

ZARZĄDZENIE NR 94/19
BURMISTRZA MIASTA I GMINY SZLICHTYNGOWA
z dnia 11 lipca 2019 roku

w sprawie: rozliczania płatności podatku VAT w Gminie Szlichtyngowa za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment)

Na podstawie ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (t.j. Dz. U. 2019 r. poz. 2174 ze zm.) oraz art. 30 ust 1. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2019 r., poz. 506 ze zm.), wprowadzającej do polskiego systemu prawa podatkowego m.in. tzw. mechanizm podzielonej płatności (split payment), zarządzam, co następuje:

§1

W celu zapewnienia w Gminie Szlichtyngowa i jej jednostkach budżetowych oraz w zakładzie budżetowym spójności w 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 będących dostawcami towarów lub będących świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek, wprowadza się procedury w tym zakresie obowiązujące od 01.08.2019r.

§2

Każda jednostka budżetowa oraz samorządowy zakład budżetowy Gminy Szlichtyngowa posiada jeden utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.

§3

W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka budżetowa oraz samorządowy zakład budżetowy Gminy Szlichtyngowa występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT, informując o tym Skarbnika Miasta i Gminy Szlichtyngowa.

§4

Gmina jako Centrala VAT posiada główny – wydzielony rachunek VAT dla rozliczeń Gminy z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT oraz dodatkowy - wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.

§5

1. Jednostki budżetowe oraz samorządowy zakład budżetowy Gminy Szlichtyngowa przy płatnościach z tytułu otrzymanych faktur VAT zobowiązane są do płatności

z tytułu wystawionych faktur VAT za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment), począwszy od dnia 01 sierpnia 2019 r.

2. Wprowadza się „Instrukcję stosowania mechanizmu podzielonej płatności”, zwaną dalej „Instrukcją”, do stosowania, stanowiącą Załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§6

W przypadku zawierania umów przez Gminę Szlichtyngowa oraz jednostki organizacyjne w zakresie dostawy towarów i usług, umowy powinny zawierać zapisy dotyczące rozliczenia płatności wynikających z umowy za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment). Ponadto w umowie powinno znaleźć się oświadczenie informujące, że wskazany rachunek płatności należy do wykonawcy umowy i został dla niego utworzony wydzielony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej.

§7

Ponadto zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych i zakładu budżetowego Gminy Szlichtyngowa oraz pracowników Urzędu Miasta i Gminy Szlichtyngowa o zebranie oświadczeń do zawartych umów, że rachunek bankowy należy do wykonawcy umowy i służy do prowadzonej działalności gospodarczej (wzór oświadczenia – Załącznik Nr 2). Sprawdzenie statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT należy dokonać na portalu podatkowym pod adresem: www.portalpodatkowy.pl.

§8

Dyrektorów oraz kierowników jednostek organizacyjnych zobowiązuje się do:

1. Zapoznania się z przepisami dotyczącymi mechanizmu podzielonej płatności.
2. Dostosowania polityki rachunkowości do wprowadzonych zmian w zakresie ewidencji księgowej.

§9

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Szlichtyngowa.

§10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01 sierpnia 2019 roku.

Z. p. BURMISTRZA
Stanisław Kajman
Z-CA BURMISTRZA

**Instrukcja
stosowania mechanizmu podzielnej płatności
w Gminie Szlichtyngowa**

§ 1

Zakres stosowania

1. Instrukcja jest stosowana od 01.08.2019 r.
2. Instrukcja reguluje zasady prowadzenia oraz stosowania rachunku VAT (lub rachunków VAT) oraz płatności, co do których ma zastosowanie mechanizm podzielonej płatności, o którym mowa w rozdziale 1a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2174 ze zm.).

§ 2

**Odpowiedzialność za wykonywanie i ewidencjonowanie transakcji z wykorzystaniem
z mechanizmu podzielonej płatności**

1. Prowadzenie ewidencji umożliwiającej poprawne sporządzenie deklaracji podatkowej należy do obowiązków działu głównego księgowego/skarbnika.
2. Decyzje, czy do danej zapłaty stosuje się mechanizm podzielonej płatności, podejmuje główny księgowy/skarbnik.
3. Wypełnianie komunikatów przelewów należy do obowiązków:
 - 1) w zakładzie budżetowym głównego księgowego lub osoby przez niego wyznaczonej;
 - 2) w urzędzie gminy głównego księgowego lub osoby przez niego wyznaczonej;
 - 3) w jednostkach budżetowych głównego księgowego lub osoby przez niego wyznaczonej;
4. W celu dokonania płatności w mechanizmie podzielonej płatności osoba wskazana wypełnia specjalny komunikat przelewu, który powinien zawierać co najmniej:
 - 1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;
 - 2) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto;
 - 3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność;
 - 4) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku (numer NIP).
5. Utworzenie nowych kont do ewidencji rachunków VAT należy do obowiązków głównego księgowego.
6. Wprowadza opisy dla konta VAT:
 - 1) wprowadza się analityczne do konta „Rachunek budżetu” konto 133 „VAT”;
 - 2) w jednostkach budżetowych wprowadza się analityczne do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” konto 130 „VAT”;

- 3) w zakładzie budżetowym wprowadza się analitycznie do konta 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych” konto 131 „VAT”;
- 4) księgowania na kontach „Rachunek VAT” są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

§ 3

Procedury

Wybrane płatności faktur, zwroty z faktur korygujących, jak również zwroty nienależnych kwot w walucie polskiej są dokonywane w ramach mechanizmu podzielonej płatności. Decyzję odnośnie do sposobu zapłaty faktury (w mechanizmie podzielonej płatności lub w sposób tradycyjny) podejmuje każdorazowo główny księgowy.

