

ZARZĄDZENIE NR 77/19
WÓJTA GMINY PĘCŁAW
z dnia 31 października 2019 r.

w sprawie wprowadzenia zasad metody podzielonej płatności (split payment) podatku VAT w Gminie Pęcław

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), w zawiązku z ustawą z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Z 2018 r. poz.62) oraz ustawą z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz.1751)

zarządzam, co następuje :

§ 1. Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Pęcław i jej jednostkach, spójności we wprowadzeniu nowych jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu tylko o należności z faktur z wykazaniem podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 1 listopada 2019 r.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują gminne jednostki objęte centralizacją VAT.

§ 3. Wskazanie powyższych procedur wynika bezpośrednio ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach, tj. z art. 4 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług (...) przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1454). Zgodnie tym przepisem: „*Jednostka samorządu terytorialnego, (...) 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 z wykazaniem podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzieloną płatnością (ang. split payment). W dalszej części zarządzenia te 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 otrzymująca towary i usługi, będąca razem z gminą jednym czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego bezpośredniego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT. Sprawdzenia statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT można dokonać na portalu podatkowym pod adresem: ww.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. Rachunek VAT, to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Ten specjalny rachunek 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.

3. 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 specjalnie i nowoutworzone wszystkim podatnikom VAT przez banki konto przeznaczone tylko dla celów rozliczeń podatku VAT.

§ 6. Z dniem 1 listopada 2019r. ustawowo wyznaczony obowiązkowy MPP całkowicie zastępuje odwrotne obciążenie. Z tym bowiem dniem „odwrotne obciążenie” ulega pełnej likwidacji. Należy zatem zwrócić uwagę, iż te same towary i usługi, które przed 1 listopada 2019r. były objęte fakturami z wykazywaną wartością netto, bez kwoty podatku VAT, za to z dopiskiem „odwrotne obciążenie” (niezależnie od ich wartości), zostają zamienione w zwykłe faktury. Będą to faktury z wykazywaną wartością brutto, z kwotą podatku VAT (najczęściej 23%), z dopiskiem „mechanizm podzielonej płatności” (jeśli ich wartość wynosi co najmniej 15 tys. zł). Towary i usługi, które obejmuje ustawowo wskazany obowiązkowy MPP.

§ 7. Nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur wg ustawowo określonego obowiązkowego MPP - co do zasady - dotyczą tylko niektórych faktur. Czyli po pierwsze tylko takich faktur, w których jednorazowa wartość należności ogółem wynikająca z danej faktury wynosi co najmniej 15 tys. zł. A po drugie, wyłącznie faktur dotyczących towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Oznacza to, że ustawowo obowiązkowy MPP obejmuje tylko ww. faktury, nie zaś wszystkie. Jednakże w przypadku Gminy Pęcław wprowadza się ten obowiązek do wszystkich faktur otrzymywanych przez urząd ją obsługujący i wszystkie jej jednostki budżetowe podlegające centralizacji rozliczeń VAT. Czyli każdą należność z faktury (a nie tylko tę przekraczającą kwotę 15 tys. zł) i za każdy towar i usługę (a nie tylko te wskazane w zał. nr 15 do ustawy o VAT), Gmina Pęcław obejmuje obowiązkowym MPP. Czyli Gmina Pęcław czyni to w szerszym zakresie niż wymaga tego sam ustawodawca VAT. Wszelkie żądania kontrahentów dotyczące tradycyjnego sposobu płatności powinny być odrzucane. W wyjątkowych jednak przypadkach – po uzgodnieniu z Gminą Pęcław - można odstąpić od przyjętego przez Gminę Pęcław sposobu płacenia każdej faktury za pomocą wyznaczonego przez nią zakresu obowiązkowego MPP.

§ 8. W przypadku zawierania umów przez Urząd Gminy Pęcław oraz jednostki organizacyjne Gminy w zakresie dostawy towarów i usług, umowy powinny zawierać zapisy dotyczące rozliczania płatności wynikających z umowy za pośrednictwem MPP. Ponadto w umowie powinna znaleźć się informacja, że wskazany rachunek płatności należy do wykonawcy umowy i został dla niego utworzony wydzielony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej oraz, że znajduje się on w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT tzw. „białej liście”.

§ 9. Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Gminy Pęcław oraz pracowników jednostek organizacyjnych realizujący przelewy za faktury wystawione na rzecz Gminy Pęcław do stosowania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 10. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 listopada 2019 roku.

Wójt Gminy

/-/ Artur Jurkowski