

**Zarządzenie Nr 174/2019
Wójta Gminy Celestynów
z dnia 31 października 2019 roku**

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 98/2018 Wójta Gminy Celestynów z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 oraz art. 33 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 roku (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), w związku z wchodzącym w życie z dniem 01 listopada 2019 roku art. 108a ust. 1a oraz 1b ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 9 sierpnia 2019 roku (Dz. U. z 2019 r. poz. 1751), zarządzam co następuje:

§ 1.

Dokonuje się zmian w załączniku „Procedura podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami”, który otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

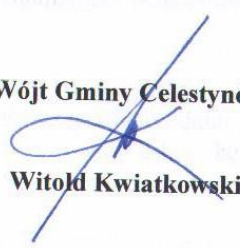
§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Celestynów oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01 listopada 2019 roku.

Wójt Gminy Celestynów


Witold Kwiatkowski

Załącznik

do Zarządzenia Nr 174/2019

Wójta Gminy Celestynów

z dnia 31 października 2019 roku

Procedura podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami

§ 1.

Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Celestynów, jej jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej „jednostkami” lub „jednostkami scentralizowanymi”, spójności we wprowadzeniu nowych jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu tylko o należności z faktur wystawionych w walucie polskiej z wykazanym podatkiem VAT, otrzymanych od kontrahentów, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 01 lipca 2018 roku.

§ 2.

Wskazanie powyższych procedur wynika bezpośrednio ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach, tj. z art. 4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług (...) przez jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 280).

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”.

§ 3.

Nowe zasady płatności należności wynikające z otrzymanych faktur z wykazanym podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzielną płatnością (ang. split payment). W dalszej części zarządzenia te nowe zasady płatności zwane są „mechanizmem podzielonej płatności” (MPP).

§ 4.

1. MPP polega na tym, iż płatność należności wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu komunikatu przelewu (zwanego dalej „przelewem Split”). Płatności tej dokonuje jednostka, jako nabywca towarów i usług, będąca razem z Gminą Celestynów czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT.

2. Sprawdzenia statusu dostawcy, jako czynnego podatnika VAT należy dokonać na portalu podatkowym pod adresem: www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/. 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.

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 należności odpowiadająca wartości podatku VAT, zostanie zapłacona przez bank na rachunek VAT dostawcy. Jest to specjalny i nowoutworzony wszystkim podatnikom VAT przez banki rachunek przeznaczony tylko dla celów rozliczeń podatku VAT.

4. Rachunek VAT, to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Został on założony i jest prowadzony przez banki dopiero od 01 lipca 2018 roku. Możliwość dysponowania środkami z rachunku VAT jest ograniczona. Ten specjalny rachunek służy tylko i wyłącznie dla celów rozliczeń podatku VAT oraz niektórych należności publicznoprawnych, zgodnie z art. 62b ust. 2 ustawy z dnia Prawo bankowe (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2187 z późn. zm.). Wpływ innych należności oraz regulowanie z niego innych zobowiązań niż ww. jest niedopuszczalne prawnie.

§ 5.

Nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur wg MPP, co do zasady dotyczą każdej faktury, jeśli sam fakt zapłaty należności (tzw. realizacja płatności) przypada po 01 lipca 2018 roku. Oznacza to, że MPP objąłby także faktury, które zostały otrzymane przez jednostkę przed tą datą. Z uwagi na dobrowolność wdrożenia tego nowego systemu płatności, z zastrzeżeniem § 6 w przypadku, gdy przelew dokonany z zastosowaniem MPP nie zostanie zrealizowany, a powodem jego odrzucenia jest brak otwartego rachunku VAT przy rachunku rozliczeniowym dostawcy, który został podany na fakturze, kolejny przelew dla tej samej faktury może zostać wykonany z pominięciem MPP.

§ 6.

Dla płatności należności wynikających z otrzymanych faktur, dokonywanych od 01 listopada 2019 roku, w określonych przypadkach stosowanie MPP będzie obowiązkowe. W przypadku, gdy kwota należności ogółem wynikająca z otrzymanej faktury za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) osiągnie lub przekroczy kwotę określoną w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1292). Jednostka ma obowiązek dokonania zapłaty z zastosowaniem MPP, o ile obowiązek podatkowy, dostawa towarów lub świadczenie usług oraz data wystawienia faktury przypada po 31 października 2019 roku.

§ 7.

Jednostka wypełnia przelew Split nie tylko w sytuacji posiadania wystarczających środków na rachunku VAT na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury z wykazaną kwotą tego podatku. Także w przypadku braku środków na rachunku VAT lub niewystarczającej kwoty na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanych przez jednostkę faktur z wykazaną kwotą tego podatku, należy wypełnić przelew Split. Bank zrealizuje obydwa rodzaje takich przelewów. Bank odrzuci przelew Split (także zwykły przelew) jedynie wtedy, gdy brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka.

§ 8.

Każda scentralizowana jednostka Gminy Celestynów, tj. jednostka organizacyjna posiada jeden utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych. Jednostki te nie posiadają zdolności do czynności prawnych. Oznacza to, że jednostki te nie mogą być stroną umowy rachunku bankowego. Stroną taką może być wyłącznie Gmina Celestynów. W konsekwencji właściwą umowę z bankiem zawrze Gmina Celestynów, posługując się swoim NIP przepisany jej jako podatnikowi VAT. Wówczas rachunki rozliczeniowe i rachunki VAT, którymi dysponować będą jednostki scentralizowane, będą przypisane Gminie Celestynów, jako ich właścicielowi. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka organizacyjna składa wniosek wraz z uzasadnieniem do Urzędu Gminy w Celestynowie o utworzenie dodatkowego rachunku VAT.

Urząd Gminy w Celestynowie przedkłada dyspozycję w banku o utworzenie dodatkowego rachunku VAT dla danej jednostki.

§ 9.

Niniejszą procedurę należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Celestynów i jej scentralizowanych jednostek.

WÓJT
Witold Kwiatkowski