

## **Zarządzenie Nr 86/2023**

**Wójta Gminy Zatory**

**z dnia 30 listopada 2023**

### **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 2023 r. poz. 40 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 2023 r. poz. 1570 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;
- 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.

## § 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:
  - 1) łącznego spełnienia następujących warunków:
    - a) faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT,
    - b) określono sposób zapłaty w formie przelewu,
    - c) zapłata następuje w złotych polskich,
    - d) przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT na podstawie danej faktury,lub:
  - 2) łącznego spełnienia następujących warunków:
    - a) faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT,
    - b) 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 faktur do zapłaty MPP**

Osoba odpowiedzialna za merytoryczny opis faktur zakupu zobowiązana jest do wskazania w opisie faktury adnotacji „do zapłaty MPP”, jeżeli spełnione są warunki, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 lub pkt 2.

## § 4

### Wyłączenia stosowania MPP.

1. Można odstąpić od zastosowania MPP do całości albo części płatności w uzasadnionych przypadkach, w szczególności w przypadku:
  - 1) dokonania potrącenia w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane (na podstawie art. 108a ust. 1d ustawy o VAT);
  - 2) 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, 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;
  - 3) płatności dokonywanych w innej formie niż przelew;
  - 4) wskazania przez dostawcę/usługodawcę rachunku, dla którego bank nie prowadzi rachunku VAT - wówczas w opisie faktury wskazuje się informację o braku rachunku VAT;
    - pod warunkiem, że dokonanie zapłaty z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności nie stanowi naruszenia odrębnych przepisów prawa.
2. Dokonywanie potrącenia płatności o kwoty niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, w szczególności o należne jednostce organizacyjnej:
  - 1) kary umowne,
  - 2) odsetki,
  - nie powinno mieć wpływu na kwotę podatku VAT przekazywaną na rachunek VAT sprzedawcy.

## § 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:
  - 1) kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającej z faktury;
  - 2) kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającej z faktury;

- 3) numer faktury;
  - 4) 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:
    - 1) w komunikacie przelewu, w miejsce numeru faktury wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność;
    - 2) 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:
  - 1) kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającą z faktury korygującej;
  - 2) kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającą z faktury korygującej;
  - 3) numer faktury korygującej;
  - 4) 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:
  - 1) kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającą z faktury korygującej;
  - 2) kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającą z faktury korygującej;
  - 3) numer faktury korygującej;
  - 4) 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 dokonuje się za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:

- 1) kwotę przekazywanych środków;
- 2) wyrazy „przekazanie własne”;
- 3) NIP Gminy Zatory.

## § 9

### **Rachunek VAT w przypadku projektów**

1. W przypadku realizacji projektów ze środków Unii Europejskiej jednostki organizacyjne mają obowiązek założyć do każdego nowo otwartego rachunku rozliczeniowego rachunek VAT.
2. Dokonywanie płatności z wykorzystaniem MPP ze środków Unii Europejskiej dokonuje się z rachunku rozliczeniowego projektów.

## § 10

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

Umowy przygotowywane przez jednostki organizacyjne, na kwotę przekraczającą kwotę należności ogółem 15 000 zł, obejmujące nabycie przez jednostkę organizacyjną towarów lub usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, opodatkowanych podatkiem VAT, powinny zawierać:

- 1) postanowienie, że zapłata zostanie dokonana z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- 2) oświadczenie dostawcy/usługodawcy, że dla rachunku płatniczego podanego do dokonania płatności jest prowadzony rachunek VAT;
- 3) postanowienie wskazujące na brak odpowiedzialności nabywcy za niedokonanie płatności w ustalonym terminie, jeżeli na podstawie art. 108a ust. 1a ustawy o VAT nabywca został zobligowany do dokonania zapłaty z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności, a brak zapłaty w terminie wynikał z braku rachunku VAT do podanego rachunku płatniczego, niezbędnego do zastosowania tego mechanizmu;

## § 11

### **Pozostałe płatności z wykorzystaniem środków na rachunkach VAT.**

Środki pozostające na rachunku VAT, na dzień zapłaty zobowiązania wynikającego z deklaracji częstkowej VAT-7, jednostka organizacyjna przeznaczają w całości na zapłatę tego zobowiązania. Jeżeli z deklaracji częstkowej 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 § 12.

## § 12

### **Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy.**

Wójt może wystąpić do właściwego naczelnika urzędu skarbowego o zgodę na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy. W tym celu składa wniosek sporządzony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

## § 13

### **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:

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

## § 14

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych.

## § 15

1. Zarządzenie stanowi element polityki rachunkowości.
2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

## § 16

Traci moc zarządzenie Wójta Gminy Zatory Nr 1/2020 z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności i wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach VAT.

Załącznik do Zarządzenia Nr 86/2023

Wójta Gminy Zatory

z dnia 30 listopada 2023 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 III Mazowieckiego Urzędu

Skarbowego w Radomiu

ul. Andrzeja Struga 26/28

26-610 Radom

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*).

.....