

Zarządzenie nr 59/18

Burmistrza Iłży

z dnia 3.10.2018 r.

W sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment).

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2018 r. poz. 395, 398 i 650) art.31 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U z 2018 r. poz. 994) oraz art.40 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2018 r. poz.2077 oraz z 2018 r. poz. 62 i 1000) zarządzam:

§ 1.

Wprowadzam instrukcję stosowania mechanizmu podzielonej płatności zgodnie z załącznikiem nr. 1

§ 2.

Zobowiązuję Skarbnika Gminy do bieżącego aktualizowania dokumentacji określonej w §1.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ IŁŻY

Andrzej Moskwa

Instrukcja stosowania mechanizmu podzielonej płatności w Urzędzie Miejskim w Hży.

§ 1.

Zakres stosowania

1. Instrukcja jest stosowana od 1.07.2018 r.
2. Instrukcja reguluje zasady prowadzenia oraz stosowania rachunku VAT (lub rachunków VAT) oraz płatności, co do których ma zastosowanie mechanizm podzielonej płatności, o których mowa w rozdziale 1a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (tj, Dz.U z 2017 r. poz. 1221 ze zm.).

§ 2.

Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności

1. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności jest fakultatywne – zarówno w odniesieniu do otrzymanych faktur od dostawców towarów lub usług jak i własnych faktur wystawionych odbiorcom dokumentującym dostawę towarów i usług objętych jedną ze stawek VAT (z wyłączeniem stawki 0%).
2. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności jest obowiązkowe jeżeli:
 - 1) kontrahent wskaże na fakturze lub w umowie split payment jako formę zapłaty;
 - 2) wynika to z przepisów prawa – ustawy o podatku od towarów i usług.
3. Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, że:
 - 1) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku VAT wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest na rachunek VAT dostawcy,
 - 2) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy dostawcy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.
4. Mechanizm podzielonej płatności można stosować wyłącznie w sytuacji gdy:
 - 1) Dostawca towarów i usług jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług – status dostawcy należy przed dokonaniem podzielonej płatności zweryfikować na portalu podatkowym prowadzonym przez Ministerstwo Finansów;
 - 2) dostawca towarów lub usług podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (z wyłączeniem stawki podatku VAT (0%) – faktura dokumentująca dostawę towarów i usług musi zawierać kwotę netto oraz kwotę podatku VAT;
 - 3) transakcja rozliczna jest w złotych polskich (transakcje krajowe);
 - 4) zapłata za fakturę dokonywana jest wyłącznie w sposób bezgotówkowy – mechanizm podzielonej płatności nie ma zastosowania przy transakcjach gotówkowych lub realizowanych za pomocą kart płatniczych.

§ 3.

Odpowiedzialność za wykonywanie i ewidencjonowanie transakcji z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.

1. Prowadzenie ewidencji umożliwiającej poprawne sporządzenie deklaracji podatkowej należy do obowiązków referatu Finansowo-Budżetowego.
2. Decyzje, czy do danej zapłaty stosuje się mechanizm podzielonej płatności podejmuje skarbnik, kierownik jednostki organizacyjnej lub główny księgowy jednostki organizacyjnej.
3. Wypełnianie komunikatów przelewów należy do obowiązków pracownika dokonującego zapłaty przelewem.
4. W celu dokonania płatności w mechanizmie podzielonej płatności osoba wskazana wypełnia specjalny komunikat przelewu, który powinien zawierać co najmniej:
 - 1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;
 - 2) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto;
 - 3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność;
 - 4) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku (czyli numer NIP).
5. Utworzenie nowych kont do ewidencji rachunków VAT należy do obowiązków skarbnika lub Głównego Księgowego w jednostce organizacyjnej.
6. Nanosi się następujące zmiany w polityce rachunkowości oraz wprowadza się opisy dla konta VAT:
 - 1) wprowadza się analitycznie do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki „ konto 130-V.
 - 2) księgowanie na kontach „Rachunek VAT” są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

§ 4.

Wybrane płatności faktur, zwroty z faktur korygujących, jak również zwroty nienależnych kwot w walucie polskiej są dokonywane w ramach mechanizmu podzielonej płatności. Decyzję odnośnie do sposobu zapłaty faktury (w mechanizmie podzielonej płatności lub w sposób tradycyjny) podejmuje się każdorazowo.

