

Zarządzenie Nr 83/2019
Wójta Gminy Osieck
z dnia 28 października 2019r.

w sprawie wprowadzenia nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazanim podatkiem VAT w Gminie Osieck i jej jednostkach budżetowych za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności

Na podstawie art. 96b, art. 108a-108e i załącznika nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018r. poz. 2174 z późn.zm.), art. 49 i 62a, art. 62c ust. 11 ustawy z 29 sierpnia 1997r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2018r. poz. 2187 z późn.zm.) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019r. poz. 506) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Gmina Osieck oraz jej jednostki budżetowe dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Gminy Osieck mają obowiązek stosowania modelu podzielonej płatności, przy dokonywaniu płatności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu o należności z faktur z wykazanim podatkiem VAT, otrzymanych od kontrahentów będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostki.

§ 2. Nowe zasady płatności wynikające z otrzymanych faktur z wykazanim podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzielną płatnością (ang. Split payment). W dalszej części zarządzenia nowe zasady płatności zwane są „mechanizmem podzielonej płatności” (MPP).

§ 3.1. MPP polega na tym, że płatność należności wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatora przelewu (zwanego dalej „przelewem Split”). Płatności tej dokonuje jednostka jako odbiorca towarów i usług, będąca razem z gminą czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT.

2. Jednostki organizacyjne Gminy Osieck oraz komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Osiecku powinny, przy zawieranych transakcjach, zweryfikować kontrahenta w wykazie informacji o podatnikach VAT (tzw. „biała lista podatników VAT”) prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, zwanego dalej „białą listą podatników VAT” lub „wykazem”. Potwierdzeniem przeprowadzenia w wykazie weryfikacji kontrahenta jest wydruk ze strony internetowej. 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. Dotyczy to głównie osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, jednakże posiadających osobisty rachunek bankowy, tj. rachunek inny niż rozliczeniowy, np. rachunek ROR. Osoba ta jest zobligowana do posiadania konta rozliczeniowego (firmowego) i związanego z nim rachunku VAT, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jedynie wtedy gdy jest podatnikiem VAT oraz gdy dokonuje czynności z załącznika nr 15 do ustawy VAT, a także gdy kwota ogółem na wystawionej przez nich fakturze wynosi co najmniej 15 tys. zł.

3. W związku z tym, że ustawodawca VAT dopiero od 1 stycznia 2020r. przewidział konsekwencje podatkowe niezastosowania się do wymogu przeprowadzenia w wykazie weryfikacji numeru konta rozliczeniowego (firmowego) kontrahenta, dlatego też obowiązek weryfikacji kontrahenta wprowadza się dopiero od 1 stycznia 2020r. Wówczas konieczne

będzie aby numer konta bankowego kontrahenta wskazany przez niego na fakturze, na który jednostka dokonuje płatności i numer konta bankowego wskazany w białej liście podatników VAT pokrywały się ze sobą.

§ 4.1. W przypadku, gdy zapłata należności zostanie przez jednostkę jako otrzymującą towary i usługi przekazana na rachunek inny niż rachunek zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie, w Ordynacji podatkowej przewidziano odpowiedzialność solidarną za zaległości podatkowe VAT dostawcy tych towarów i usług. Odpowiedzialność solidarna nie będzie jednak dotyczyła wszystkich zobowiązań podatkowych dostawcy, ale tylko i wyłącznie samej kwoty podatku VAT, związanego z tą konkretną dostawą towarów lub świadczeniem usług.

2. 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 zapłatę za transakcję dokona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

3. Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się dane zgodnie z art. 108a ustawy o VAT. Nie ma zastosowania przy innych formach rozliczeń bezgotówkowych.

4. Gmina Osieck i każda jednostka organizacyjna Gminy Osieck posiada utworzony przez bank wyodrębniony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.

5. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka organizacyjna Gminy Osieck występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowych rachunków VAT.

6. Rachunek VAT to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Ten specjalny rachunek służy tylko i wyłącznie dla celów rozliczeń podatku VAT. Jednakże, począwszy od 1 listopada 2019r. z rachunku VAT można także płacić również inne podatki i należności publicznoprawne, takie jak podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek akcyzowy, należności celne oraz składki ZUS.

§ 5. Nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur wg ustawowo określonego obowiązkowego MPP dotyczą tylko niektórych faktur zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o VAT. W przypadku Gminy Osieck wprowadza się ten obowiązek do każdej faktury dokumentującej transakcje dokonane pomiędzy podatnikami podatku VAT, których jednorazowa wartość faktury wynosi 15.000,00 zł lub więcej. W tych przypadkach wszelkie żądania kontrahentów dotyczące tradycyjnego sposobu płatności powinny być odrzucane. Transakcje opiewające na wartość poniżej 15.000,00 zł podlegają rozliczeniu na zasadach ogólnych.

§ 6. W przypadku sprzedaży towarów i usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług na rzecz podatnika, gdzie kwota należności ogółem wynosi 15.000,00 zł lub więcej, należy na fakturze umieścić zapis: „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI”.

§ 7.1. Z dniem 1 listopada 2019r. ustawowo wyznaczony obowiązkowy MPP całkowicie zastępuje odwrotne obciążenie. Z tym bowiem dniem „odwrotne obciążenie” ulega pełnej likwidacji. Należy zatem zwrócić uwagę, iż te same towary i usługi, które przed 1 listopada 2019r. były objęte fakturami z wykazaną wartością netto, bez kwoty podatku VAT, za to z dopiskiem „odwrotne obciążenie” zostają zamienione w zwykłe faktury. Będą to faktury z

wykazaną wartością brutto, z kwotą podatku VAT, z dopiskiem „mechanizm podzielonej płatności” (jeśli ich wartość wynosi co najmniej 15 tys. zł).

2. Do dostawy towarów i świadczenia usług, które miały miejsce przed 1 listopada 2019r. mają zastosowanie przepisy o odwrotnym obciążeniu, czyli rozliczeniu będzie podlegała dostawa towarów lub świadczenie usług dokonane przed 1 listopada 2019r. , dla których obowiązek podatkowy powstał lub została wystawiona faktura po tej dacie. Ponadto wg przepisów o odwrotnym obciążeniu będą rozliczane także dostawy towarów lub świadczenie usług jakkolwiek dokonane po 1 listopada 2019r., ale dla których wystawiono fakturę (szczególnie zaliczkową) przed tą datą.

§ 8. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Osieck i jej jednostek budżetowych.

§ 9. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

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

WÓJT
Zowczak
mgr inż. Karolina Zowczak