

ZARZĄDZENIE Nr 4/2019
Wójta Gminy Łęki Szlacheckie
z dnia 02 stycznia 2019 r.

w sprawie ustalenia zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności VAT w jednostce samorządu terytorialnego

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 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 62), uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r.

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się wszystkich pracowników jednostki samorządu terytorialnego (w tym pracowników gminnych jednostek budżetowych) realizujących począwszy od dnia 1 stycznia 2019 r. przelewy za faktury VAT z wykazaną kwotą podatku, wystawiane na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, z tytułu których jednostce samorządu terytorialnego przysługuje prawo do odliczenia podatku od towarów i usług, do stosowania mechanizmu podzielonej płatności z zastrzeżeniem § 2 oraz mając na uwadze § 3 Zarządzenia. W przypadku pozostałych płatności udokumentowanych fakturą VAT z wykazaną kwotą podatku rekomenduje się stosowanie mechanizmu podzielonej płatności.

§ 2.

W przypadku dokonywania przelewów zbiorczych (płatności zbiorowych) możliwe jest odstąpienie od obowiązku, o którym mowa w § 1 i dokonanie płatności na rachunek rozliczeniowy kontrahenta bez stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

§ 3.

Wprowadza się „Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności w jednostce samorządu terytorialnego”, zwane dalej „Zasadami MPP”, stanowiące **załącznik nr 1** do zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuje się wszystkich Kierowników gminnych jednostek budżetowych do wdrożenia Zasad MPP.

§ 5.

Zobowiązuje wszystkich pracowników jednostki samorządu terytorialnego do przestrzegania Zasad MPP.

§ 6.

Zobowiązuje wszystkich pracowników jednostki samorządu terytorialnego do zapoznania się ze znowelizowanymi przepisami ustawy o podatku od towarów i usług obowiązującymi od 1 lipca 2018 r.

§ 7.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Kierownikom jednostek budżetowych.

§ 8.

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
mgr Piotr Łączny

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 2/2019
Wójta Gminy Łęki Szlacheckie
z dnia 02 stycznia 2019 r.

ZASADY STOSOWANIA MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI W JEDNOSTCE SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Zgodnie z art. 108a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT), podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności. Zatem mając na uwadze znowelizowane przepisy ustawy o VAT, nabywając towary i usługi udokumentowane fakturą VAT wystawioną na jednostkę samorządu terytorialnego (dalej: JST) z wykazaną kwotą podatku, jeśli JST przysługuje prawo do odliczenia VAT, dokonując zapłaty przelewem stosuje się mechanizm podzielonej płatności.
2. Koncepcja podzielonej płatności zakłada, że:
 - zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT;
 - zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek rozliczeniowy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT albo jest rozliczana w inny sposób (np. kompensata czy zapłata gotówką).
3. W świetle znowelizowanych przepisów, mechanizm podzielonej płatności można zastosować w przypadku transakcji:

STOSOWANIE MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI
między przedsiębiorcami, którzy są podatnikami VAT
dla pojedynczej faktury VAT
przy regulowaniu całości zobowiązań, jak i ich części
przy regulowaniu zapłaty przelewem w części odpowiadającej co najmniej podatkowi VAT
przy rozliczeniach w walucie polskiej i dla kont polskich
przy zaliczkach, zadatkach, przedpłacie – pod warunkiem otrzymania przez nabywcę faktury na taką płatność

4. Ustawodawca nie przewiduje możliwości stosowania mechanizmu podzielonej płatności w przypadku transakcji:

BRAK MOŻLIWOŚCI STOSOWANIA MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI
między przedsiębiorcą a osobą fizyczną
dla przelewów zbiorczych (płatności zbiorowych)
przy transakcji, dla których nie wystawiono faktury VAT
przy rozliczeniach gotówkowych, w walutach obcych i przy płatności kartą