§ 3.1

Funkcjonowanie rachunku VAT

1. Funkcjonuje odrębny rachunek VAT dla organu.
2. Każda jednostka organizacyjna posiada wyodrębniony rachunek VAT.
3. Głównym rachunkiem VAT, który służy w pierwszej kolejności do dokonywania spłat zobowiązań, odsetek i innych zaległości z tytułu VAT – rozliczeń z urzędem skarbowym, jest rachunek VAT organu.
4. Jednostka dla każdego nowo otwartego rachunku VAT tworzy w systemie księgowości odrębne konto analityczne.
5. Informacje o numerze konta bankowego, będącego rachunkiem VAT, jednostka otrzymuje od banku.
6. Jednostka prowadzi rejestr wszystkich posiadanych rachunków VAT, ze wskazaniem, jakie operacje gospodarcze planuje wykonywać z wykorzystaniem każdego z nich, ze szczególnym zaznaczeniem, który rachunek będzie służył do regulowania zobowiązań podatkowych (będąc głównym rachunkiem VAT).
7. Rachunek VAT wskazany przez jednostkę, jako główny rachunek VAT. W przypadku nadwyżki środków pieniężnych może również służyć do spłaty VAT wynikającego z otrzymanych faktur.
8. W przypadku, gdy na rachunku wskazanym jako główny rachunek VAT nie ma wystarczających środków na spłatę zobowiązań, odsetek czy innych zaległości z tytułu VAT, wówczas dokonuje się na rachunek główny VAT przelewów środków pieniężnych z innych rachunków VAT, a w razie dalszego niedoboru środków pieniężnych – także z innych rachunków rozliczeniowych jednostki.

§ 3.2

Dokonywanie zapłaty zobowiązań podatkowych

1. Po sporządzeniu deklaracji VAT dokonuje się zapłaty zobowiązania z tytułu nadwyżki VAT należnego nad VAT naliczonym.

2. Płatność podatku następuje z głównego rachunku VAT.
3. Płatności podatku dokonuje główny księgowy lub osoba przez niego wyznaczona.
4. Jeżeli płatność następuje przed wymaganym terminem, to płatność zobowiązania podatkowego z tytułu VAT może być dokonana z uwzględnieniem zmniejszenia zobowiązania (potrącenia).
5. Możliwą kwotę potrącenia ustala osoba dokonująca zapłaty zobowiązania z tytułu VAT, stosując następujący wzór:

$$S = Zr \frac{n}{360}$$

gdzie:

- S** – kwota, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku,
Z – kwota zobowiązania podatkowego wynikająca z deklaracji podatkowej, przed obniżeniem tego zobowiązania,
r – stopa referencyjna NBP obowiązująca na 2 dni robocze przed dniem zapłaty podatku,
n – liczba dni od dnia, w którym obciążono rachunek VAT (ale z wyłączeniem tego dnia), do dnia, w którym upływa termin zapłaty podatku (włącznie z tym dniem).

Kwotę obniżki stanowi kwota obliczona zgodnie z ust. 5, zaokrąglona do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

§ 3.3

Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym

1. Zwrot podatku naliczonego nad podatkiem należnym zostaje przelany przez urząd skarbowy na wskazany przez jednostkę rachunek VAT, będący jej głównym rachunkiem VAT.
2. Zwrot przez urząd skarbowy podatku jest możliwy po uprzednim złożeniu wniosku przez jednostkę. Wniosek składa się wraz z deklaracją podatkową.
3. Środki pochodzące ze zwrotu VAT mogą zostać przebrane z głównego rachunku VAT na inne rachunki VAT na podstawie zlecenia złożonego do banku.
4. Środki pochodzące ze zwrotu VAT mogą zostać przebrane z głównego rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy jednostki, niebędący rachunkiem VAT, jeżeli jednostka złoży do urzędu skarbowego wniosek stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej instrukcji.
5. Wniosek, o którym mowa w ust. 2, może być złożony przez głównego księgowego.
6. Termin na wydanie postanowienia urzędu skarbowego, w którym organ skarbowy może wyrazić zgodę na przelew środków, wynosi 60 dni.
7. Jeżeli po wydaniu postanowienia, o którym mowa w ust. 6, na głównym rachunku VAT nie ma już środków, na jakie wskazywała jednostka, kiedy składała wniosek do urzędu skarbowego, jednostka – na podstawie otrzymanego postanowienia – może zgłosić do banku chęć przekazania środków z głównego rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy w wysokości dostępnych środków zgromadzonych na głównym rachunku VAT.

Załącznik Nr 1
do instrukcji stosowania
mechanizmu podzielonej płatności
w Gminie Szlichtyngowa

.....
(miejscowość, data)

.....
(pieczęć jednostki)

Naczelnik Urzędu Skarbowego

WNIOSK

O przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy powiązany z rachunkiem VAT.

Na podstawie art. 108b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów
i usług, działając w imieniu
(nazwa jednostki)

wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie środków pieniężnych w kwocie zł,
zgromadzonych na rachunku VAT – numer konta
(numer rachunku VAT)

prowadzony przez
(nazwa i oddział banku)

na rachunek rozliczeniowy – numer konta
(numer rachunku VAT)

prowadzony przez
(nazwa i oddział banku)

.....
(podpis osoby upoważnionej
do reprezentowania jednostki)

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr .../19
z dnia 27 czerwca 2019 r.

.....
(pieczętką firmowa)

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że rachunek bankowy wykazany przeze mnie na fakturze do płatności jest / nie jest* rachunkiem osobistym ROR, oraz jest / nie jest* wskazany do Urzędu Skarbowego jako rachunek właściwy do prowadzonej działalności gospodarczej.

*- nie właściwe skreślić