

**ZARZĄDZENIE NR 92/2019
WÓJTA GMINY MASŁOWICE
z dnia 31 października 2019 r.**

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.), w związku z art. 108a-108d ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U z 2018 r., poz. 2174 ze zmianami) zarządzam, co następuje:

§1. Wprowadza się 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. Wprowadza się „Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami” do stosowania, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

§4. Zobowiązuję wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia Procedury w kierowanej jednostce organizacyjnej oraz dostosowania polityki rachunkowości do wprowadzonych zmian w zakresie ewidencji księgowej.

§5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Kierownikom scentralizowanych na gruncie VAT jednostek organizacyjnych.

§6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od 1 listopada 2019 r.

Wójt Gminy
Bogusław Fontkowski

Procedura podzielonej płatności w podatku od towarów i usług

§1. 1. Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Masłowice i jej jednostkach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami” spójności i jednolitości we wprowadzeniu nowych zasad płatności kwot wynikających z otrzymanych faktur.

2. Procedura dotyczy otrzymywanych faktur z wykazanim 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 wykazanim podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzieloną 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 rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego także czynnym podatnikiem VAT.

3. Nie stosuje się mechanizmu podzielonej płatności w przypadku otrzymania proformy oraz dokonania płatności gotówkowych.

4. Sprawdzenie statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT oraz numeru konta bankowego wskazanego na fakturze do przelewu należy dokonać na portalu podatkowym Krajowej Administracji Skarbowej w wykazie podatników VAT (tzw. „białej liście podatników VAT”). Przelew Split dedykowany podmiotowi, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT, zostanie przez bank odrzucony.

5. Płatności za nabyty towar lub usługę dokonuje bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu Split na dwa rachunki bankowe dostawcy, tj. na jego rachunek rozliczeniowy znajdujący się w Wykazie podatników Vat i powiązany z nim rachunek VAT.

6. Rachunek VAT to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Rachunek ten służy tylko i wyłącznie dla celów rozliczeń podatku VAT.

7. Zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest płacona przez nabywcę za pośrednictwem banku bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy dostawcy znajdujący się w Wykazie podatników VAT. Pozostała część zapłaty ceny odpowiadająca kwocie podatku VAT, jest płacona przez bank na jego rachunek VAT.

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

9. W przypadku zapłaty należności za więcej niż jedną fakturę komunikat przelewu w MPP musi obejmować wszystkie faktury wystawione dla podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę oraz kwotę, która odpowiada sumie kwot podatku wykazanych w otrzymanych fakturach. Okres, za

który podatnik może dokonywać takiej zbiorczej płatności w MPP, nie będzie mógł być krótszy niż 1 dzień i dłuższy niż 1 miesiąc. Wówczas jako numer faktury wskazuje się okres, za który dokonywana jest płatność.

10. 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).

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

12. W przypadku otrzymania na rachunek VAT płatności z tytułu faktury wystawionej przez innego podatnika niż Gmina Masłowice (błędna wpłata), dana jednostka organizacyjna Gminy Masłowice, która otrzymała taką płatność, zobowiązana jest do przelania otrzymanych kwot za pomocą mechanizmu podzielonej płatności (split payment) na rachunek VAT, z którego otrzymała błędną wpłatę.

§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. Rozliczeniu według przepisów o odwrotnym obciążeniu podlega dostawa towarów lub świadczenie usług dokonane przed 1 listopada 2019 r., dla których obowiązek podatkowy powstał lub została wystawiona faktura po tej dacie. Ponadto według przepisów o odwrotnym obciążeniu będą rozliczane także dostawy towarów lub świadczenie usług jakkolwiek dokonane po 1 listopada 2019 r., ale dla których wystawiono fakturę (szczególnie zaliczkową) przed tą datą.

2. MPP obejmuje również faktury zaliczkowe, przedpłatowe, byleby miały w swej treści wykazany podatek VAT.

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

§6. 1. W sytuacji posiadania wystarczających środków na rachunku VAT na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanych przez jednostkę faktur z wykazaną kwotą tego podatku, jednostka wypełnia przelew Split.

2. 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 także wypełnić przelew Split. Bank zrealizuje obydwie takie przelewy. Bank odrzuci przelew Split jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka, w wysokości odpowiadającej kwocie realizowanego przelewu.

§7. 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 częstkowej 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, zapłatę równowartości podatku od towarów i usług na rachunki VAT kontrahentów, zapłatę podatku dochodowego, zapłatę składek ZUS, zapłatę odsetek za zwłokę, czy sankcji VAT.

§8. Każda jednostka Gminy Masłowice 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 dział księgowości Urzędu Gminy w Masłowicach.

3. Gmina, jako podatnik VAT posiada rachunek o numerze 51 8973 0003 0030 0030 1918 0001 dla rozliczeń Gminy Masłowice z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.

4. Na wniosek podatnika Naczelnik Urzędu Skarbowego wyda w drodze postanowienia zgodę na przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy.

5. Organ podatkowy będzie wydawał zgodę „do kwoty” wnioskowanej, a nie do kwoty zgromadzonej na rachunku VAT. Postanowienie drogą elektroniczną będzie przekazywane do banku celem jego realizacji i to bank będzie realizował niezwłocznie przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek bieżący. W sytuacji braku środków na rachunku VAT, postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego uznaje się za w całości zrealizowane, w momencie próby jego realizacji. Oznacza to, że Bank nie będzie robił przelewów uzupełniających po wpływie środków na rachunek VAT jednostki.

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

§9. 1. Jednostka scentralizowana Gminy Masłowice przekazuje kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z częstkowej deklaracji VAT-7 na rachunek Gminy o numerze 51 8973 0003 0030 0030 1918 0001.

2. W przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka scentralizowana kwotę tę przekazuje na wyodrębniony rachunek VAT Gminy o nr 98 8973 0003 0030 0030 1918 0028.

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 na wyodrębniony rachunek VAT Gminy o nr 98 8973 0003 0030 0030 1918 0028,

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

§10. 1. W przypadku zawierania umów przez Gminę Masłowice i jednostki organizacyjne w zakresie dostawy towarów i usług, umowy powinny zawierać zapis: „Płatność wynikająca z umowy zostanie dokonana za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment).”

2. Dodatkowo w umowie powinno znaleźć się oświadczenie informujące, że wskazany rachunek bankowy należy do wykonawcy umowy i został dla niego utworzony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej.

3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Masłowice oraz wydziały merytoryczne i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy w Masłowicach do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosownych aneksów oraz oświadczeń związanych z metodą podzielonej płatności (split payment). Wzór oświadczenia określa Załącznik Nr 2 do Zarządzenia.

§11. W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) nie ulega zmianie sposób rozliczania podatku VAT wynikający ze składanych deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją podatkową.

Wójt Gminy
Bogusław Kontkowski

Wzór oświadczenia, który należy zastosować do umów zawartych przed 01 listopada 2019 r.
i nadal obowiązujących:

....., dnia

.....

.....

.....

(nazwa i adres Wykonawcy, NIP)

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że numer rachunku bankowego wskazany na fakturach wystawianych w
związku z realizacją umowy zawartej z Gminą Masłowice, Nr z
dnia jest numerem właściwym dla dokonania rozliczeń na zasadach
podzielonej płatności (split payment), zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r.
o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.)

.....

Podpis (y) osoby (osób) upoważnio -nej (-nych) do reprezentowania

Wójt Gminy
Bogusław Genikowski