

**Zarządzenie Nr 83/2019
Wójta Gminy Kodrąb
z dnia 31 października 2019 r.**

w sprawie wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności i ustalenia nowych zasad płatności zobowiązań z otrzymanych faktur z wykazanym podatkiem VAT w gminie Kodrąb i jej jednostkach scentralizowanych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r., poz. 506), art. 96 b, art. 108 a -108 e i załącznika nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018r. poz. 62) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się z dniem 1 listopada 2019 r., przy dokonywaniu płatności za faktury z wykazaną kwotą podatku VAT, mechanizm podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami do stosowania, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się wszystkich pracowników jednostki samorządu terytorialnego realizujących przelewy za faktury wystawiane w imieniu i na rzecz jednostki samorządu terytorialnego do stosowania niniejszej Procedury.

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia Procedury w kierowanej jednostce organizacyjnej.

§ 4. Niniejsze zarządzenie należy traktować, jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Kodrąb i jej scentralizowanych jednostek.

§ 5. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy Kodrąb i kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 listopada 2019 r.

W O J T

mgr inż. Bożena Krawczyk

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 83/2019
Wójta Gminy Kodrąb
z dnia 31 października 2019 r.**

1. Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Kodrąb i jej jednostkach, 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 z wykazaniem podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami bezpośrednio dla jednostek. Procedury w tym zakresie ustala się, jako obowiązujące od dnia 1 listopada 2019 roku.

2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują gminne jednostki (jednostki scentralizowane) według wykazu stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. 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 (Dz.U. poz. 1454).

Zgodnie tym przepisem: „Jednostka samorządu terytorialnego, Gmina Kodrąb wstępuje z dniem podjęcia rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi we wszystkie przewidziane w przepisach dotyczących podatku prawa i obowiązki jednostek organizacyjnych”.

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

5. MPP 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. Wprowadza się obowiązek sprawdzania w Gminie Kodrąb oraz jednostkach scentralizowanych weryfikacji statusu kontrahenta i jego nr rachunku bankowego przy wszystkich transakcjach za pośrednictwem wykazu podatników VAT prowadzonego przez Szefa KAS, zwanego dalej „**białą listą podatników VAT**” w dniu dokonania przelewu przed jego realizacją. Aby udowodnić przeprowadzoną w wykazie weryfikację kontrahenta należy wygenerować plik pdf zawierający informację o sprawdzeniu wykazu w konkretnym dniu, który jest dniem zlecenia przelewu i zachować go w formie papierowej w formie dołączenia do faktury. Sprawdzenia statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT należy dokonać na portalu podatkowym pod adresem: www.portalpodatkowy.pl. W wyniku

przeprowadzonej weryfikacji kontrahenta należy ustalić czy numer konta bankowego podany na fakturze, na który jednostka dokonuje płatności jest tożsamy z numerem konta bankowego wskazanego w białej liście podatników VAT. W przypadku gdy zapłata należności zostanie przekazana przez jednostkę na rzecz kontrahenta dostarczającego towary lub świadczącego usługi na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie przewidziano odpowiedzialność solidarną. Odpowiedzialność solidarna za zaległości podatkowe VAT dostawcy w podatku VAT za dokonanie zapłaty na jego rachunek bankowy inny niż zawarty w białej liście podatników VAT, nie będzie miała zastosowania, gdy jednostka jako dłużnik:

- 1) Zapłatę za transakcję dokona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP) lub
- 2) Mimo dokonania zapłaty na rachunek, który nie figuruje w wykazie, złoży w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu bankowi, stosowne zawiadomienie – wzór zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia, o tym rachunku do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury (zawiadomienie to musi zawierać: dane gminy jako nabywcy, tj. NIP, nazwę oraz adres siedziby, dane kontrahenta, czyli wystawcy faktury, numer rachunku na który dokonano zapłaty należności, wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek inny niż wskazany w wykazie, a także dzień zapłacenia przelewu na ten rachunek).

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.

6. 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.

W ramach jednego przelewu nie można dokonać zapłaty za więcej niż jedną fakturę na rzecz tego samego kontrahenta.

7. 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 od 1 listopada 2019 r. tylko i wyłącznie dla celów rozliczenia podatku VAT. Poczynając od ww. dnia z rachunku VAT można także płacić inne podatki i należności publicznoprawne tj: składki ZUS.

8. Nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur wg MPP - co do zasady - dotyczą niektórych faktur, jednakże w przypadku Gminy Kodrąb wprowadza się ten obowiązek do wszystkich faktur otrzymanych przez urząd ją obsługujący i wszystkie jej jednostki budżetowe podlegające centralizacji rozliczeń VAT. Czyli każdą należność z faktury za każdy nabyty towar czy usługę Gmina Kodrąb obejmuje obowiązkowym MPP (tzw. realizacja płatności), która przypada po 1 listopada 2019 roku. Oznacza to, że MPP dotyczy każdej faktury, której

płatność będzie realizowana po dniu 1 listopada 2019 r. niezależnie od daty wpływu faktury do jednostki.

9. 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 razie 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, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka.

10. Z dniem 1 listopada 2019 r. ustawowo wyznaczony obowiązkowy MPP całkowicie zastępuje odwrotne obciążenie. Do dostawy towarów i świadczenia usług, które miały miejsce przed 1 listopada 2019 r. mają zastosowanie przepisy o odwrotnym obciążeniu.

11. Nie będą uczestniczyły w MPP faktury bez podatku VAT lub faktury ze zwolnieniem z VAT.

12. W przypadku wystawienia korekty faktury sprzedaży, zwrot otrzymanej w MPP całości lub części zapłaty można dokonać również przy użyciu metody MPP.

W O J T
gwca
mgr inż. *Bożena Krawczyk*

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 83/2019
Wójta Gminy Kodrąb
z dnia 31 października 2019 r.

Wykaz jednostek scentralizowanych Gminy Kodrąb:

1. Urząd Gminy w Kodrębie
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kodrębie
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Kodrębie
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Rzejowicach
5. Zakład Gospodarki Komunalnej w Kodrębie

W O J T

mgr inż. Bożena Krawczyk

**Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 83/2019
Wójta Gminy Kodrąb
z dnia 31 października 2019 r.**

Gmina Kodrąb
ul. Niepodległości 7
97-512 Kodrąb
NIP 772-22-40-740

Kodrąb, dnia

Naczelnik Urzędu Skarbowego

w

(należy podać dane US właściwego dla wystawcy faktury)

Zawiadomienie

Gmina Kodrąb w związku z art. 117 b, a § 3 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa niniejszym zawiadamia, iż w dniudokonała płatności wynikającej z faktury VAT Nr otrzymanej od
(dane wystawcy faktury wskazane na fakturze, tj. numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres)
na numer rachunkuw wysokości

Gmina Kodrąb pragnie wskazać, iż w/w numer rachunku bankowego nie widnieje w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96 b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

W imieniu Gminy Kodrąb

WÓJT

mgr inż. Bożena Krawczyk