

Zarządzenie Nr 1/2020

Wójta Gminy Zatory

z dnia 3 stycznia 2020 r.

w sprawie wprowadzenia zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności i wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach VAT.

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) w zw. z art. 108a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.) wprowadzam zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności przez Gminę Zatory oraz zasady wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach VAT.

Słownik pojęć:

- 1) Rachunek VAT – rachunek, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 326 ze zm.);
- 2) MPP – Mechanizm podzielonej płatności – sposób dokonywania płatności na podstawie faktur, polegający na tym, że:
 - a. zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury jest dokonywana na rachunek VAT;
 - b. zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których prowadzony jest rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.
- 3) Komunikat przelewu – dedykowany komunikat dostępny w systemie bankowym do dokonywania płatności z wykorzystaniem MPP;
- 4) Zasada „jeden przelew – jedna faktura” – zasada, zgodnie z którą za pośrednictwem jednego przelewu można dokonać zapłaty wyłącznie jednej faktury; zasada ta nie przewiduje możliwości dokonywania zapłaty kilku faktur za pomocą jednego przelewu oraz dokonywania powiększenia kwoty należnej o kwotę wynikającą z faktury korygującej;
- 5) Jednostka organizacyjna – jednostka objęta scentralizowanym modelem rozliczeń podatku VAT;
- 6) Ustawa o VAT - Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).

§ 1

Postanowienia ogólne.

1. Zasady określone niniejszym zarządzeniem obejmują wszystkie jednostki organizacyjne objęte scentralizowanym modelem rozliczeń podatku VAT.
2. Dla każdej jednostki organizacyjnej prowadzony jest co najmniej jeden rachunek VAT.
3. W przypadku oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach VAT, prowadzonych dla rachunków rozliczeniowych jednostek organizacyjnych, odsetki stanowią dochód odpowiedniej jednostki organizacyjnej.

§ 2

Identyfikacja płatności regulowanych z wykorzystaniem MPP przez jednostki organizacyjne.

1. Zapłata z wykorzystaniem MPP jest dokonywana w przypadkach:
 - a) łącznego spełnienia następujących warunków:
 - faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT,
 - określono sposób zapłaty w formie przelewu,
 - zapłata następuje w złotych polskich,
 - przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT na podstawie danej faktury,albo:
 - b) łącznego spełnienia następujących warunków:
 - faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT,
 - faktura dokumentuje sprzedaż towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, bez względu na wartość towaru bądź usługi oraz kwotę należności ogółem wynikającą z faktury.
2. Zapłata z wykorzystaniem MPP jest dokonywana również jako zaliczka, przedpłata albo rata.
3. W przypadkach innych niż wskazane w ust. 1, jednostki organizacyjne stosują MPP dobrowolnie.

§ 3

Identyfikacja towarów i usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT.

Osoba odpowiedzialna za merytoryczny opis faktur zakupu zobowiązana jest do:

- a. zweryfikowania, w przypadku każdej otrzymanej faktury z wykazaną kwotą podatku VAT, czy dokumentuje ona nabycie towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT;

- b. wskazania w opisie faktury adnotacji „zakup towaru/usługi z załącznika nr 15 do ustawy o VAT”, jeżeli chociaż jedna pozycja faktury dotyczy towaru lub usługi z załącznika nr 15 do ustawy o VAT.

§ 4

Wyłączenia stosowania MPP.

MPP nie stosuje się w przypadku:

- a. dokonania potrącenia, o którym mowa w art. 498 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1145) w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane;
- b. dokonywania płatności kwoty należności wynikającej z faktury dokumentującej transakcje realizowane w wykonaniu umowy o partnerstwie publiczno-privatnym, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-privatnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1445 ze zm.), jeżeli podmiot, na rzecz którego dokonywana jest płatność, na dzień dokonania dostawy był partnerem prywatnym, z którym podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-privatnym, lub jednoosobową spółką partnera prywatnego albo spółką kapitałową, której jedynymi współnikami są partnerzy prywatni, z którą podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-privatnym;
- c. płatności dokonywanych gotówką, gdy z przepisów prawa nie wynika obowiązek zapłaty za pośrednictwem rachunku płatniczego;
- d. dokonania przez bank zwrotu środków w związku z tym, że płatność za fakturę została dokonana z wykorzystaniem MPP na rachunek dostawcy/usługodawcy, dla którego bank nie prowadzi rachunku VAT, wówczas osoba dokonująca płatności potwierdza brak rachunku VAT przez dostawcę/usługodawcę w opisie faktury. Wyłączenie to nie ma zastosowania do przypadku, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt b zarządzenia.

§ 5

Sposób dokonywania płatności z wykorzystaniem MPP przez jednostkę organizacyjną.

