

ZARZĄDZENIE NR 75a/2019
WÓJTA GMINY TUCZĘPY

z dnia 31 października 2019 roku

w sprawie rozliczania płatności podatku Vat za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment) w Gminie Tuczępy wraz z jednostkami organizacyjnymi

Na podstawie art. 30 ust.1, art. 31 oraz art. 33 ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019, poz. 506) w związku z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. 2018, poz. 2174 ze zm.), wprowadzającej do polskiego systemu prawa podatkowego m.in. tzw. Mechanizm podzielonej płatności (split payment), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się „Instrukcję stosowania podzielonej płatności w Urzędzie Gminy w Tuczępach” stanowiącą Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Jednostki organizacyjne Gminy Tuczępy zobowiązane są do płatności z tytułu otrzymanych faktur VAT zawierających kwotę podatku VAT za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment) w każdym przypadku

§ 3

1. Jednostki organizacyjne Gminy Tuczępy oraz wydziały merytoryczne w Urzędzie Gminy w Tuczępach w zakresie umów dotyczących dostaw towarów, robót budowlanych oraz usług, są zobowiązane umieścić w nich zapisy określające rozliczenie płatności za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment).

2. Dodatkowo, w podpisanej umowie powinno znaleźć się oświadczenie informujące, że wskazany rachunek bankowy należy do wykonawcy umowy i został dla niego wydzielony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej.

§ 4

Zobowiązuje kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Tuczępy oraz wydziały merytoryczne w Urzędzie Gminy w Tuczępach do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności uwzględnienia stosownych zapisów związanych z metodą podzielonej płatności (split payment) o następującej treści:

„1. Wykonawca oświadcza, że numer rachunku bankowego wskazany na fakturach wystawionych w związku z realizacją umowy jest numerem podanym do Urzędu Skarbowego i jest właściwym dla dokonania rozliczeń na zasadach podzielonej płatności(split payment), zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zmianami).

2. W przypadku zamiaru złożenia ustrukturyzowanej faktury wykonawca zobowiązany jest o poinformowanie zamawiającego o swoim zamiarze w terminie 7 dni przed terminem złożenia. Zamawiający niezwłocznie przekaże wykonawcy informację o numerze konta na platformie PEF”.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam pracownikom Urzędu Gminy w Tuczępach oraz dyrektorom i kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT GMINY
mgr Marek Kaczmarek

„Instrukcja stosowania podzielonej płatności w Urzędzie Gminy w Tuczępach”

§ 1

Instrukcja reguluje zasady prowadzenia oraz stosowania rachunku VAT oraz płatności, do których ma zastosowanie mechanizm podzielonej płatności, o którym mowa w rozdziale 1a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.)

§ 2

1. W celu dochowania należytej staranności podczas rozliczeń podatku od towarów i usług wprowadza się w Gminie Tuczępy będącą podatnikiem podatku od towarów i usług, mechanizm podzielonej płatności przy użyciu komunikatu przelewu dla wszystkich zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług na rzecz innych czynnych podatników VAT.
2. W celu dokonania płatności w mechanizmie podzielonej płatności należy wypełnić komunikat przelewu, który powinien zawierać co najmniej:
 - kwotę odpowiadającą całości lub części kwoty podatku Vat wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności,
 - kwotę odpowiadającą całości lub części wartości sprzedaży brutto,
 - numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
 - NIP dostawcy towaru lub usługodawcy.
3. Ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Tuczępach:
 - zapłaty faktury Vat:
 1. zapłata na rzecz kontrahenta faktury (kwota brutto) z rachunku – wydatki **201/130**
 2. przeksięgowanie kwoty Vat
 - kwota Vat na rachunku bankowym – wydatki **130/225**
 - kwota Vat na rachunku bankowym Vat – split payment **225/130**
 3. zapłata kwoty Vat do Urzędu Skarbowego z rachunku – split payment **225/130**
 - otrzymanie zapłaty za fakturę Vat:
 1. Wpływ dochodu brutto na rachunek podstawowy dochodów
130/221 netto
130/221 Vat
 2. Przeksięgowanie kwoty Vat na rachunku bankowym **225/130**
 3. Kwota Vat na rachunku bankowym – split payment **130/225**
 4. Odprowadzenie podatku VAT **225/130**
4. Wpłaty środków na rachunek Vat mogą odbywać się z tytułu:
 - a) zapłaty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług przez innych podatników Vat z tytułu sprzedaży na rzecz tych podatników,
 - b) dokonania płatności z jednego rachunku Vat na inny rachunek Vat prowadzony w tym samym banku;
 - c) zwrotu kwoty Vat w przypadku:
 - wystawienia faktury korygującej zmniejszającej podstawę opodatkowania (gdy do faktury pierwotnej miał zastosowanie mechanizm split payment);

- zwrotu przez Urząd Skarbowy.

