

Procedura podzielonej płatności w podatku od towarów i usług

§ 1.

1. Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług (zwaną dalej jako „Procedura” lub „Procedury”) wprowadza się celem zapewnienia w Gminie Kobylanka i jej jednostkach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami”, spójności i jednolitości w realizowaniu nowych zasad płatności kwot wynikających z otrzymanych faktur.

2. Procedura dotyczy otrzymywanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT, rozliczanych z kontrahentami będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług dla jednostek.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują wszystkie jednostki budżetowe Gminy Kobylanka.

§ 3

Nowe zasady płatności kwot wynikające z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzielną płatnością i dalej zwane są „mechanizmem podzielonej płatności” (split payment).

§ 4

1. Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, iż płatność całości albo części kwoty wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (zwanego dalej „przelewem split”).

2. Płatności tej dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca razem z Gminą czynnym podatnikiem VAT na rachunek rozliczeniowy dostawcy towarów i usług, będącego także czynnym podatnikiem VAT.

3. Sprawdzenia statusu dostawcy/świadczeniodawcy jako czynnego podatnika VAT oraz numeru konta bankowego wskazanego na fakturze do przelewu należy dokonać na portalu podatkowym Ministerstwa Finansów, Krajowej Administracji Skarbowej w wykazie podatników VAT.

4. W przypadku negatywnej weryfikacji numeru konta bankowego wskazanego na fakturze dostawcy/świadczeniodawcy w porównaniu z danymi ujawnionymi w wykazie podatników VAT przelewu nie dokonuje się do czasu wyjaśnienia niezgodności przez wystawcę faktury.

5. Zapłata z zastosowaniem split dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu przelewu Split, w którym jednostka wskazuje:

- a) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury,
- b) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto,
- c) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
- d) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługi jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT (NIP).

6. W przypadku otrzymania od dostawcy lub usługodawcy w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc więcej niż jednej faktury zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności może dotyczyć więcej niż jednej faktury. W tej sytuacji w miejsce numeru faktury wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność

7. W przypadku wystawienia korekty faktury sprzedaży, zwrot otrzymanej w mechanizmie podzielonej płatności całości lub części zapłaty, można dokonać również przy użyciu przelewu split.

8. W przypadku dokonania potrącenia, o którym mowa w art. 498 Kodeksu cywilnego, mechanizmu podzielonej płatności nie stosuje się w zakresie w jakim kwoty należności są potrącane.

§ 5

1. Mechanizm podzielonej płatności obejmuje również faktury zaliczkowe, przedpłatowe, które w swej treści wykazany będą miały podatek VAT. W komunikacie w polu dotyczącym nr faktury wpisuje się zwrot „zaliczka”.

2. W mechanizmie podzielonej płatności nie uczestniczą faktury bez podatku VAT lub faktury ze zwolnieniem VAT.

§ 6

1. Jednostka, która otrzymała na rachunek VAT jakiegokolwiek wpłaty z tytułu zapłaty podatku VAT, nie będzie mogła nim swobodnie dysponować.

2. Środki zgromadzone na rachunku VAT, jednostka będzie mogła rozdysponować albo na wpłatę podatku VAT na rachunek podstawowy Gminy w wysokości zobowiązania wynikającego z deklaracji częściowej VAT-7, albo na zapłatę faktur otrzymanych od innych kontrahentów ale tylko w części podatku VAT.

3. Środki zgromadzone na rachunku głównym VAT, Gmina będzie mogła przekazać na wpłatę podatku VAT do Urzędu Skarbowego.

§ 7

1. Każda jednostka Gminy Kobyłanka posiada jeden utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.

2. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT, informując o tym Referat finansowy.
3. Gmina jako podatnik VAT posiada główny – wydzielony rachunek VAT dla rozliczeń Gminy Kobylanka z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.
4. Referat finansowy będzie rekomendował wystąpienie Gminy do Naczelnika Urzędu Skarbowego o zwrot i przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT Gminy na wskazany przez Gminę rachunek rozliczeniowy.
5. W sytuacji wydania zgody przez Naczelnika Urzędu Skarbowego na przekazanie wnioskowanej przez Gminę kwoty zwrotu VAT z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy wyższej niż kwota zgromadzona w chwili realizacji zwrotu na rachunku VAT bank zrealizuje niezwłocznie przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek bieżący, do wysokości salda na tym rachunku. W sytuacji wystąpienia powyższej różnicy lub braku środków na rachunku VAT, postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego uznaje się za w całości zrealizowane, w momencie jego realizacji lub próby jego realizacji.

§ 8

1. Jednostki Gminy Kobylanka przekazują kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z cząstkowej deklaracji VAT-7 na główny – wydzielony rachunek VAT Gminy.
2. W przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka kwotę tę przekazuje przelewem split na rachunek główny VAT Gminy, z użyciem komunikatu „przekazanie własne”.
3. W przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje dwóch przelewów:
 - a) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem split na rachunek główny VAT Gminy z użyciem komunikatu „przekazanie własne”,
 - b) pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego, innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek główny VAT Gminy.
4. W przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku na rachunek główny VAT Gminy.

§ 9

1. W przypadku zawierania umów przez Urząd Gminy Kobylanka i jednostki organizacyjne Gminy w zakresie dostawy towarów i usług, zaleca się osobom merytorycznie odpowiedzialnym, aby umowy zawierały zapisy dotyczące rozliczenia płatności wynikających z umowy za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności. Ponadto w umowie powinno znaleźć się oświadczenie informujące, że wskazany rachunek płatności należy do wykonawcy umowy oraz jest ujęty w wykazie podatników VAT i został dla niego utworzony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności.

2. Zobowiązuje się kierowników jednostek oraz pracowników Urzędu Gminy Kobylanka do przeprowadzenia analizy zawartych już umów oraz kontaktu z podmiotami z którymi zawarte zostały te umowy, w celu oceny możliwości podpisania stosownych aneksów związanych z mechanizmem podzielonej płatności (wzór oświadczenia w załączniku).

3. W przypadku dokonywania sprzedaży towarów lub świadczenia usług przez jednostki organizacyjne Gminy, dokumentowanymi fakturami na kwotę 15 tys. zł i więcej, w tym też w przypadku refakturowania towarów lub usług, które są wymienione w załączniku nr 15 do ustawy od towarów i usług obowiązującego od 01.11.2019 r. wystawione faktury muszą być oznaczone zwrotem „mechanizm podzielonej płatności”.

Wzór oświadczenia

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

.....
.....
.....

Nazwa i adres wykonawcy, NIP, Regon

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że numer rachunku bankowego wskazany na fakturach wystawionych w związku z realizacją umowy zawartej z Gminą Kobylanka nr..... z dnia..... jest numerem właściwym dla rozliczeń na zasadach mechanizmu podzielonej płatności (split payment), zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).