

Zarządzenie Nr 82/2018
Wójta Gminy Kołbaskowo
z dnia 28 września 2018 roku

w sprawie wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności (MPP) w Gminie Kołbaskowo i jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zmianami) oraz art. 108a ust. 1-2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się z dniem 1 października 2018 r. 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. Zobowiązuję wszystkich pracowników jednostki samorządu terytorialnego realizujących przelewy za faktury wystawiane w imieniu i na rzecz jednostki samorządu terytorialnego do stosowania niniejszej Procedury.

§ 4. Zobowiązuję wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia Procedury w kierowanej jednostce organizacyjnej.

§ 5. Niniejsze zarządzenie należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości i należy uwzględnić w polityce rachunkowości jednostki.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Malgorzata Schwarz

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 82/2018
Wójta Gminy Kołbaskowo
z dnia 28 września 2018 r.

Procedura podzielonej płatności w podatku od towarów i usług

§ 1.

1. Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Kołbaskowo w jej jednostkach budżetowych oraz zakładzie budżetowym, zwanych dalej „jednostkami”, spójności i jednolitości we wprowadzeniu nowych zasad płatności kwot wynikających z otrzymanych faktur.
2. Procedura dotyczy otrzymywanych faktur z wykazanym podatkiem VAT, rozliczanych z kontrahentami będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług dla jednostek.
3. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 1 października 2018 r.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują wszystkie jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy objęte centralizacją w podatku VAT (jednostki scentralizowane).

§ 3

Nowe zasady płatności kwot wynikające z otrzymanych faktur z wykazanym podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzielną płatnością i dalej zwane są „mechanizmem podzielonej płatności” (MPP).

§ 4

1. MPP polega na tym, iż płatność całości albo części kwoty wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (zwanego dalej „przelewem Split”).
2. Płatności tej dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca razem z Gminą czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego także czynnym podatnikiem VAT.

3. Sprawdzenie statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT należy dokonać na portalu podatkowym Ministerstwa Finansów. Przelew Split dedykowany podmiotowi, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT, zostanie przez bank odrzucony.
4. Płatności za nabyty towar lub usługę dokonuje bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu Split na dwa rachunki bankowe dostawcy, tj. na jego rachunek rozliczeniowy i powiązany z nim rachunek VAT.
5. Rachunek VAT to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Jest on założony i prowadzony przez bank od 1 lipca 2018 r. Rachunek ten służy tylko i wyłącznie dla celów rozliczeń podatku VAT.
6. Zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest płacona przez nabywcę za pośrednictwem banku bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy dostawcy. Pozostała część zapłaty ceny odpowiadająca kwocie podatku VAT, jest płacona przez bank na jego rachunek VAT.
7. Zastrzeżenie co do możliwości zapłaty całości lub części netto z faktury wskazuje, że jedna faktura może być opłacana więcej niż jednym przelewem.
8. W ramach jednego przelewu nie można dokonywać zapłaty za więcej niż jedną fakturę na rzecz tego samego kontrahenta.
9. Zapłata z zastosowaniem MPP dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu przelewu Split, w którym jednostka wskazuje:
 - a) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w MPP,
 - b) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto,
 - c) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność.
 - d) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługi jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT (NIP).
10. W przypadku wystawienia korekty faktury sprzedaży, zwrot otrzymanej w MPP całości lub części zapłaty, można dokonać również przy użyciu przelewu Split.

§ 5

1. Nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur według MPP, co do zasady, dotyczą każdej faktury, której płatność będzie realizowana po 1 października 2018 r., niezależnie od daty wpływu faktury do jednostki.
2. MPP obejmuje również faktury zaliczkowe, przedpłatowe, byleby miały w swej treści wykazany podatek VAT.
3. Nie będą uczestniczyły w MPP faktury bez podatku VAT lub faktury ze zwolnieniem z VAT.

§ 6

1. W sytuacji posiadania wystarczających środków na rachunku VAT na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanych przez jednostkę faktur z wykazaną kwotą tego podatku, jednostka wypełnia przelew Split.
2. 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 także wypełnić przelew Split. Bank zrealizuje obydwie takie przelewy. Bank odrzuci przelew Split jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka, w wysokości odpowiadającej kwocie realizowanego przelewu.

§ 7

1. Jednostka, która otrzymała na rachunek VAT jakiegokolwiek wpłaty z tytułu zapłaty podatku VAT na tenże rachunek, nie będzie mogła nim swobodnie dysponować.
2. Środki zgromadzone na rachunku VAT, jednostka będzie mogła rozdysponować albo na wpłatę podatku VAT na rachunek główny VAT Gminy (przekazanie wewnętrzne) w wysokości zobowiązania wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7, albo na zapłatę faktur otrzymanych od innych kontrahentów ale tylko w części podatku VAT.
3. Gmina jako podatnik VAT, środki zgromadzone na rachunku głównym VAT Gminy, będzie mogła przekazać na wpłatę podatku VAT do Urzędu Skarbowego i tylko podatku VAT albo dokonać zwrotu podatku naliczonego do jednostki (przekazanie wewnętrzne).

§ 8

1. Każda jednostka Gminy Kołbaskowo posiada jeden utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.
2. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT, informując o tym Referat Finansowy.
3. Gmina jako podatnik VAT posiada główny – wydzielony rachunek VAT dla rozliczeń Gminy Kołbaskowo z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.
4. Na wniosek podatnika Naczelnik Urzędu Skarbowego wyda w drodze postanowienia zgodę, na przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy.
5. Organ podatkowy będzie wydawał zgodę „do kwoty” wnioskowanej, a nie do kwoty zgromadzonej na rachunku VAT. Postanowienie drogą elektroniczną będzie przekazywane do banku celem jego realizacji i to bank będzie realizował niezwłocznie przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek bieżący, do wysokości salda na tym rachunku. W sytuacji braku środków na rachunku VAT, postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego uznaje się za w całości zrealizowane, w momencie próby jego realizacji. Oznacza to, że Bank nie będzie robił przelewów uzupełniających po wpływie środków na rachunek VAT jednostki.

6. Naczelnik Urzędu Skarbowego wyda decyzję o odmowie zgody na przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek bieżący, jeśli podatnik posiada zaległości w podatku VAT w wysokości odpowiadającej zaległości podatkowej w podatku wraz z odsetkami za zwłokę, istniejącej na dzień wydania decyzji.

§ 9

1. Jednostka scentralizowana Gminy Kołbaskowo przekazuje kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z częstkowej deklaracji VAT-7 na główny – wydzielony rachunek VAT Gminy.
2. W przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka scentralizowana kwotę tę przekazuje przelewem Split na rachunek główny VAT Gminy, z użyciem komunikatu „przekazanie własne”.
3. W przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka scentralizowana dokonuje dwóch przelewów:
 - a) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem Split na rachunek główny VAT Gminy z użyciem komunikatu „przekazanie własne”,
 - b) pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego, innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek główny VAT Gminy.
4. W przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka scentralizowana dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku na rachunek główny VAT Gminy.

§ 10

1. W przypadku zawierania umów przez Urząd Gminy Kołbaskowo i jednostki organizacyjne Gminy w zakresie dostawy towarów i usług, umowy powinny zawierać zapisy dotyczące rozliczenia płatności wynikających z umowy za pośrednictwem MPP. Ponadto w umowie powinno znaleźć się oświadczenie informujące, że wskazany rachunek płatności należy do wykonawcy umowy i został dla niego utworzony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności.
2. Ponadto zobowiązuje się kierowników jednostek oraz pracowników Urzędu Gminy Kołbaskowo do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosownych aneksów związanych z MPP.