

Zarządzenie Nr 104/2019
Burmistrza Reszla
z dnia 30 sierpnia 2019 roku

w sprawie: wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT

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, 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, z późn. zm.), uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C- 276/14 z dnia 29 września 2015 r.

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Reszel i jej jednostkom organizacyjnym, zwanych dalej „jednostkami”, spójności w wprowadzeniu nowych jednolitych zasad płatności zobowiązań wynikających z otrzymanych faktur.
2. Zarządzenie niniejsze dotyczy zobowiązań wynikających z faktur, z wykazaniem podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek oraz będących podatnikami podatku VAT.
3. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 1 października 2019 roku.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują gminne jednostki organizacyjne wskazane w Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wprowadzenie powyższych procedur wynika bezpośrednio z specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach, tj. z art. 4 ustawy dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług (...) przez jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. 2018 poz. 280 z późn. zm.), zgodnie z którym „Jednostka samorządu terytorialnego, której jednostki organizacyjne rozliczały się jako odrębni podatnicy, 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 ze wykazanim podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzieloną płatnością (ang. split payment). W dalszej części zarządzenia nowe zasady płatności zwane są „mechanizmem podzielonej płatności (MPP)”.

§ 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, będąca razem z gminą czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT. Sprawdzenia statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT należy dokonać na portalu podatkowym pod adresem: www.portalpodatkowy.pl. 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.

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 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.

3. Rachunek VAT, to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. 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 prawnie niedopuszczalne.

4. Wszelkie wpłaty podatku VAT na rachunek VAT będą mogły być rozdysponowane albo na wpłatę VAT do US, albo na zapłatę zobowiązań wynikających z faktur VAT — w części podatku VAT.

5. Dyspozycje wypłaty środków z rachunku VAT, odbywają się jedynie za zgodą Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kętrzynie, w trybie przepisów ustawy o VAT.

§ 6

1. Nowe zasady płatności zobowiązań wynikających z faktur według MPP, odnoszą się do wszystkich otrzymanych faktur, począwszy od dnia 1 października 2019 roku.

2. Ustalenia zawarte w ust. 1 dotyczą także faktur zaliczkowych i na przedpłaty, które mają wykazany podatek VAT.

3. Modelu MPP nie stosuje się do faktur z odwrotnym obciążeniem oraz faktur proforma.

§ 7

1. 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.

2. W ramach jednego przelewu nie można dokonywać zapłaty za więcej niż jedną fakturę.

3. W komunikacie przelewu należy podać numer, za pomocą którego dostawca towarów lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

4. Należy dołożyć szczególnej staranności wpisując właściwe kwoty w komunikacie przelewu, w celu uniknięcia pomyłek dotyczących podatku VAT, gdyż przelew zostanie zrealizowany według danych z komunikatu przelewu.

§ 8

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Reszel i jej scentralizowanych jednostek.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 października 2019 roku.