

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.

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. 2018r. poz. 2174 ze zm.) 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 wykazany podatkami 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

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Burmistrz
[Signature]
Józef Kaczmarek

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 110/2019
Burmistrza Miasta Uniejów
z dnia 30 października 2019 r.

Procedura podzielonej płatności w podatku od towarów i usług

§1

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

1. Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Uniejów posiadają wyodrębnione rachunki bankowe VAT, funkcjonujące pomocniczo do ich podstawowych rachunków rozliczeniowych, prowadzonych przez bank obsługujący.
2. Dysponowanie w/w rachunkami VAT jest warunkiem koniecznym do realizacji przelewów bankowych metodą podzielonej płatności za pomocą komunikatu przelewu „Split payment”.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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 tą kwotą 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 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.

3. 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.

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

5. 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,
- 3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
- 4) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby VAT.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

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



Burmistrz
Józef Kaczmarek
Józef Kaczmarek

