

w sprawie: wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT w Gminie Mirzec i jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie ustawy art. 30 ust. 1, art.31 oraz art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994, z późn. zm.), w związku z ustawą z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018r. poz. 62) wprowadzającej do polskiego systemu prawa podatkowego między innymi tzw. Mechanizm podzielonej płatności (split payment), uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r.

zarządza się, co następuje:

§ 1.

Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Mirzec i jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „jednostkami” lub „jednostkami scentralizowanymi”, spójności we wprowadzeniu nowych jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu tylko o należności z faktur z wykazaniem podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 1 listopada 2018 roku.

§ 2.

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują gminne jednostki (jednostki scentralizowane) według wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wskazanie powyższych procedur wynika bezpośrednio ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach, tj. z art. 4 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług (...) przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. poz. 1454).

Zgodnie tym przepisem: „Jednostka samorządu terytorialnego, (...) wstępuje z dniem podjęcia rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi we wszystkie przewidziane w przepisach dotyczących podatku prawa i obowiązki jednostek organizacyjnych”.

§ 4.

Nowe zasady płatności należności wynikające z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzieloną płatnością (ang. split payment). W dalszej części zarządzenia te nowe zasady płatności zwane są „mechanizmem podzielonej płatności” (MPP).

§ 5.

MPP polega na tym, iż płatność należności wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (zwanego dalej „przelewem Split”). Płatności tej dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca razem z gminą czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT. Zapłata należności za nabyty towar lub usługę

zostanie dokonana przez bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu Split na dwa rachunki bankowe dostawcy, tj. na jego rachunek rozliczeniowy i powiązany z nim rachunek VAT. Zapłata należności odpowiadająca wartości sprzedaży netto zostanie zapłacona przez nabywcę za pośrednictwem banku bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy dostawcy. Pozostała część ceny odpowiadająca kwocie podatku VAT, zostanie zapłacona przez bank na rachunek VAT dostawcy. Jest to specjalne i nowoutworzone wszystkim podatnikom VAT przez banki konto przeznaczone tylko dla celów rozliczeń podatku VAT.

Rachunek VAT, to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Został on założony i jest prowadzony przez banki dopiero od 1 lipca 2018 roku. Ten specjalny rachunek służy tylko i wyłącznie dla celów rozliczeń podatku VAT. Wpływ innych należności oraz pokrywanie z niego innych należności niż sam podatek VAT jest niedopuszczalne prawnie.

§ 6.

Nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur wg MPP - co do zasady - dotyczą każdej faktury, jeśli sam fakt płacenia wynikających z nich należności (tzw. realizacja płatności) przypada po 1 listopada 2018r. Oznacza to, że MPP objąłby także faktury, które zostały otrzymane przez jednostkę przed tą datą. Mimo tych ogólnych zasad stosowania MPP, a także z uwagi na dobrowolność wdrożenia tego nowego systemu płatności, nowe zasady płatności, czyli zastosowanie MPP wprowadza się jako obowiązkowe dla jednostek ale tylko do faktur otrzymanych po 1 listopada 2018r.

§ 7.

Jednostka wypełnia przelew Split nie tylko w sytuacji posiadania wystarczających środków na rachunku VAT na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury z wykazaną kwotą tego podatku. Także w razie braku środków na rachunku VAT lub niewystarczającej kwoty na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanych przez jednostkę faktur z wykazaną kwotą tego podatku, należy wypełnić przelew Split. Bank zrealizuje obydwa rodzaje takich przelewów. Bank odrzuci przelew Split (także zwykły przelew), jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka.

§ 8.

Jak wynika z wyroku TSUE (C-276/14) z 29 września 2015 r. oraz ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach z dnia 5 września 2016 r., scentralizowane jednostki gminne, tj. gminne jednostki nie posiadają zdolności do czynności prawnych. Oznacza to, że jednostki te nie mogą być stroną umowy rachunku bankowego. Stroną taką może być wyłącznie Gmina Mirzec. Konta rozliczeniowe i rachunki VAT, którymi dysponować będą jednostki scentralizowane, będą rozliczane z rachunkiem VAT Gminy Mirzec, jako ich właścicielowi a zarazem jako podatnikowi VAT o Nr NIP 664 213 50 93 .

§ 9.

W celu dokonania płatności podatku VAT wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7 jednostka złoży dyspozycję bankowi o przelanie tych środków na rachunek VAT Gminy Mirzec w ramach tzw. przekazania własnego. Takim rodzajem przelewu Split (na przekazanie własne pomiędzy rachunkami VAT tego samego właściciela kont rozliczeniowych) bank także dysponuje i udostępni go jednostce.

§ 10.

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Mirzec i jej scentralizowanych jednostek.

§ 11.

Ponadto zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Mirzec oraz

pracowników Urzędu Gminy Mirzec do przeprowadzenia kampanii informacyjnej związanej z wprowadzeniem metody podzielonej płatności (split payment).

§ 12.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy , Kierownikom jednostek organizacyjnych .

§ 13.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 listopada 2018 r.


WÓJT
Miroslaw Seweryn

RADCA PRAWNY

Anna Kottłataj
KL-R-238

507

12/1/19



Załącznik do Zarządzenia Nr 0050.80.2018 Wójta Gminy Mirzec z dnia 24 .09.2018 r.

<i>Nazwa jednostki</i>	<i>nr rachunku VAT</i>
Gmina Mirzec	04 8523 0004 0006 0046 2000 0015
Szkoła Podstawowa Gadka	52 8523 0004 0006 0251 2000 0006
Szkoła Podstawowa Jagodne	82 8523 0004 0006 0697 2000 0006
Szkoła Podstawowa Małyszyn	69 8523 0004 0006 0264 2000 0005
Szkoła Podstawowa Mirzec	95 8523 0004 0006 0075 2000 0005
Szkoła Podstawowa Osiny	58 8523 0004 0006 0482 2000 0005
Szkoła Podstawowa Trębowiec	48 8523 0004 0006 0495 2000 0005
Szkoła Podstawowa Tychów Nowy	82 8523 0004 0006 0509 2000 0005
Szkoła Podstawowa Tychów Stary	07 8523 0004 0006 0655 2000 0005
Przedszkole Jagodne	05 8523 0004 0019 7944 2000 0003
Przedszkole Mirzec	15 8523 0004 0019 7931 2000 0003
Centrum Usług Wspólnych w Mircu	21 8523 0004 0006 0701 2000 0004
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mircu	76 8523 0004 0019 7915 2000 0007

WÓJT
Miroslaw Sweryn

100