

## ZARZĄDZENIE NR 0050.9.2020

### WÓJTA GMINY ZAŁUSKI

Z DNIA 02.03.2020 ROKU

#### **w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w Gminie Załuski oraz jednostkach organizacyjnych za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment)**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) oraz art. 108a, 108b, 108c i 108d ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.) wprowadzam zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności przez Gminę Załuski oraz zasady wykorzystania 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 roku – 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:
  - zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury jest dokonywana na rachunek VAT;
  - 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. Jednostka organizacyjna – jednostka objęta scentralizowanym modelem rozliczeń podatku VAT;
5. 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 następujące jednostki organizacyjne:

- 1) Urząd Gminy Załuski, Załuski 67 09-142 Załuski,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Załuskach, Załuski 77b/1 09-142 Załuski,
- 3) Szkoła Podstawowa w Stróżewie, Stróżewo 50 09-142 Załuski,
- 4) Szkoła Podstawowa w Kamienicy, Kamienica 44a 09-142 Załuski,
- 5) Szkoła Podstawowa w Szczytnie, Szczytno 3 09-142 Załuski,
- 6) Szkoła Podstawowa w Kroczewie, Kroczewo 136 09-142 Załuski.

2. Gmina Załuski oraz jednostki organizacyjne Gminy posiadają utworzone przez bank wydzielone rachunki VAT dla posiadanych rachunków rozliczeniowych, tj. UG – wydatki, UG – dochody, GOPS, SP Stróżewo, SP Kamienica, Sp Szczytno, Sp Kroczewo, Gospodarka Odpadami oraz Refundacja – Piec II.

3. Gmina Załuski posiada główny wydzielony rachunek VAT dla rozliczeń Gminy Załuski z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.

## § 2

### Sposób dokonywania płatności z wykorzystaniem MPP

1. Gmina Załuski oraz jej jednostki organizacyjne dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Gminy Załuski mają obowiązek stosowania modelu podzielonej płatności VAT tylko w przypadku § 2 pkt. 6.

2. Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz innych podatników VAT. Realizacja zapłaty w ramach podzielonej płatności ma zastosowanie jedynie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT.

3. Mechanizm ten może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu. Nie ma zastosowania przy innych formach rozliczeń takich jak : zaliczka, płatność gotówką.

4. Metodą podzielonej płatności nie obejmuje się faktur proforma.



5. Jednostki organizacyjne Gminy Załuski oraz komórki organizacyjne Urzędu Gminy Załuski w zakresie umów, zleceń, zamówień dotyczących zakupu towarów i usług, powinny zawierać zapisy określające rozliczenia płatności za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment) powyżej kwoty 15.000,00 zł brutto, a także brać pod uwagę załącznik nr 15 ustawy o podatku od towarów i usług.

6. W podpisanej umowie, zleceniu, zamówieniu powinno się znaleźć oświadczenie informujące, że wskazany rachunek bankowy należy do wykonawcy umowy i został dla niego wydzielony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej.

7. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Załuski oraz komórki organizacyjne Urzędu Gminy Załuski do przeprowadzenia analizy zawartych umów pod względem konieczności podpisania stosownych oświadczeń związanych z metodą podzielonej płatności (split payment). Wzór oświadczenia określa załącznik nr 1 do zarządzenia.

8. 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 „obejmuje zakup 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.

9. W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) nie ulega zmianie sposób rozliczenia podatku VAT wynikających ze składanych deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją podatkową.

### § 3

#### **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.

#### § 4

10. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Załuski, kierownikom jednostek organizacyjnych oraz Naczelnikom Wydziałów Urzędu Gminy.

11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Załuski

Kamil Koprowski

Sporządziła:

Joanna Kozłowska

Podinspektor ds. dotacji i rozliczeń VAT

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0050.9.2020

Wójta Gminy Załuski

z dnia 02.03.2020 roku

....., dnia.....

.....  
/nazwa i adres wykonawcy, NIP/

### **OŚWIADCZENIE**

Oświadczam, że numer rachunku bankowego wskazany na fakturach wystawianych w związku z realizacją umowy nr..... z dnia..... jest numerem właściwym dla dokonania rozliczeń na zasadach mechanizmu podzielonej płatności (split payment).

.....  
podpis osoby upoważnionej do reprezentowania