

z dnia 21 listopada 2019 r.

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.), w związku z art. 1 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1751 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Gmina Waganiec oraz jej jednostki organizacyjne dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Gminy Waganiec mają obowiązek stosowania modelu podzielonej płatności, przy dokonywaniu płatności.

§ 2. Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz innych podatników VAT.

§ 3. Stosowanie zapłaty z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności przez wszystkie podległe jednostki Gminy Waganiec jest obowiązkowe, natomiast otrzymanie zapłaty z wykorzystaniem tego mechanizmu jest uzależnione od decyzji kontrahenta i nie wymaga uzgodnienia z Gminą Waganiec, będącą dostawcą towarów/świadczeniobiorcą usług, a także nie wymaga zastosowania zapisów o split payment w umowach.

§ 4. 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 (np. płatności kartami płatniczymi, przekazach, wekslach, kompensatach, potrąceniach) jak również w przypadku płatności gotówkowych.

§ 5. Metodą podzielonej płatności objęte są także faktury zaliczkowe oraz przedpłatowe, pod warunkiem wykazania w nich podatku VAT.

§ 6. Mechanizm podzielonej płatności nie obejmuje faktur proforma (w rozumieniu ustawy o VAT nie są fakturami).

§ 7. Gmina Waganiec i każda jednostka organizacyjna Gminy Waganiec posiada utworzony przez bank wyodrębniony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.

§ 8. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka organizacyjna Gminy Waganiec występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzeniu dodatkowego rachunku, informując o tym Urząd Gminy w Wagańcu.

§ 9. Gmina Waganiec posiada główny, wydzielony rachunek VAT scentralizowany dla rozliczeń Gminy Waganiec z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.

§ 10. Jednostki organizacyjne Gminy Waganiec zobowiązane są do płatności z tytułu otrzymanych faktur i płaconych zaliczek, zawierających kwotę podatku VAT, za pośrednictwem metody podzielonej płatności, o której mowa w art. 108a ustawy o VAT, w przypadku zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług na rzecz innych podatników VAT.

§ 11. W sytuacji zapłaty kilku faktur VAT dla jednego kontrahenta, należy w systemie bankowości elektronicznej sporządzić z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności odrębny przelew dla każdej faktury VAT, nie ma możliwości zapłaty zbiorczo jednym przelewem kilku faktur.

§ 12. W przypadku otrzymania na rachunek VAT płatności z tytułu wystawionej przez innego podatnika niż Gmina Waganiec (błędna wpłata), dana jednostka organizacyjna Gminy Waganiec, która otrzymała taką płatność, zobowiązana jest do:

1. niezwłocznego skontaktowania się z kontrahentem który dokonał nieprawidłowej płatności, w celu wyjaśnienia zaistniałej sytuacji,
2. przelania otrzymanych kwot za pomocą mechanizmu podzielonej płatności na rachunek VAT, z którego otrzymała błędną wpłatę.

§ 13. Jednostka organizacyjna Gminy Waganiec przekazuje kwotę VAT do zapłaty wynikającą z częściowej deklaracji VAT-7 na wydzielony rachunek VAT scentralizowany Gminy Waganiec w następujący sposób:

1. w przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wyodrębnionym rachunku VAT, jednostka organizacyjna kwotę tę przekazuje za pośrednictwem metody podzielonej płatności na rachunek VAT scentralizowany Gminy Waganiec, z użyciem komunikatu „przekazanie własne”,
2. w przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wyodrębnionym rachunku VAT, jednostka organizacyjna dokonuje dwóch przelewów:
 - a) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wyodrębnionym rachunku VAT za pośrednictwem metody podzielonej płatności na rachunek VAT scentralizowany Gminy Waganiec z użyciem komunikatu „przekazanie własne”,
 - b) pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego, innego niż wyodrębniony rachunek VAT jednostki na rachunek VAT scentralizowany Gminy Waganiec,
3. W przypadku braku środków na wyodrębnionym rachunku VAT, jednostka dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku na rachunek VAT scentralizowany Gminy Waganiec.

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

§ 15. Jednostki organizacyjne Gminy Waganiec oraz komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Wagańcu powinny, przy zawieranych transakcjach, zweryfikować kontrahenta w wykazie informacji o podatnikach VAT (tzw. „biała lista podatników VAT”), potwierdzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

§ 16.1. Jednostki organizacyjne Gminy Waganiec oraz komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Wagańcu w zakresie umów, zleceń, zamówień dotyczących zakupu towarów i usług, powinny zawierać umowy, zlecenia, zamówienia zawierające zapisy określające rozliczenie płatności za pośrednictwem metody podzielonej płatności.

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

§ 17. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Waganiec oraz komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w Wagańcu do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosownych oświadczeń związanych z metodą podzielonej płatności. Wzór oświadczenia określa załącznik do zarządzenia.

§ 18. Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Waganiec oraz osoby przez nich wyznaczone czyni się odpowiedzialnymi za prawidłowe dokonywanie przelewów w formie podzielonej płatności, prawidłową ewidencję księgową związaną z dokonywanymi przelewami oraz wpłatami realizowanymi w formie podzielonej płatności przez nabywców towarów i usług, poprawne wystawianie faktur.

§ 19. W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności nie ulega zmianie sposób rozliczania podatku VAT wynikający ze składanych deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją VAT.

§ 20. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w Wagańcu oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Waganiec.

§ 21. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

2. Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty, a także poprzez zamieszczenie jego treści na stronie internetowej www.waganiec.biuletyn.net.

WÓJT
mgr Piotr Kosik