca się by umowy zawierały zapisy dotyczące rozliczenia płatności wynikających z umowy za pośrednictwem MPP. Ponadto w umowie powinno znaleźć się oświadczenie informujące, że wskazany rachunek płatności należy do wykonawcy umowy oraz jest ujęty w wykazie podatników VAT i został dla niego utworzony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności."

2. Zobowiązuje się kierowników jednostek oraz pracowników Urzędu Gminy Dobra do przeprowadzenia analizy zawartych już umów oraz kontaktu z podmiotami z którymi zawarte zostały te umowy, w celu oceny możliwości podpisania stosownych aneksów związanych z MPP.

§ 10

1. W przypadku dokonywania sprzedaży towarów lub świadczenia usług przez jednostki organizacyjne Gminy, dokumentowanymi fakturami na kwotę 15 tys. zł i więcej, w tym też w przypadku refakturowania towarów lub usług, które są wymienione w załączniku nr 15 do ustawy od towarów i usług obowiązującego od 01.11.2019 r. wystawione faktury muszą być oznaczone zwrotem „mechanizm podzielonej płatności”.

2. Nadzór nad realizacją tego obowiązku powierza się dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.