5. Każda z jednostek organizacyjnych JST objętych centralizacją VAT (dalej: Jednostki), posiada przypisany do jej rachunku rozliczeniowego rachunek VAT. Posiadaczem rachunku VAT jest JST.
6. Na rachunek VAT mogą być przelewane środki pieniężne z tytułu:
 - zapłaty przy użyciu komunikatu przelewu całości lub części kwoty VAT tytułem nabycia od JST, w tym działających w imieniu i na rzecz JST Jednostek, towarów lub usług;
 - przekazania środków z innego rachunku VAT JST na rachunek VAT JST prowadzony w tej samej instytucji bankowej;
 - zwrotu za pośrednictwem komunikatu przelewu kwoty podatku wynikającej z wystawionej przez dostawcę towarów lub usługodawcę faktury korygującej;
 - zwrotu należnej JST nadwyżki podatku naliczonego nad należnym dokonywanego przez urząd skarbowy za pośrednictwem komunikatu przelewu (dotyczy wyłącznie urzędu obsługującego JST).
7. Środki zgromadzone na rachunku VAT mogą być natomiast wydatkowane w celu m.in.:
 - dokonania płatności przy użyciu komunikatu przelewu całości lub części kwoty podatku z tytułu nabycia przez JST, w tym działające w imieniu i na rzecz JST Jednostki, towarów lub usług na rachunek VAT;
 - dokonania przy użyciu komunikatu przelewu zwrotu kwoty podatku wynikającej z wystawionej przez JST (Jednostki działające w imieniu i na rzecz JST) faktury korygującej przy użyciu komunikatu przelewu;
 - wpłat podatku, sankcji VAT w postaci dodatkowego zobowiązania w VAT, odsetek za zwłokę w podatku lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania w VAT, dokonywanych na rachunek urzędu skarbowego (dotyczy wyłącznie urzędu obsługującego JST);
 - zwrotu, przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu;
 - przekazania, przy użyciu komunikatu przelewu, środków na inny rachunek VAT JST prowadzony w tej samej instytucji bankowej;
 - przekazania, przy użyciu komunikatu przelewu, kwoty VAT na rachunek VAT dostawcy towaru lub usługi przez posiadacza rachunku, który otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu i nie jest dostawcą towarów lub usług wskazanym na fakturze, za którą dokonywana jest płatność;
 - przekazania, przy użyciu komunikatu przelewu, środków na rachunek rozliczeniowy wskazany w postanowieniu wydawanym przez naczelnika urzędu skarbowego;
 - realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności z tytułu VAT.
8. Zastosowanie przez JST (Jednostkę) w odniesieniu do nabywanych od podatników VAT towarów i usług będzie wymagało dokonania zapłaty przy użyciu udostępnionego przez instytucję bankową komunikatu przelewu, który będzie dedykowany do dokonywania płatności z jego wykorzystaniem.
9. W powyższym komunikacie JST (Jednostka) będzie zobowiązana wskazać:
 - kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona z wykorzystaniem mechanizmu;
 - kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto;
 - numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność;
 - NIP dostawcy towarów lub usługodawcy.
10. W przypadku wystawienia przez JST (Jednostki) faktury korygującej, zmniejszającej podstawę opodatkowania i kwotę podatku w związku z wystąpieniem przesłanek, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy o VAT, tj. w przypadku:
 - udzielenia po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen,
 - zwrotu towarów i opakowań (jeżeli ich wartość została wliczona w podstawę opodatkowania),
 - zwrotu całości lub części zapłaty otrzymanej przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do sprzedaży nie doszło,
 - stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze,JST (Jednostka) może dokonać zwrotu tego podatku na rachunek VAT nabywcy z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.

11. JST i Jednostki mogą dokonywać w jednej instytucji bankowej przelewu środków pomiędzy rachunkami VAT przypisanymi do JST jako posiadacza. Wówczas w komunikacie przelewu należy wskazać:
 - kwotę przekazywanych środków (w miejsce kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona z wykorzystaniem mechanizmu);
 - kwotę przekazywanych środków (w miejsce kwoty odpowiadającej całości albo części wartości sprzedaży brutto);
 - wyrazy „przekazanie własne” (w miejsce numeru faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność);
 - NIP posiadacza rachunku (w miejsce NIP nabywcy towarów lub usługobiorcy).
12. Po zakończeniu danego miesiąca rozliczeniowego, Jednostki dokonują płatności podatku należnego, wynikającego z dokonanych częściowych rozliczeń VAT, z rachunku VAT przypisanego Jednostce na rachunek VAT JST (w przypadku posiadania wystarczających środków na tym rachunku) bądź z rachunku rozliczeniowego Jednostki na rachunek rozliczeniowy JST.
13. Ustawodawca w kontekście mechanizmu podzielonej płatności wprowadza solidarną odpowiedzialność dostawcy towarów oraz podatnika, na którego konto VAT dokonana została płatność – również omyłkowo.
14. Zobowiązuje się JST (Jednostki) do stałego monitorowania operacji na rachunku VAT celem wychwycenia przypadków nienależnego otrzymania środków na ten rachunek.
15. W przypadku nienależytego otrzymania środków na rachunek VAT należy niezwłocznie dokonać z wykorzystaniem komunikatu przelewu zwrotu otrzymanej płatności na rachunek VAT podatnika, od którego otrzymano tę płatność, niezwłocznie po powzięciu informacji o jej otrzymaniu.
16. W przypadku nagromadzenia na rachunku VAT nadwyżki środków, która zgodnie z przewidywaniami JST (Jednostek) nie zostanie wykorzystana na potrzeby dokonania zapłaty podatku tytułem dokonanych zakupów ani zapłaty podatku na rachunek Urzędu Skarbowego, JST (wniosek jest składany przez JST nie zaś poszczególne Jednostki) może wystąpić do właściwego naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy (dla którego jest prowadzony rachunek VAT). We wniosku należy określić rachunek VAT, z którego mają zostać przekazane środki wraz z kwotą środków na nim zgromadzonych, jaka ma zostać przekazana na rachunek rozliczeniowy.
17. W przypadku dokonywania przez JST zapłaty podatku na rachunek urzędu skarbowego z rachunku VAT w terminie wcześniejszym niż termin ustawy (co do zasady przed 25. dniem miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie), JST ma możliwość obniżenia zobowiązania w VAT (S) o kwotę obliczoną zgodnie z następującym wzorem:
$$S=Z \cdot r \cdot n/360,$$
gdzie:
 - Z – kwota zobowiązania podatkowego z tytułu VAT wynikająca z deklaracji za okres rozliczeniowy, którego dotyczy płatność, przed jej obniżeniem,
 - r – stopa referencyjna NBP obowiązująca na dwa dni robocze przed dniem zapłaty podatku,
 - n - liczba dni od dnia, w którym obciążono rachunek rozliczeniowy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT, z wyłączeniem tego dnia, do dnia, w którym upływa termin zapłaty podatku, włącznie z tym dniem.Powyższą kwotę zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.
18. Pracownicy JST (w tym Jednostek) zobowiązani są do monitorowania przepisów regulujących stosowanie mechanizmu podzielonej płatności.

WÓJT GMINY

mgr Piotr Łączny