

Zarządzenie Nr 91/2019

Wójta Gminy Kwilcz

z dnia 27 grudnia 2019 r.

w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w Gminie Kwilcz oraz jednostkach organizacyjnych za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment).

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (Dz. U. z 2019 r., poz. 506, ze zm.), w związku z art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług* (Dz.U. z 2018 r., poz. 2174, ze zm.) i art. 5 ustawy z dnia 12 kwietnia 2019 r. *o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw* (Dz.U. poz. 1018, ze zm.)

Wójt Gminy Kwilcz

zarządza, co następuje:

§ 1.

1. Mechanizm podzielonej płatności 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: www.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. 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 specjalne i nowoutworzone wszystkim podatnikom VAT przez banki konto przeznaczone tylko dla celów rozliczeń podatku VAT.
3. Rachunek VAT, to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Został on założony i jest prowadzony przez banki dopiero od 1 lipca 2018 roku. Ten specjalny rachunek służy tylko i wyłącznie dla celów rozliczeń podatku VAT.
4. Z dniem 1 listopada 2019 r. istnieją nowe możliwości przeznaczenia środków zgromadzonych na rachunku VAT. Możliwość zapłaty zobowiązania z tytułu:
 - a) podatku dochodowego od osób prawnych,
 - b) podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - c) podatku akcyzowego,
 - d) należności celnych,

- e) składek ZUS,
 - f) odsetek za zwłokę oraz wszystkich dodatkowych zobowiązań ustalonych w podatku VAT.
5. Zgodnie z art. 108a ust. 3a ustawy o podatku od towarów i usług, w przypadku wystawienia na rzecz podatnika przez jednego dostawcę lub 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.

§ 2.

Gmina Kwilcz oraz jednostki organizacyjne dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Gminy Kwilcz mają obowiązek stosowania modelu podzielonej płatności, przy dokonywaniu płatności.

§ 3.

Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz innych podatników VAT.

§ 4.

Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pomocą komunikatu przelewu, w których wskazuje się dane zgodnie z art. 108a ustawy o VAT. Nie ma zastosowania przy innych formach rozliczeń bezgotówkowych.

§ 5.

Gmina Kwilcz i każda jednostka organizacyjna Gminy Kwilcz posiada utworzone przez bank wyodrębnione rachunki bankowe VAT, funkcjonujące pomocniczo do ich podstawowych rachunków rozliczeniowych, prowadzonych przez bank obsługujący.

§ 6.

Gmina Kwilcz posiada główny, wydzielony rachunek VAT scentralizowany dla rozliczeń Gminy Kwilcz z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.

§ 7.

1. Urząd Gminy oraz wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Kwilcz zobowiązane są do płatności z tytułu otrzymanych faktur i płaconych zaliczek, zawierających kwotę podatku VAT za pośrednictwem metody podzielonej płatności, o której mowa w art. 108a ustawy o VAT.
2. Nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur wg mechanizmu podzielonej płatności dotyczą każdej faktury bez względu na kwotę transakcji.

§ 8.

W przypadku otrzymania na rachunek VAT płatności z faktury wystawionej przez innego podatnika niż Gmina Kwilcz (błędna wpłata), dana jednostka organizacyjna Gminy Kwilcz, która otrzymała taką płatność, zobowiązana jest do przelania otrzymanych kwot za pomocą mechanizmu podzielonej płatności na rachunek VAT, z którego otrzymała błędną wpłatę.

§ 9.

Jednostka organizacyjna Gminy przekazuje kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z cząstkowej deklaracji VAT-7 na wydzielony rachunek VAT scentralizowany Gminy Kwilcz w następujący sposób:

- 1) w przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wyodrębnionym rachunku VAT, jednostka organizacyjna kwotę tę przekazuje za pośrednictwem metody podzielonej płatności na rachunek VAT scentralizowany Gminy Kwilcz, z użyciem komunikatu „przekazanie własne”,
- 2) w przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wyodrębnionym rachunku VAT, jednostka organizacyjna dokonuje dwóch przelewów:
 - a) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wyodrębnionym rachunku VAT za pośrednictwem metody podzielonej płatności na rachunek VAT scentralizowany Gminy Kwilcz z użyciem komunikatu „przekazanie własne”,
 - b) pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego, innego niż wyodrębniony rachunek VAT jednostki na rachunek VAT scentralizowany Gminy Kwilcz,
- 3) w przypadku braku środków na wyodrębnionym rachunku VAT, jednostka dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku na rachunek VAT scentralizowany Gminy Kwilcz.

