Zarządzenie Nr 92/2019
Wójta Gminy Sochocin
z dnia 31 października 2019 r.

w sprawie wprowadzenia zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności i wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach VAT.

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) w zw. z art. 108a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) wprowadzam zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności przez Gminę Sochocin oraz zasady wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach VAT.

Słownik pojęć:

1) Rachunek VAT – rachunek, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 26 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187);
2) MPP - Mechanizm podzielonej płatności – sposób dokonywania płatności na podstawie faktur, polegający na tym, że:
    a. zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury jest dokonywana na rachunek VAT;
    b. 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) Zasada „jeden przelew – jedna faktura" – zasada, zgodnie z którą za pośrednictwem jednego przelewu można dokonać zapłaty wyłącznie jednej faktury; zasada ta nie przewiduje możliwości dokonywania zapłaty kilku faktur za pomocą jednego przelewu oraz dokonywania powiększenia kwoty należnej o kwotę wynikającą z faktury korygującej;
5) Jednostka organizacyjna – jednostka objęta scentralizowanym modelem rozliczeń podatku VAT;
6) 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 z późn. zm.).

§ 1.1. Zasady określone niniejszym zarządzeniem obejmują wszystkie jednostki organizacyjne wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Dla każdej jednostki organizacyjnej prowadzony jest co najmniej jeden rachunek VAT.

3. W przypadku oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach VAT, prowadzonych dla rachunków rozliczeniowych jednostek organizacyjnych, odsetki stanowią dochód odpowiedniej jednostki organizacyjnej.

§ 2.1. Zapłata z wykorzystaniem MPP jest dokonywana w przypadkach:

a. łącznego spełnienia następujących warunków:
   — faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT,
   — określono sposób zapłaty w formie przelewu,
   — zapłata następuje w złotych polskich,
   — przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT na podstawie danej faktury,

albo:

b. łącznego spełnienia następujących warunków:
   — faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT,
   — faktura dokumentuje sprzedaż towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT,
   — kwota należności ogółem stanowi lub przekracza kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2019 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. 2019 poz. 1292).

2. Zapłata z wykorzystaniem MPP jest dokonywana również jako zaliczka, przedpłata albo rata.

3. W przypadkach innych niż wskazane w ust. 1, o zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności decyduje kierownik jednostki.

§ 3.1 Osoba odpowiedzialna za merytoryczny opis faktur zakupu zobowiązana jest do:

a. zweryfikowania, w przypadku każdej faktury, czy dokumentuje ona nabycie towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT;
b. wskazania w opisie faktury adnotacji „do zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności", jeżeli chociaż jedna pozycja faktury dotyczy towaru lub usługi z załącznika nr 15 do ustawy o VAT.

§ 4.1 MPP nie stosuje się w przypadku:

a. dokonania potrącenia, o którym mowa w art. 498 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1145) w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane;
b. dokonywania płatności kwoty należności wynikającej z faktury dokumentującej transakcje realizowane w wykonaniu umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1445 ze zm.), jeżeli podmiot, na rzecz którego dokonywana jest płatność, na dzień dokonania dostawy był partnerem prywatnym, z którym podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-prywatnym, lub jednoosobową spółką partnera prywatnego albo spółką kapitałową, której jedynymi

wspólnikami są partnerzy prywatni, z którą podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-prywatnym;

c. płatności dokonywanych gotówką, gdy z przepisów prawa nie wynika obowiązek zapłaty za pośrednictwem rachunku płatniczego;

d. dokonania przez bank zwrotu środków w związku z tym, że płatność za fakturę została dokonana z wykorzystaniem MPP na rachunek dostawcy/usługodawcy, dla którego bank nie prowadzi rachunku VAT, wówczas osoba dokonująca płatności potwierdza brak rachunku VAT przez dostawcę/usługodawcę w opisie faktury. Wyłączenie to nie ma zastosowania do przypadku, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt b zarządzenia.

§ 5.1. Płatność faktury otrzymanej przez jednostkę organizacyjną, z wykorzystaniem MPP, dokonywana jest za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:

a. kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającej z faktury;

b. kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającej z faktury;

c. numer faktury;

d. numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT.

2. W przypadku, o którym mowa w § 2 ust. 2, jeżeli zapłata nie jest dokonywana na podstawie faktury, w komunikacie przelewu, w miejsce numeru faktury, podaje się wyraz „zaliczka".