1. Płatność faktury otrzymanej przez jednostkę organizacyjną, z wykorzystaniem MPP, dokonywana jest za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:
 - a. kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającej z faktury;
 - b. kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającej z faktury;
 - c. numer faktury;

- d. numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT.
2. W przypadku, o którym mowa w § 2 ust. 2, jeżeli zapłata nie jest dokonywana na podstawie faktury, w komunikacie przelewu, w miejsce numeru faktury, podaje się wyraz „zaliczka”.
3. Obowiązuje zasada „jeden przelew – jedna faktura”, z zastrzeżeniem ust. 4.
4. Jednostka organizacyjna może dokonać zapłaty jednym przelewem z wykorzystaniem MPP za więcej niż jedną fakturę, jeżeli wszystkie faktury, za które uiszczana jest zapłata zostały wystawione przez jeden podmiot w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc.
5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4:
 - a. w komunikacie przelewu, w miejsce numeru faktury wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność;
 - b. komunikat przelewu obejmuje wszystkie faktury wystawione przez dany podmiot w okresie wskazanym w komunikacie przelewu, w pełnej wysokości, niezależnie czy i w jakiej części kwota dotyczy towarów lub usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, ani czy przysługuje Gminie prawo do odliczenia podatku VAT.

§ 6

Płatność faktury korygującej *in plus* otrzymanej przez jednostkę organizacyjną.

1. Płatność faktury korygującej *in plus*, otrzymanej przez jednostkę organizacyjną, z wykorzystaniem MPP, dokonywana jest za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:
 - a. kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającą z faktury korygującej;
 - b. kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającą z faktury korygującej;
 - c. numer faktury korygującej;
 - d. numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT.
2. Obowiązuje zasada „jeden przelew – jedna faktura”, z zastrzeżeniem § 5 ust. 4.

§ 7

Zwrot wynikający z faktury korygującej *in minus* wystawionej przez jednostkę organizacyjną.

1. Zwrot wynikający z faktury korygującej *in minus* wystawionej przez jednostkę organizacyjną z wykorzystaniem MPP dokonywany jest za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:

- a. kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającą z faktury korygującej;
 - b. kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającą z faktury korygującej;
 - c. numer faktury korygującej;
 - d. numer, za pomocą którego nabywca towaru lub usługobiorca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT.
2. Obowiązuje zasada „jeden przelew – jedna faktura”.

§ 8

Przekazanie środków między rachunkami VAT Gminy Zatory.

Przekazania środków między rachunkami VAT Gminy Zatory, prowadzonymi w tym samym banku, dokonuje się za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:

- a. kwotę przekazywanych środków;
- b. wyrazy „przekazanie własne”;
- c. NIP Gminy Zatory.

§ 9

Zwrot nienależnie otrzymanej na rachunek VAT kwoty podatku VAT.

W przypadku otrzymania przez jednostkę organizacyjną na rachunek VAT, kwoty odpowiadającej części lub całości kwoty podatku VAT wynikającej z faktury wystawionej przez innego niż Gmina Zatory podatnika VAT, jednostka ta zobowiązana jest do przekazania całości otrzymanych środków niezwłocznie po powzięciu informacji o jej otrzymaniu na rachunek VAT podatnika, od którego kwotę tę otrzymała.

§ 10

Płatności faktur.

1. W uzasadnionych przypadkach, dopuszczalne jest dokonanie zapłaty z wykorzystaniem MPP części należności wynikającej z faktury, w szczególności gdy:
 - a. dla należności przewidziana została zapłata w systemie ratałnym;
 - b. część należności podlega potrąceniu o wartość wynikającą z faktury korygującej;
 - c. część należności podlega potrąceniu o: kary umowne, odsetki, kwotę uiszczoną podwykonawcy, inne kwoty na podstawie odrębnych przepisów lub zapisów umownych, które nie wpływają na kwotę podatku VAT zawartą na tej fakturze;

- nie stosuje się w przypadku, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt b zarządzenia.
2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt c, potrącenie nie wpływa na kwotę podatku VAT wskazywaną w komunikacie przelewu.

3. W przypadku wystąpienia braku możliwości dokonania przelewu MPP, w przypadku o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt b ze względu na brak rachunku VAT u dostawcy/usługodawcy, kierownik jednostki lub osoba przez niego wskazana ma obowiązek niezwłocznie podjąć wszelkie działania mające na celu wyjaśnienie zaistniałej sytuacji z dostawcą/usługodawcą oraz zapewnienie warunków do prawidłowego wykonania przelewu.
4. W przypadku realizacji projektów ze środków Unii Europejskiej jednostki organizacyjne mają obowiązek założyć do każdego nowo otwartego rachunku rozliczeniowego rachunek VAT.
5. Dokonywanie płatności z wykorzystaniem MPP ze środków Unii Europejskiej dokonuje się z rachunku rozliczeniowego projektów.

