

## **Zarządzenie Nr 21/2020**

### **Burmistrza Miasta Uniejów**

**z dnia 28 lutego 2020 r.**

#### **w sprawie wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT (split payment) w Gminie Uniejów.**

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 oraz art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. 2019 poz. 506 ze zm.), w związku z art. 108a ustęp 1-3 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2020r. poz. 106) uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 roku zarządzam, co następuje:

#### **§1**

1. Niniejsze zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Uniejów i jej jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej „jednostkami”, spójności we wprowadzeniu nowych, jednolitych zasad płatności za zobowiązania, wynikające z otrzymanych faktur Vat.
2. Zasady, o których mowa w ust. 1, dotyczą faktur z wykazanym podatkiem Vat, otrzymywanych przez jednostki od kontrahentów, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług.

#### **§2**

1. W celu zapewnienia Gminie Uniejów i jej jednostkom jednolitych rozwiązań w zakresie obowiązującego od 1 listopada 2019 r. modelu podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wprowadza się „Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług”, stanowiącą Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
2. Wprowadzenie powyższej procedury wynika bezpośrednio ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach, tj. art. 4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług (...) przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1454).
3. Procedura określona w niniejszym zarządzeniu obowiązuje wszystkie jednostki funkcjonujące w Gminie Uniejów jak również wszystkie jednostki utworzone po wejściu w życie niniejszego Zarządzenia.

#### **§3**

Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Miasta Uniejów oraz pracowników jednostek budżetowych odpowiedzialnych za dokonywanie płatności do zapoznania się z procedurami, o których mowa w §2 niniejszego Zarządzenia, oraz bezwzględnego ich stosowania.

§4

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Uniejów i jej scentralizowanych jednostek.

§5

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Uniejów oraz Kierownikom jednostek budżetowych Gminy Uniejów.

§6

Traci moc Zarządzenie Nr 110/2019 Burmistrza Miasta Uniejów z dnia 30 października 2019 r. w sprawie wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT (split payment) w Gminie Uniejów.

§7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 marca 2020 roku.



BURMISTRZ  
  
Józef Kaczmarek

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 21/2020  
Burmistrza Miasta Uniejów  
z dnia 28 lutego 2020 r.

Procedura podzielonej płatności w podatku od towarów i usług

§1

**Rachunki Vat – realizacja przelewów za pomocą komunikatu „Split payment”**

1. Gmina Uniejów posiada główny, wydzielony rachunek VAT dla rozliczeń Gminy Uniejów z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.
2. Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Uniejów posiadają wyodrębnione rachunki bankowe VAT, funkcjonujące pomocniczo do ich podstawowych rachunków rozliczeniowych, prowadzonych przez bank obsługujący.
3. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka organizacyjna Gminy Uniejów występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT.
4. Dysponowanie w/w rachunkami VAT jest warunkiem koniecznym do realizacji przelewów bankowych metodą podzielonej płatności za pomocą komunikatu przelewu „Split payment”.
5. Rachunek Vat jest rachunkiem pomocniczym dla podstawowego rachunku rozliczeniowego. Jego uznanie i obciążenie jest dokonywane odpowiednio przez obciążenie albo uznanie rachunku rozliczeniowego posiadacza rachunku Vat. Nie ma możliwości dokonywania operacji bezpośrednio na lub z rachunku VAT.
6. Płatność realizowana za pomocą komunikatu przelewu w kwocie brutto jest księgowana przez bank obsługujący na podstawowym rachunku rozliczeniowym, a następnie kwota podatku VAT zostaje automatycznie przeniesiona na rachunek VAT sprzedawcy.
7. W celu realizacji przelewu bank w pierwszej kolejności obciąża kwotą podatku od towarów i usług rachunek VAT nabywcy i uznaje tą kwotą jego rachunek rozliczeniowy, a następnie całą kwotą „brutto” wskazaną w komunikacie przelewu obciąża rachunek rozliczeniowy nabywcy.
8. W przypadku braku środków na rachunku VAT, bank obciąża wyłącznie rachunek rozliczeniowy nabywcy kwotą odpowiadającą wartości sprzedaży brutto, wskazanej w komunikacie przelewu.

7. W przypadku posiadania środków na rachunku Vat w wysokości niewystarczającej na zapłatę kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wskazanej w komunikacie przelewu, w celu realizacji przelewu bank obciąża rachunek VAT do wysokości salda na tym rachunku i uznaje tę kwotę rachunek rozliczeniowy nabywcy, pozostałą kwotą podatku VAT i netto obciąża rachunek rozliczeniowy.

8. Istotną cechą rachunku VAT jest bardzo ograniczone dysponowanie środkami.

Wpływ środków na rachunek VAT może pochodzić wyłącznie z tytułu:

- 1) Zapłaty kwoty VAT przez kontrahenta w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- 2) Przekazania środków z jednego rachunku pomocniczego VAT na drugi rachunek pomocniczy VAT,
- 3) Zwrotu kwoty VAT w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania w wyniku zrealizowanych opustów, obniżek cen, zwrotu towarów i opakowań, zwrotu zaliczek, zwrotu nadpłaconego podatku VAT nieprawidłowo wykazanego na fakturze, wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej,
- 4) Zwrotu różnicy podatku VAT w terminie 25 dni przez Urząd Skarbowy.