3. Obowiązuje zasada „jeden przelew – jedna faktura", z zastrzeżeniem ust. 4.

4. Jednostka organizacyjna może dokonać zapłaty jednym przelewem z wykorzystaniem MPP za więcej niż jedną fakturę, jeżeli wszystkie faktury, za które uiszczana jest zapłata zostały wystawione przez jeden podmiot w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4:

a. w komunikacie przelewu, w miejsce numeru faktury wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność;

b. komunikat przelewu obejmuje wszystkie faktury wystawione przez dany podmiot w okresie wskazanym w komunikacie przelewu, w pełnej wysokości, niezależnie czy i w jakiej części kwota dotyczy towarów lub usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, ani czy przysługuje Gminie prawo do odliczenia podatku VAT.

§ 6.1 Płatność faktury korygującej *in plus,* otrzymanej przez jednostkę organizacyjną, z wykorzystaniem MPP, dokonywana jest za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:

a. kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającą z faktury korygującej;

b. kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającą z faktury korygującej;

c. numer faktury korygującej;

d. numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT.

2. Obowiązuje zasada „jeden przelew – jedna faktura", z zastrzeżeniem § 5 ust. 4.

§ 7.1 Zwrot wynikający z faktury korygującej *in minus* wystawionej przez jednostkę organizacyjną z wykorzystaniem MPP dokonywany jest za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:

a. kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającą z faktury korygującej;
b. kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającą z faktury korygującej;
c. numer faktury korygującej;
d. numer, za pomocą którego nabywca towaru lub usługobiorca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT.

2. Obowiązuje zasada „jeden przelew – jedna faktura".

§ 8.1. Przekazania środków między rachunkami VAT Gminy Sochocin, prowadzonymi w tym samym banku, dokonuje się za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:

a. kwotę przekazywanych środków;
b. wyrazy „przekazanie własne";
c. NIP Gminy Sochocin.

§ 9.1. W przypadku realizacji projektów ze środków Unii Europejskiej jednostki organizacyjne gminy mają obowiązek założyć do każdego nowo otwartego rachunku konto VAT.

2. Dokonywanie płatności za pomocą MPP ze środków Unii Europejskiej dokonuje się z konta rozliczeniowego projektów.

§ 10. W przypadku otrzymania przez jednostkę organizacyjną na rachunek VAT, kwoty odpowiadającej części lub całości kwoty podatku VAT wynikającej z faktury wystawionej przez innego niż Gmina Sochocin podatnika VAT, jednostka ta zobowiązana jest do przekazania całości otrzymanych środków niezwłocznie po powzięciu informacji o jej otrzymaniu na rachunek VAT podatnika, od którego kwotę tę otrzymała.

§ 11.1. W uzasadnionych przypadkach, dopuszczalne jest dokonanie zapłaty z wykorzystaniem MPP części należności wynikającej z faktury, w szczególności gdy:

a. dla należności przewidziana została zapłata w systemie ratalnym;
b. część należności podlega potrąceniu o wartość wynikającą z faktury korygującej;
c. część należności podlega potrąceniu o: kary umowne, odsetki, kwotę uiszczoną podwykonawcy, inne kwoty na podstawie odrębnych przepisów lub zapisów umownych, które nie wpływają na kwotę podatku VAT zawartą na tej fakturze;

- nie stosuje się w przypadku, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt b zarządzenia.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt c, potrącenie nie wpływa na kwotę podatku VAT wskazywaną w komunikacie przelewu.

3. W przypadku wystąpienia braku możliwości dokonania przelewu MPP, w przypadku o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt b ze względu na brak rachunku VAT u dostawcy/usługodawcy, kierownik jednostki lub osoba przez niego wskazana ma obowiązek niezwłocznie podjąć wszelkie działania mające na celu wyjaśnienie zaistniałej sytuacji z dostawcą/usługodawcą oraz zapewnienie warunków do prawidłowego wykonania przelewu.

§ 12.1. 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, albo braku zgodności podanego numeru rachunku płatniczego z białą listą podatników.

3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Sochocin oraz wydziały merytoryczne i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy Sochocin do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosowanych oświadczeń związanych z metodą podzielonej płatności. Wzór oświadczenia określa załącznik nr 2 do zarządzenia.

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

1. W przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna kwotę tę przekazuje przy użyciu komunikatu przelewu wpisując w miejsce numeru faktury wyrazy „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 przy użyciu komunikatu przelewu wpisując w miejsce numeru faktury wyrazy „przekazanie własne" na rachunek VAT scentralizowany Gminy Sochocin;

b. pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego, innego niż wyodrębniony rachunek VAT jednostki na rachunek VAT scentralizowany Gminy Sochocin;

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 Sochocin.

