

Zarządzenie nr 120.122.2019
Wójta Gminy Psary
z dnia 24 października 2019 r.

w sprawie stosowania procedury podzielonej płatności VAT (split payment)

Na podstawie art. 30 ust.1, art. 31 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2019. poz. 506 z późn. zm.), art.108 a, art.108 b ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2018. poz. 2174 z późn. zm.)

zarządzam

§ 1

Wprowadza się zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności dla Gminy Psary i jej jednostek organizacyjnych.

§ 2

1. Mechanizm podzielonej płatności ma zastosowanie wyłącznie w sytuacji, gdy:
 - dostawca towarów i usług jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług – należy zweryfikować na portalu podatkowym prowadzonym przez Ministra Finansów,
 - dostawa towarów i usług polega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (z wyłączeniem stawki podatku VAT 0%) - faktura musi zawierać kwotę netto oraz kwotę podatku VAT,
 - transakcja rozliczana jest w walucie krajowej,
 - zapłata za fakturę dokonywana jest wyłącznie w sposób bezgotówkowy (nie dotyczy transakcji gotówkowych i realizowanych przy użyciu kart płatniczych).
2. W przypadku sprzedaży na rzecz podatnika podatku od towarów i usług (VAT) obejmującej towary i usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, gdy jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę płatności, wynosi 15 000 zł brutto lub więcej - wystawiona faktura zawiera wyrazy: „mechanizm podzielonej płatności” (MPP).
3. Przy dokonywaniu płatności w wysokości co najmniej 15.000,00 zł brutto za nabyte towary lub usługi z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, jednostka organizacyjna jest obowiązana zastosować mechanizm podzielonej płatności (MPP), gdy chociaż jedna pozycja otrzymanej faktury, bez względu na wysokość kwoty tej pozycji, jest objęta załącznikiem nr 15 do ustawy o VAT.
4. Mechanizm podzielonej płatności (MPP) stosuje się odpowiednio do płatności zaliczek, przedpłat, zaliczek i rat, ale tylko wtedy, gdy nabywca przed dokonaniem płatności otrzyma na tę okoliczność fakturę. Wtedy w komunikacie przelewu, w miejsce informacji o numerze faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność, wpisuje wyraz „zaliczka”, „przedpłata” itd.
5. Jednostki organizacyjne, które otrzymały fakturę z wykazaną kwotą podatku VAT, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury - w przypadku braku wprowadzenia obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności dla danego typu transakcji – mogą, ale nie muszą zastosować mechanizmu podzielonej płatności.
6. W przypadku wystawienia na rzecz nabywcy: Gminy Psary, a odbiorcy: jednostki organizacyjnej Gminy Psary, przez jednego dostawcę (usługodawcę) w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc, więcej niż jednej faktury - zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności może dotyczyć więcej niż jednej faktury. W takim przypadku, komunikat przelewu:

- obejmuje wszystkie faktury wystawione dla danej jednostki organizacyjnej przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc;
- zawiera kwotę odpowiadającą sumie kwot podatku wykazanych w fakturach;

w komunikacie przelewu, w miejsce informacji o numerze faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność, wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność.

7. Jeżeli faktura dotyczy sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy fiskalnej, do egzemplarza faktury pozostającego u sprzedawcy dołącza się paragon dokumentujący tę sprzedaż. Nie dotyczy to sprzedaży dokumentowanej fakturą wystawianą przy zastosowaniu kasy fiskalnej, w przypadkach gdy wartość sprzedaży i kwota podatku są zarejestrowane w raporcie fiskalnym dobowym kasy.

8. W przypadku otrzymania dokumentu potocznie zwanego „fakturą pro forma” nie można stosować MPP, gdyż dokument ten nie jest fakturą w rozumieniu ustawy o VAT.

§ 3

Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności odbywa się za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:

- rachunek bankowy do obciążenia,
- rachunek VAT,
- nazwę dostawcy,
- numer rachunku bankowego dostawcy,
- kwotę brutto,
- kwotę VAT,
- identyfikator podatkowy (NIP) dostawcy towaru lub usługodawcy,
- numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
- tytuł płatności.

§ 4

Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, że:

- zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku VAT wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest na rachunek VAT,
- zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT.

§ 5

W celu stosowania mechanizmu podzielonej płatności bank prowadzący bankową obsługę jednostek organizacyjnych otworzy dla rachunków rozliczeniowych rachunki VAT. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka występuje do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT, jednocześnie informując Gminę Psary pisemnie ze wskazaniem numeru dodatkowego rachunku VAT oraz celu w jakim został stworzony

§ 6

Rozliczenie podatku VAT należnego przeprowadzane będzie w następujący sposób:

- jednostka organizacyjna Gminy Psary przekazuje kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z częściowej deklaracji na wydzielony rachunek VAT Gminy,
- w przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna kwotę tę przekazuje przelewem split payment na rachunek VAT Gminy,
- w przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna dokonuje dwóch przelewów:
 - a) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem split payment na rachunek VAT Gminy,
 - b) pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego, innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek Gminy.
- w przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku na rachunek Gminy.

§ 7

Jeżeli faktura dotyczy sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy fiskalnej, do egzemplarza faktury pozostającego u sprzedawcy dołącza się paragon dokumentujący tę sprzedaż. Nie dotyczy to sprzedaży dokumentowanej fakturą wystawianą przy zastosowaniu kasy fiskalnej, w przypadkach gdy wartość sprzedaży i kwota podatku są zarejestrowane w raporcie fiskalnym dobowym kasy.

§ 8

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, naczelnicy i kierownicy komórek organizacyjnych oraz osoby zajmujące samodzielne stanowiska zobowiązani są do:

- weryfikacji kontrahenta przed rozpoczęciem z nim współpracy,
- wydruku potwierdzającego dokonanie sprawdzenia kontrahenta na tzw. białej liście podatników VAT.

§ 9

Dostosowanie się do nowych przepisów wymaga od Referatu Finansów:

- zweryfikowania (w dniu zlecenia przelewu) czy rachunek, na który dokonuje się płatności należy do czynnego podatnika VAT i znajduje się na białej liście,
- kontrolowania na bieżąco prawidłowości rozliczeń po dokonaniu przelewu, aby w przypadku zidentyfikowania błędu poinformować, w ciągu 3 dni naczelnika urzędu skarbowego o nieprawidłowościach.

§ 10

Wszelkie wpłaty na rachunki VAT oznaczone jako wpłaty mylne, po sprawdzeniu braku uzasadnienia dla możliwości ich przyjęcia i zakwalifikowania do źródeł dochodów, podlegają zwrotowi na rachunki VAT podatników, którzy dokonali tych wpłat.

Zwrot środków z rachunku VAT na rachunek bieżący Gminy Psary może odbyć się po uzyskaniu stosownej zgody właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

§ 11

Od dnia 1 listopada 2019 roku przy zawieraniu umów kontrahentem wprowadzić należy zapis:

„Oświadczam, że wskazany w umowie/fakturze numer rachunku bankowego jest właściwym do dokonywania rozliczeń na zasadach podzielonej płatności (split payment) i wskazanym w wykazie kont bankowych na tzw. białej liście, zgodnie z zapisami Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2018.2174), pod rygorem odmowy zapłaty”

Na drukach zapytania ofertowego zamieszcza się zapis:

„Numer rachunku bankowego wskazany w fakturze musi być numerem właściwym do dokonywania rozliczeń na zasadach podzielonej płatności (split payment) i wskazanym w wykazie kont bankowych na tzw. białej liście, zgodnie z zapisami Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2018.2174)”.

§ 12

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 13

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 listopada 2019 roku.