Wpływ środków z rachunku VAT może pochodzić wyłącznie z tytułu:

- 1) Dokonania płatności kwoty VAT z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek pomocniczy VAT sprzedawcy w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- 2) Zwrotu kwoty VAT w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania w wyniku zrealizowanych opustów, obniżek cen, zwrotu towarów i opakowań, zwrotu zaliczek, zwrotu nadpłaconego podatku VAT nieprawidłowo wykazanego na fakturze, wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej, na rachunek pomocniczy VAT nabywcy towarów lub usług w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- 3) Zapłaty podatku VAT, dodatkowego zobowiązania podatkowego VAT, odsetek za zwłokę w podatku VAT lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania VAT na rachunek Urzędu Skarbowego,
- 4) Przekazania środków z rachunku pomocniczego VAT na podstawowy rachunek rozliczeniowy, wskazany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w postępowaniu,
- 5) Realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczące egzekucji należności z tytułu VAT,
- 6) Przekazania w ramach mechanizmu podzielonej płatności kwoty VAT na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który otrzymał płatność w ramach mechanizmu podzielonej płatności oraz nie jest dostawcą towarów lub usługodawcą wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność,

- 7) Zwrotu w ramach mechanizmu podzielonej płatności nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- 8) Przekazania środków na inny, własny rachunek podstawowy VAT prowadzony w tym samym banku, w ramach mechanizmu podzielonej płatności, w którym w miejsce:
  - a) Kwoty VAT i wartości sprzedaży brutto-wskazuje się kwotę przekazywanych środków,
  - b) Numeru faktury – wpisuje się wyrazy "przekazanie własne",
  - c) Nr NIP dostawcy – wskazuje się numer NIP posiadacza rachunku.

## §2

### **Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności przez Gminę Uniejów i podległe jednostki.**

1. Stosowanie zapłaty z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności przez wszystkie podległe jednostki Gminy Uniejów jest obowiązkowe, natomiast otrzymanie zapłaty z wykorzystaniem tego mechanizmu jest uzależnione od decyzji kontrahenta i nie wymaga uzgodnienia z Gminą Uniejów, będącą dostawcą towarów/świadczeniodawcą usług, a także nie wymaga zastosowania zapisów o split payment w umowach.
2. Dopuszcza się możliwość dokonania zapłaty przelewem bankowym bez wykonywania mechanizmu podzielonej płatności w uzgodnieniu z Burmistrzem lub Skarbnikiem Miasta.
3. Dopuszcza się możliwość zapłaty części kwoty netto i odpowiadającej jej części podatku VAT, wynikających z otrzymanej faktury, na rachunek jej wystawcy i odpowiednio pozostałej części kwoty podatku VAT faktury, na inny rachunek bankowy w sytuacji:
  - 1) Przedłożenia przez kontrahenta umowy cesji wierzytelności – zapłata następuje na wskazany w umowie cesji rachunek bankowy Cesjonariusza,
  - 2) Prowadzonego postępowania egzekucyjnego wobec kontrahenta i otrzymania przez Gminę Uniejów decyzji o zajęciu komorniczym – zapłata następuje na rachunek bankowy komornika.
4. Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na zapłacie kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury na rachunek VAT sprzedawcy. Mechanizm wymusza dokonywanie zapłaty przelewem. W rezultacie nie jest możliwe zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności przy zapłacie należności za pośrednictwem:
  - 1) płatności gotówkowej,
  - 2) kompensaty,
  - 3) karty płatniczej.

5. Zapłata w systemie mechanizmu podzielonej płatności może być dokonywana jedynie w złotych. Oznacza to, że wszelkie płatności w walucie obcej wykluczają zastosowanie tego mechanizmu.

6. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank, przeznaczonego do dokonywania płatności w tym mechanizmie, w którym wskazuje się :

- 1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności,
- 2) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto albo kwotę przekazywanych środków w przypadku przelewu na inny rachunek VAT w Banku
- 3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność albo słowa „przekazanie własne” w przypadku przelewu na inny własny rachunek VAT w Banku,
- 4) numer identyfikacyjny, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby VAT.

7. W sytuacji zapłaty kilku faktur VAT dla jednego kontrahenta, należy w systemie bankowości elektronicznej sporządzić z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności odrębny przelew dla każdej faktury VAT – nie ma możliwości zapłaty zbiorczo, jednym przelewem , kilku faktur.

8. W przypadku nieprawidłowości w otrzymanych płatnościach, w szczególności w sytuacji, gdy jednostka otrzymała na rachunek pomocniczy VAT środki w wysokości wyższej lub niższej niż wynika to z wystawionej faktury VAT, bądź też otrzymała na rachunek pomocniczy VAT środki dotyczące transakcji, do której nie została wystawiona faktura VAT, należy podjąć następujące czynności:

- 1) niezwłocznie skontaktować się z kontrahentem, który dokonał nieprawidłowej płatności, w celu wyjaśnienia zaistniałej sytuacji,
- 2) w przypadku nienależnie otrzymanej płatności, należy niezwłocznie dokonać zwrotu otrzymanej kwoty,
- 3) w przypadku otrzymania kwoty mniejszej niż należna – należy zażądać od kontrahenta dopłaty brakującej kwoty.

9. Gmina Uniejów jako podatnik VAT, ma możliwość złożenia do Naczelnika Urzędu Skarbowego wniosku o:

- 1) przeniesienie środków z rachunku pomocniczego VAT na podstawowy rachunek rozliczeniowy, dla którego jest prowadzony ten rachunek pomocniczy VAT,

2) przeniesienie środków z rachunku pomocniczego VAT jednostki na podstawowy rachunek rozliczeniowy tej jednostki, na podstawie wniosku złożonego przez Kierownika podległej jednostki.

10. Gmina Uniejów może w każdym czasie dokonywać przelewu środków pomiędzy rachunkami pomocniczymi VAT.



Burmistrz  
*[Signature]*  
Józef Kaczmarek

