

ZARZĄDZENIE NR 153/2019
WÓJTA GMINY GIDLE
Z DNIA 31 PAŹDZIERNIKA 2019 r.

W SPRAWIE WPROWADZENIA MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI
ustala się nowe zasady płatności zobowiązań z otrzymanych faktur z wykazanym
podatkiem VAT w Gminie Gidle i jej jednostkach scentralizowanych

Na podstawie ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018r. poz. 62) oraz art. 96b, art. 108a-108e i załącznika nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 506)

zarządza się, co następuje:

§1.

Wprowadza się 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.

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

§4.

Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia Procedury w kierowanej jednostce organizacyjnej.

§5.

Niniejsze zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Gidle i jej scentralizowanych jednostek.

§6.

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy Gidle i kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 listopada 2019 r.

W O J T
Lech Bugaj

Załącznik nr 1 do
Zarządzenia nr 153/2019
Wójta Gminy Gidle
z dnia 31 października 2019 r.

§1.

Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Gidle i jej jednostkach, zwanych dalej „jednostkami” lub „jednostkami scentralizowanymi”, spójności we wprowadzeniu nowych jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu tylko o należności z faktur z wykazaniem podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami bezpośrednio dla jednostek. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od dnia 1 listopada 2019 roku.

§2.

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują gminne jednostki (jednostki scentralizowane) według wykazu stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§3.

Wskazanie powyższych procedur wynika bezpośrednio ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach, tj. z art. 4 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. poz. 1454).

Zgodnie tym przepisem: „Jednostka samorządu terytorialnego, Gmina Gidle wstępuje z dniem podjęcia rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi we wszystkie przewidziane w przepisach dotyczących podatku prawa i obowiązki jednostek organizacyjnych”

§4.

Nowe zasady płatności należności wynikające z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzieloną płatnością (ang. split payment). W dalszej części zarządzenia te nowe zasady płatności zwane są „mechanizmem podzielonej płatności” (MPP).

§5.

MPP polega na tym, iż płatność należności wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (zwanego dalej „przelewem Split”).

Płatności tej dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca razem z gminą czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT. Wprowadza się obowiązek sprawdzania w Gminie Gidle oraz jednostkach scentralizowanych weryfikacji statusu kontrahenta i jego nr rachunku bankowego przy transakcjach za kwotę 15.000,00 zł brutto lub wyższą za pośrednictwem wykazu podatników VAT prowadzonego przez Szefa KAS, zwanego dalej „białą listą podatników VAT” w dniu dokonania przelewu przed jego realizacją. Aby udowodnić przeprowadzoną w wykazie weryfikację kontrahenta należy wygenerować plik pdf zawierający informację o sprawdzeniu wykazu w konkretnym dniu, który jest dniem zlecenia przelewu i zachować go w formie papierowej w formie dołączenia do faktury. Sprawdzenia statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT należy dokonać na portalu podatkowym pod adresem:

www.portalpodatkowy.pl. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji kontrahenta należy ustalić czy numer konta bankowego podany na fakturze, na który jednostka dokonuje płatności jest tożsamy z numerem konta bankowego wskazanego w białej liście podatników VAT. W przypadku gdy zapłata należności zostanie przekazana przez jednostkę na rzecz kontrahenta dostarczającego towary lub świadczącego usługi na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie przewidziano odpowiedzialność solidarną. Odpowiedzialność solidarna za zaległości podatkowe VAT dostawcy w podatku VAT za dokonanie zapłaty na jego rachunek bankowy inny niż zawarty w białej liście podatników VAT, nie będzie miała zastosowania, gdy jednostka jako dłużnik:

- 1) Zapłatę za transakcję dokona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP) lub
- 2) Mimo dokonania zapłaty na rachunek, który nie figuruje w wykazie, złoży w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu bankowi, stosowne zawiadomienie o tym rachunku do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury (zawiadomienie to musi zawierać: dane gminy jako nabywcy, tj. NIP, nazwę oraz adres siedziby, dane kontrahenta, czyli wystawcy faktury, numer rachunku na który dokonano zapłaty należności, wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek inny niż wskazany w wykazie, a także dzień zapłacenia przelewu na ten rachunek).

Przelew należności na podstawie przelewu Split dokonany na rzecz podmiotu, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany.

§6.

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. Jest to specjalne i nowoutworzone wszystkim podatnikom VAT przez banki konto przeznaczone tylko dla celów rozliczeń podatku VAT.

W ramach jednego przelewu nie można dokonać zapłaty za więcej niż jedną fakturę na rzecz tego samego kontrahenta.

§7.

Rachunek VAT, to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Został on założony i jest prowadzony przez banki od 1 lipca 2018 roku. Ten specjalny rachunek służy od 1 listopada 2019 r. tylko i wyłącznie dla celów rozliczenia podatku VAT. Poczynając od ww. dnia z rachunku VAT można także płacić inne podatki i należności publicznoprawne tj: składki ZUS.

§8.

Nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur wg MPP - co do zasady - dotyczą niektórych faktur, jednakże w przypadku Gminy Gidle wprowadza się ten obowiązek do wszystkich faktur otrzymanych przez urząd ją obsługujący i wszystkie jej jednostki budżetowe podlegające centralizacji rozliczeń VAT. Czyli każdą należność z faktury za każdy nabyty towar czy usługę Gmina Gidle obejmuje obowiązkowym MPP (tzw. realizacja płatności), która przypada po 1 listopada 2019 roku. Oznacza to, że MPP dotyczy każdej faktury, której płatność będzie realizowana po dniu 1 listopada 2019 r. niezależnie od daty wpływu faktury do jednostki.

Sporadycznie dopuszcza się możliwość zapłaty faktury bez zastosowania mechanizmu podzielonej płatności, jednak dotyczy to faktur z tytułu jednorazowych zakupów do łącznej kwoty faktury 500,00 złotych brutto. Decyzja o zapłacie faktury bez zastosowania MPP należy do kierownika jednostki. W ww. sytuacji należy zastosować się do przepisu z § 5. pkt 2)

Mechanizm podzielonej płatności nie dotyczy faktur opłaconych gotówką. Możliwość opłacenia faktur gotówką dotyczy wyłącznie faktur za jednorazowe zakupy do kwoty brutto 1.000,00 złotych.

§9.

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.

§10.

Z dniem 1 listopada 2019 r. ustawowo wyznaczony obowiązkowy MPP całkowicie zastępuje odwrotne obciążenie. Do dostawy towarów i świadczenia usług, które miały miejsce przed 1 listopada 2019 r. mają zastosowanie przepisy o odwrotnym obciążeniu.

§11.

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

§12.

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

Załącznik nr 2 do
Zarządzenia nr 153/2019
Wójta Gminy Gidle
z dnia 31 października 2019 r.

Wykaz jednostek objętych obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności
zgodnie z Zarządzeniem nr 153/2019 Wójta Gminy Gidle z dnia 31 października 2019 r.:

1. Urząd Gminy Gidle
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gidlach
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Gidlach
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Pławnie
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Ciężkowicach
6. Publiczne Przedszkole w Pławnie
7. Publiczne Przedszkole w Ciężkowicach