§ 11

Umowy na dostawę towarów/świadczenie usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT na rzecz jednostek organizacyjnych.

1. Warunkiem zawarcia umowy na nabycie przez jednostkę organizacyjną towarów lub usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, opodatkowanych podatkiem VAT, jest posiadanie przez dostawcę/usługodawcę rachunku płatniczego wraz z założonym do niego rachunkiem VAT. Numer rachunku płatniczego powinien być zgodny z wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT (tzw. biała lista podatników).
2. Zobowiązuje się pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za treść umów, do zawierania w nich:
 - a. numeru rachunku płatniczego, na który dokonana ma zostać zapłata wraz z informacją, że zapłata zostanie dokonana z wykorzystaniem MPP;
 - b. oświadczenia dostawcy/usługodawcy, że do wskazanego rachunku płatniczego jest prowadzony rachunek VAT;
 - c. oświadczenia dostawcy/usługodawcy, że wskazany numer rachunku płatniczego jest zgodny z wykazem, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT (tzw. biała lista podatników);
 - d. zobowiązania dostawcy/usługodawcy do poinformowania o ewentualnej zmianie rachunku płatniczego, przy czym dla nowego rachunku płatniczego musi być prowadzony rachunek VAT;

- e. zapisu wskazującego na brak odpowiedzialności nabywcy za niedokonanie płatności w terminie, jeżeli zwłoka wynika z braku zapewnienia przez dostawcę/usługodawcę możliwości dokonania zapłaty z wykorzystaniem MPP, w szczególności z powodu braku rachunku VAT do podanego rachunku płatniczego.

§ 12

Pozostałe płatności z wykorzystaniem środków na rachunkach VAT.

Środki pozostające na rachunku VAT, na dzień zapłaty zobowiązania wynikającego z deklaracji częściowej VAT-7, jednostka organizacyjna przeznaczają w całości na zapłatę tego zobowiązania. Jeżeli z deklaracji częściowej VAT-7 nie wynika zobowiązanie podatkowe, środki pozostające na rachunku VAT jednostki mogą zostać przeznaczone na inne cele w ramach obowiązującego prawa albo przekazane na rachunek rozliczeniowy na zasadach określonych w § 13.

§ 13

Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy.

1. Kierownik jednostki organizacyjnej może wystąpić do właściwego naczelnika urzędu skarbowego o przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT prowadzonego dla rachunku rozliczeniowego swojej jednostki, na ten rachunek rozliczeniowy. W tym celu składa wniosek sporządzony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych, innych niż Urząd Gminy Zatory, celem wystąpienia o przekazanie środków, o którym mowa w ust. 1, muszą uzyskać pisemne upoważnienie Wójta Gminy Zatory.

§ 14

Zamknięcie rachunku rozliczeniowego, dla którego prowadzony jest rachunek VAT.

Jeżeli Gmina podejmie decyzję o zamknięciu rachunku rozliczeniowego, dla którego jest prowadzony rachunek VAT a na tym rachunku VAT pozostają środki finansowe Gmina:

- a. dokonuje przelewu środków z tego rachunku VAT na inny rachunek VAT, prowadzony w tym samym banku, albo
- b. występuje do właściwego naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o przekazanie środków z rachunku VAT na zamykany rachunek rozliczeniowy.

§ 15

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 16

1. Zarządzenie stanowi element polityki rachunkowości.
2. Zarządzenie obowiązuje od dnia 7 stycznia 2020 r.

WOJT
mgr inż. Grzegorz Falba

Załącznik do Zarządzenia Nr 1/2020
Wójta Gminy Zatory
z dnia 3 stycznia 2020 r

WZÓR WNIOSKU O PRZEKAZANIE ŚRODKÓW Z RACHUNKU VAT NA
RACHUNEK ROZLICZENIOWY.

.....
(miejsowość, data)

Gmina Zatory
ul. Jana Pawła II 106,
07-217 Zatory,
NIP 568 154 16 32
reprezentowana przez:

.....
(imię, nazwisko, stanowisko)

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Pułtusku
ul. Żwirki i Wigury 7
06-100 Pułtusk

Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy.

Działając w imieniu Gminy Zatory, na podstawie art. 108b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie środków pieniężnych, zgromadzonych na rachunku VAT nr ... (numer rachunku VAT), prowadzonym przez ... (nazwa i oddział banku), w kwocie ... zł. na rachunek rozliczeniowy prowadzony dla tego rachunku (wskazać numer rachunku rozliczeniowego, jeżeli wskazany wyżej rachunek VAT prowadzony jest dla większej liczby rachunków rozliczeniowych) w tym samym banku.

.....
(podpis)

Załączniki:

1. Upoważnienie Wójta Gminy Zatory (dotyczy jednostek organizacyjnych innych niż Urząd Gminy Zatory)

WOJTA

mgr inż. Grzegorz Falba