§ 10.

W przypadku sprzedaży towarów i usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług na rzecz podatnika, gdzie kwota należności ogółem wynosi 15.000 zł lub więcej, należy na fakturze umieścić zapis: „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI”.

§ 11.

1. Po wejściu w życie niniejszego zarządzenia, każda umowa (zlecenie, zamówienie) na dostawę towarów lub usług zawarta przez Gminę z podatnikiem podatku VAT powinna zawierać:
 - a) oświadczenie kontrahenta o byciu czynnym podatnikiem podatku VAT,
 - b) płatności wynikające z umowy będą regulowane za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment),
 - c) numer rachunku kontrahenta właściwy do dokonywania rozliczeń mechanizmem podzielonej płatności (split payment),
 - d) zapis, że w przypadku zwrotu przelewu za fakturę przez bank kontrahenta z powodu braku wydzielonego rachunku VAT, kontrahent zobowiązany jest wskazać pisemnie właściwy numer rachunku do rozliczeń metodą mechanizmu podzielonej płatności. Gmina oraz jednostka organizacyjna nie ponosi odpowiedzialności za przekroczenie umownego terminu płatności na skutek braku wydzielonego rachunku VAT podatnika. Termin płatności ulega wydłużeniu o co najmniej 7 dni od dnia wskazania właściwego numeru rachunku przez kontrahenta do rozliczeń metodą podzielonej płatności.
2. Faktury za dostawę towarów lub usług świadczone przez czynnego podatnika VAT, które nie były poprzedzone umową, a za które płatność została zwrócona, dopuszcza się realizację płatności zwykłym przelewem bankowym (bez zastosowania mechanizmu podzielonej płatności). Przelew taki powinien być poprzedzony weryfikacją rachunku bankowego z faktury z wykazem opublikowanym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów tzw. biała lista podatników VAT (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>).

W przypadku braku wykazanego rachunku kontrahenta w wykazie Kierownicy jednostek organizacyjnych lub osoby przez nie upoważnione oraz merytoryczni pracownicy Urzędu Gminy w Kwilczu zobowiązane są w terminie 3 dni od zlecenia przelewu poinformować Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego ze względu na siedzibę wystawcy faktury o nieprawidłowościach, czyli dokonaniu zapłaty na rachunek bankowy inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w prowadzonym przez szefa KAS wykazie.

3. Ustępu 2 nie stosuje się do dostawy towarów i usług wymienionych w załączniku 15 do ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.) i do transakcji do kwoty 15.000 zł.

§ 12.

Zawiadomienie, o którym mowa w § 11 pkt. 2 zawiera:

- 1) numer identyfikacyjny, firmę (nazwę) oraz adres siedziby albo, w przypadku podatnika będącego osobą fizyczną, imię i nazwisko oraz adres stałego miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności - adres miejsca zamieszkania, podatnika dokonującego zapłaty należności,
- 2) dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres),
- 3) numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności,
- 4) wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek, o którym mowa w pkt 3, i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.

§ 13.

1. Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kwilcz oraz pracowników merytorycznych Urzędu Gminy w Kwilczu do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosownych oświadczeń związanych z metodą podzielonej płatności.
2. Wzór oświadczenia określa załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 14.

W związku z wprowadzeniem obligatoryjnie mechanizmu podzielonej płatności nie ulega zmianie sposób rozliczania podatku VAT wynikający ze składanych deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją VAT.

§ 15.

Zobowiązuje się wszystkich pracowników merytorycznych Urzędu Gminy w Kwilczu oraz Kierowników jednostek organizacyjnych do zapoznania się oraz do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego Zarządzenia.

§ 16.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Kwilcz oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kwilcz.

§ 17.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

WOJT
Mausch
Stanisław Mańnek

WÓJT GMINY KWILCZ
woj. wielkopolskie

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 91/2019
Wójta Gminy Kwilcz
z dnia 27 grudnia 2019 r.

....., dnia

.....

.....

.....

.....

nazwa i adres Wykonawcy, NIP, Regon

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że numer rachunku bankowego wskazany na fakturach wystawianych w związku z realizacją umowy/zamówieniu/zleceniu zawartej z Gminą Kwilcz nr z dnia jest numerem właściwym do dokonania rozliczeń na zasadach podzielonej płatności, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174, ze zm.).

.....
podpis(y) osoby(osób) upoważnianej(ych)
do reprezentowania

WÓJT
Mannek
Stanisław Mannek