

Zarządzenie nr 106/2019..  
Burmistrza Miasta Działdowo  
z dnia 6.10.2019..

w sprawie: wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT

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

§ 1

Wprowadza się procedurę, której celem jest zapewnienie w Gminie Miasto- Działdowo, jej jednostkach budżetowych i zakładzie budżetowym, zwanych dalej „jednostkami” spójności we wprowadzeniu jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu tylko o należności z faktur z wykazaniem podatkiem VAT, otrzymanych od kontrahentów, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują jednostki objęte skonsolidowanym rozliczeniem Gminy dla celów podatku od towarów i usług.

§ 3

Wskazanie powyższych procedur wynika bezpośrednio ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach tj. z art. 4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług (...) przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U z 2018 r. poz. 280 t.j.) oraz zarządzenia nr 136/2016 Burmistrza Miasta Działdowo z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie-Miasto Działdowo ze zm.

§ 4

Wykaz skrótów:

1. Zasady płatności należności wynikające z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane podzielną płatnością w dalszej części zarządzenia zwane są „mechanizmem podzielonej płatności”(MPP).
2. Biała lista – wykaz wszystkich podatników VAT prowadzony do dnia 1 września 2019 r. przez Szefa KAS, za pomocą którego nabywcy towarów i usług mają obowiązek weryfikacji statusu swojego dostawcy pod względem podatku VAT i jego numeru rachunku bankowego.

§ 5

1. 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, będący

też czynnym podatnikiem VAT. Sprawdzenia statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT należy dokonać na portalu podatkowym obsługiwanym przez Ministerstwo Finansów. Przelew należności przy użyciu przelewu Split dokonany na rzecz podmiotu, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany.

2. 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 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 utworzone wszystkim podatnikom VAT przez banki konto przeznaczone tylko do celów rozliczeń podatku VAT.
3. 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 r.. Rachunek ten służy tylko i wyłącznie dla celów rozliczeń podatku VAT. Wpływ innych należności oraz pokrywanie z niego innych należności niż sam podatek VAT jest niedopuszczalne prawnie.
4. Nie jest możliwe uregulowanie w MPP wyłącznie kwoty netto, przykładowo w odniesieniu do faktur, w których nie wykazano kwoty podatku np. czynności zwolnione od podatku.

#### § 6

1. Zasady płatności należności z otrzymanych faktur z zastosowaniem MPP wprowadza się jako obowiązkowe dla faktur opłacanych po dniu 1 listopada 2019 r., wobec sprzedaży usług i towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, w sytuacji, gdy wartość brutto transakcji wyniesie powyżej 15.000,00 zł lub równowartość tej kwoty, a sprzedawca i odbiorca są podatnikami VAT.
2. MPP ma zastosowanie również dla jednorazowej transakcji przekraczającej równowartość 15.000,00 zł bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, w przypadku stwierdzenia niezgodności rachunku na fakturze z rachunkiem na wykazie podatników tzw. białej liście.

#### § 7

Podatnik VAT dokonujący sprzedaży towarów czy usług wymienionych w załączniku nr 15, spełniający warunki do zastosowania MPP, ma obowiązek na fakturze dokumentującej daną czynność wpisać adnotację „mechanizm podzielonej płatności”. W przypadku gdy faktura zostanie wystawiona bez tego oznaczenia podatnik i nabywca posiadają instrumenty do naprawienia zaistniałego błędu (faktura korygująca/nota korygująca).

#### § 8

Nabywca, który otrzyma fakturę z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności” ma obowiązek uregulowania należności wynikającej z przedmiotowej faktury w MPP. Brak adnotacji sprzedawcy na fakturze o treści jw nie zwalnia jednak nabywcy z obowiązku każdorazowego badania przedmiotu transakcji oraz regulowania płatności w przewidziany prawem sposób. Nabywca jest zobowiązany do weryfikacji, które pozycje na fakturze są faktycznie objęte obowiązkiem Split Payment. Nabywca inicjuje płatność i odpowiada w pełni za wybór formy płatności.

#### § 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 obydwie rodzaje takich przelewów. Bank odrzuci przelew Split (także zwykły przelew), jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka.

#### § 10

W przypadku zaistnienia konieczności uwolnienia środków z rachunku VAT, wniosek do naczelnika urzędu skarbowego w tym zakresie składa Gmina-Miasto Działdowo jako podatnik VAT, na wcześniejszy wniosek wewnętrzny jednostki złożony do Gminy.

#### § 11

§ 9 ust. 20 Procedury realizacji zobowiązań publicznoprawnych w zakresie podatku od towarów i usług przez Gminę-Miasto Działdowo przyjętej Zarządzeniem nr 136/2016 Burmistrza Miasta Działdowo z dnia 23 grudnia 2016 r. ze zm., otrzymuje brzmienie:

„W celu dokonania płatności podatku VAT wynikającego z deklaracji częściowej (nadwyżkę należnego nad naliczonym), jednostka złoży dyspozycję bankowi o przelanie tych środków na rachunek VAT Gminy-Miasto Działdowo w ramach tzw. przekazania własnego, w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po danym okresie rozliczeniowym (przedszkola do 13.). Kwota brutto takiego przelewu winna być równa kwocie podatku VAT, w tytule przelewu należy wpisać „przekazanie własne za m-c – nazwa jednostki”. Zapłata VAT z tytułu przeprowadzanych rozliczeń jest dokonywana przez Gminę”.

#### § 12

Niniejsze zarządzenie stanowi element scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie-Miasto Działdowo.

#### § 13

Zobowiązuje się kierowników jednostek do wdrożenia procedury w kierowanych jednostkach organizacyjnych oraz dostosowania przepisów wewnętrznych w powyższym zakresie.

#### § 14

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi, Dyrektorom jednostek budżetowych, Kierownikowi samorządowego zakładu budżetowego, kierownikom komórek organizacyjnych oraz upoważnionym pracownikom Urzędu Miasta Działdowo, o których mowa w Procedurze realizacji zobowiązań publicznoprawnych w zakresie podatku od towarów i usług przez Gminę-Miasto Działdowo.

§ 15

Osoby, którym powierzono wykonanie zarządzenia oraz osoby, którym kierownicy jednostek powierzą obowiązki realizacji zadań wynikających z tej procedury ponoszą pełną odpowiedzialność, w tym odpowiedzialność na zasadach przewidzianych w KKS za prawidłową realizację swoich obowiązków.

§ 16

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 listopada 2019 r.

BURMISTRZ  
*Grzegorz Mironiński*