

Zarządzenie Nr 204/2019
Burmistrza Miasta Lubawka
z dnia 31 października 2019 roku.

w sprawie: wprowadzenia zasad stosowania procedury podzielonej płatności VAT do otrzymanych faktur przez Gminę Lubawka i jej jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506), 108a-e ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018, poz. 2174, z późn.zmianami) oraz ustawy z dnia 9 sierpnia 2019r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U.z 2019, poz.1751)

z a r z ą d z a m co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności dla Gminy Lubawka oraz jej jednostek organizacyjnych (scentralizowanych) celem zapewnienia spójności w dokonywaniu płatności należności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu o należności z faktur z wykazaniem podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla Gminy Lubawka oraz jej jednostek. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 1 listopada 2019 roku.

§ 2

Nowe zasady płatności należności wynikające z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzielną płatnością (ang. split payment). W dalszej części zarządzenia nowe zasady płatności zwane są „mechanizmem podzielonej płatności” (MPP). Gmina oraz jej jednostki organizacyjne wdrażając do stosowanych przez siebie form rozliczeń MPP nie musi o tym fakcie informować urzędu skarbowego, bądź też swoich kontrahentów.

§ 3

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: podatki.gov.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.

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.

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

§ 4

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.

§ 5

Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności odbywa się za pomocą komunikatu przelewu (przelew split payment), w którym wskazuje się:

- 1) Rachunek bankowy do obciążenia;
- 2) Rachunek VAT (jest on wprowadzany automatycznie po wyborze rachunku bankowego do obciążenia);
- 3) Nazwę dostawcy;
- 4) Nr rachunku bankowego dostawcy;
- 5) Kwotę brutto z faktury;
- 6) Kwotę VAT z faktury;
- 7) Identyfikator podatkowy NIP dostawcy;
- 8) Numer faktury (przelew MPP może dotyczyć wyłącznie jednej faktury);

Zasady realizacji przelewu MPP przez bank określa art.62c Prawa bankowego.

§ 6

W celu dokonania płatności podatku VAT wynikającego z deklaracji częściowej VAT-7 jednostka złoży dyspozycję bankowi o przelanie tych środków na rachunek VAT Gminy Lubawka w ramach tzw. przekazania własnego. Takim rodzajem przelewu Split (na przekazanie własne pomiędzy rachunkami VAT tego samego właściciela kont rozliczeniowych) bank także dysponuje i udostępni go jednostce. W przypadku posiadania tylko części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna dokonuje dwóch przelewów:

- 1) Do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem split payment na rachunek VAT Gminy z użyciem komunikatu „przekazanie własne”
- 2) Pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego, innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek Gminy.

§ 7

Zarządzenie niniejsze stanowi jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Lubawka i jej scentralizowanych jednostek.

§ 8

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

§ 9

MPP stosuje się do wszystkich faktur z wykazanym podatkiem VAT

- 1) bez względu na to czy kontrahent wskaże na fakturze lub w umowie split payment jako formę zapłaty
- 2) bez względu na to czy usługa lub towar wymieniona jest w nowym załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

§ 10

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

BURMISTRZ

Ewa Kocemba

Sporządziła Marzena Łosiewicz
Referat FN
Tel. 516 316 740
(3 egz.)