§ 14. Środki pozostające na rachunku VAT, na dzień zapłaty zobowiązania wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7, jednostka organizacyjna przeznacza w całości na zapłatę tego zobowiązania. Jeżeli z deklaracji cząstkowej VAT-7 nie wynika zobowiązanie podatkowe, środki pozostające na rachunku VAT jednostki mogą zostać przeznaczone na inne cele w ramach obowiązującego prawa albo przekazane na rachunek rozliczeniowy na zasadach określonych w § 15.

§ 15.1. Kierownik jednostki organizacyjnej może wystąpić do właściwego naczelnika urzędu skarbowego o przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT prowadzonego dla rachunku rozliczeniowego swojej jednostki, na ten rachunek rozliczeniowy. W tym celu składa wniosek sporządzony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych, innych niż Urząd Gminy Sochocin, celem wystąpienia o przekazanie środków, o którym mowa w ust. 1, muszą uzyskać pisemne upoważnienie Wójta.

§ 16. Jeżeli Gmina podejmie decyzję o zamknięciu rachunku rozliczeniowego, dla którego jest prowadzony rachunek VAT a na tym rachunku VAT pozostają środki finansowe Gmina:

a. dokonuje przelewu środków z tego rachunku VAT na inny rachunek VAT, prowadzony w tym samym banku, albo

b. występuje do właściwego naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o przekazanie środków z rachunku VAT na zamykany rachunek rozliczeniowy.

§ 17. Kierowników jednostek organizacyjnych zobowiązuje się do zapoznania się z przepisami mechanizmu podzielonej płatności oraz dostosowania polityki rachunkowości do wprowadzonych zmian w zakresie ewidencji księgowej.

§ 18. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom i kierownikom komórek organizacyjnych Gminy Sochocin oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Sochocin.

§ 19. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Sochocin.

§ 20.1. Zarządzenie stanowi element polityki rachunkowości.
2. Zarządzenie obowiązuje od 1 listopada 2019 r.

Wójt

Jerzy Ryziński

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 92/2019
Wójta Gminy Sochocin
z dnia 31 października 2019 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy wraz z nadanymi symbolami:

1. Urząd Gminy Sochocin – (UG) ul. Guzikarzy 9, 09-110 Sochocin.
2. Publiczny Zespół Szkół i Przedszkoli Samorządowych w Sochocinie – (PZS) ul. Szkolna 17, 09-110 Sochocin.
3. Szkoła Podstawowa w Kołozębiu – (SPK) Kołoząb 31, 09-110 Sochocin.
4. Szkoła Podstawowa w Smardzewie – (SPS) Smardzewo 85, 09-110 Sochocin.
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sochocinie – (GOPS) ul. Guzikarzy 9, 09-110 Sochocin

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 92/2019
Wójta Gminy Sochocin
z dnia 31 października 2019 r.

Wzór oświadczenia, który należy zastosować do umów zawartych przed 1 listopada 2019 r. i nadal obowiązujących

....., 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 Sochocin nr ..... z dnia ..... jest numerem właściwym dla dokonania rozliczeń na zasadach podzielonej płatności, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2018 poz. 2174 ze zm.).

.....
podpis(y) osoby(osób)
upoważnionej(ych) do reprezentowania

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 92/2019
Wójta Gminy Sochocin
z dnia 31 października 2019 r.

.....

(miejscowość, data)

Gmina Sochocin
ul. Guzikarzy 9
09-110 Sochocin,
NIP 567 185 87 29
reprezentowana przez:
.....
(imię, nazwisko, stanowisko)

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Płońsku
ul. Spółdzielcza 2
09-100 Płońsk

Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy.

Działając w imieniu Gminy Sochocin, na podstawie art. 108b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie środków pieniężnych, zgromadzonych na rachunku VAT nr ... *(numer rachunku VAT)*, prowadzonym przez ... *(nazwa i oddział banku)*, w kwocie ... zł. na rachunek rozliczeniowy prowadzony dla tego rachunku *(wskazać numer rachunku rozliczeniowego, jeżeli wskazany wyżej rachunek VAT prowadzony jest dla większej liczby rachunków rozliczeniowych)* w tym samym banku.

.....

(podpis)

Załączniki:

1. Upoważnienie Wójta Gminy Sochocin *(dotyczy jednostek organizacyjnych innych niż Urząd Gminy Sochocin)*