5. Z rachunków Vat można będzie dokonać przelewu środków z tytułu:
- a) płatności kwoty podatku Vat z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek Vat dostawców będących podatnikami Vat,
 - b) zwrotu kwoty Vat wynikającej z wystawionej faktury korygującej,
 - c) wpłaty podatku od towarów i usług na rachunek urzędu skarbowego,
 - d) zwrotu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek Vat podatnika, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu,
 - e) przekazania środków na rachunek Vat w tym samym banku,
 - f) przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w postanowieniu o przekazaniu środków z rachunku Vat,
 - g) realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności z tytułu Vat.
6. Otrzymane środki Vat winny być przeznaczane na realizację zobowiązania wynikającego z deklaracji Vat-7 za dany miesiąc rozliczeniowy oraz zapłaty podatku Vat wykazanego w fakturach nabycia towarów i usług od innych podatników Vat.
7. Wszelkie wpłaty na rachunku Vat oznaczone jako wpłaty mylne, po sprawdzeniu braku uzasadnienia dla możliwości ich przyjęcia i zakwalifikowania do źródeł dochodów, podlegają zwrotowi w formie komunikatu przelewu na rachunki Vat podatników, którzy dokonali tych wpłat.
8. Zwrot środków Vat z rachunku VAT na rachunek bieżący może odbyć się po uzyskaniu stosownej zgody właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego.
9. W przypadku wystąpienia możliwości wcześniejszego uregulowania podatku Vat według deklaracji VAT-7 stosuje się ulgę polegającą na zmniejszeniu kwoty zobowiązania podatkowego.
10. Zmniejszenie kwoty zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 108 d ust 1 ustawy o podatku od towarów i usług – jeżeli zapłata zobowiązania podatkowego z tytułu podatku następuje w całości z rachunku Vat w terminie wcześniejszym niż termin określony dla zapłaty podatku, kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku do zapłaty można obniżyć o kwotę wyliczoną według wzoru:
- $$S = Z * r * (n / 360)$$
- Gdzie:
- S – oznacza kwotę, o którą obniża się kwotę zapłaty zobowiązania podatkowego z tytułu podatku,
- Z – oznacza kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku wynikającą z deklaracji podatkowej przez obniżeniem zobowiązania,
- r – oznacza stopę referencyjną Narodowego Banku Polskiego obowiązującą na 2 dni robocze przez dniem zapłaty podatku,
- n – oznacza liczbę dni od dnia, w którym zlecono przelew, z wyłączeniem tego dnia, do terminu określonego do zapłaty podatku, włącznie z tym dniem.
11. Do zaokrąglenia kwoty, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku, stosuje się przepis art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej.
12. Na dzień 31 grudnia na rachunku VAT wydatki nie mogą pozostawać środki z tytułu refundacji VAT naliczonego podlegającego odliczeniu z uwagi na konieczność rozliczenia środków na wydatki.

13. Metodę podzielonej płatności (split payment) można stosować wyłącznie regulując zobowiązania wobec czynnych podatników VAT. W pozostałych przypadkach należy regulować zobowiązania przy pomocy klasycznego polecenia przelewu.
14. Przy płatnościach powyżej 15.000,00 zł należy sprawdzić podatnika w białej liście podatników która zamieszczona jest na stronie Ministerstwa Finansów jak również dostępna jest w CiDG. Potwierdzeniem sprawdzenia i weryfikacji prawidłowego numeru bankowego podatnika jest wydruk który zostaje podpisany pod fakturę.
15. Metodą podzielonej płatności mogą być dokonywane wyłącznie płatności za pojedyncze faktury. Nie jest dozwolone zlecenie jednego przelewu łącznie za kilka faktur.

WÓJT GMINY
mgr Marek Szczepaniak

[wzór]

**Załącznik Nr 1 do instrukcji stosowania mechanizmu podzielonej płatności
Urządzie Gminy w Tuczępach**

(miejscowość, data)

.....
(nazwa jednostki)

.....
(adres)

.....
(NIP)

Naczelnik Urzędu Skarbowego

W

.....
(adres)

**Wniosek
o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy
powiązany z rachunkiem VAT**

Na podstawie art. 108b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
(tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm), działając w imieniu

.....
(nazwa jednostki)

wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie środków pieniężnych w kwocie zł,
zgromadzonych na rachunku VAT – numer konta:
(numer rachunku VAT)

prowadzonym przez
(nazwa i oddział banku lub SKOK)

na rachunek rozliczeniowy – numer
konta:
(numer konta)

prowadzony przez
(nazwa i oddział banku lub SKOK)

WÓJT GMINY

mgr Marek Wiczmarek

.....
(podpis osoby upoważnionej do reprezentowania jednostki)