§5.

1. Funkcjonuje odrębny rachunek VAT dla organu.
2. Każda jednostka organizacyjna posiada wyodrębniony rachunek VAT.
3. Głównym rachunkiem VAT, który służy w pierwszej kolejności do dokonywania spłat zobowiązań, odsetek i innych zaległości z tytułu VAT, jest rachunek organu.
4. Jednostka dla każdego nowo otwartego rachunku VAT tworzy w systemie księgowości odrębne konto analityczne.

5. Informacje o numerze konta bankowego, będącego rachunkiem VAT jednostka otrzymuje od banku.
6. Jednostka prowadzi rejestr wszystkich posiadanych rachunków VAT, ze wskazaniem, jakie operacje gospodarcze planuje wykonać z wykorzystaniem każdego z nich, ze szczególnym zaznaczeniem, który rachunek będzie służył do regulowania zobowiązań podatkowych (będąc głównym rachunkiem VAT).
7. Rachunek VAT wskazany przez jednostkę jako główny rachunek VAT. W przypadku nadwyżki środków pieniężnych może również służyć do spłaty VAT wynikającego z otrzymanych faktur.
8. W przypadku gdy na rachunku wskazanym jako główny rachunek VAT nie ma wystarczających środków na spłatę zobowiązań, odsetek czy innych zaległości z tytułu VAT, wówczas dokonuje się na rachunek główny VAT przelewów środków pieniężnych z innych rachunków VAT, a w razie dalszego niedoboru środków pieniężnych z innych rachunków VAT, a w razie niedoboru środków pieniężnych – także z innych rachunków rozliczeniowych jednostki.

§ 6.

Dokonywanie zapłaty zobowiązań podatkowych

1. Po sporządzeniu deklaracji VAT dokonuje się zapłaty zobowiązania z tytułu nadwyżki VAT należnego nad VAT naliczonym.
2. Płatność podatku następuje z głównego rachunku VAT.
3. Płatności podatku dokonuje inspektor referatu finansowo-budżetowego.
4. Jeżeli płatność następuje przed wymaganym terminem, to płatność zobowiązania podatkowego z tytułu VAT może być dokonana z uwzględnieniem zmniejszenia zobowiązania (potrącenia).
5. Możliwą kwotę potrącenia ustala osoba dokonująca zapłaty zobowiązania z tytułu VAT stosując następujący wzór:

$$S = Zr \cdot n / 360$$

gdzie:

- S – kwota, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku,
- Z – kwota zobowiązania podatkowego wynikająca z deklaracji podatkowej, przed obniżeniem tego zobowiązania,
- R – stopa referencyjna NBP obowiązująca na 2 dni robocze przed dniem zapłaty podatku,
- n – liczba dni od dnia, w którym obciążono rachunek VAT (ale z wyłączeniem tego dnia), do dnia, w którym upływa termin zapłaty podatku (włącznie z tym dniem).
6. Kwotę obniżki stanowi kwota obliczona zgodnie z ust. 5, zaokrąglona do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

§ 7.

Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym

1. Zwrot podatku naliczonego nad podatkiem należnym zostaje przelany przez urząd skarbowy na wskazany przez jednostkę rachunek VAT, będący jej głównym rachunkiem VAT.
2. Zwrot przez urząd skarbowy podatku jest możliwy po uprzednim złożeniu wniosku przez jednostkę. Wniosek składa się wraz z deklaracją podatkową.
3. Środki pochodzące ze zwrotu VAT mogą zostać przelane z głównego rachunku VAT na inne rachunki VAT na podstawie zlecenia złożonego do banku.
4. Środki pochodzące ze zwrotu VAT mogą zostać przelane z głównego rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy jednostki, niebędący rachunkiem VAT, jeżeli jednostka złoży do urzędu skarbowego wniosek stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej instrukcji.
5. Wniosek, o którym mowa w ust.2 może być złożony przez kierownika jednostki, skarbnika lub głównego księgowego.
6. Termin na wydanie postanowienia urzędu skarbowego, w którym organ skarbowy może wyrazić zgodę na przelew środków, wynosi 60 dni.
7. Jeżeli po wydaniu postanowienia, o którym mowa w ust.6, na głównym rachunku VAT nie ma środków, na jakie wskazała jednostka, kiedy składała wniosek do urzędu skarbowego, jednostka – na podstawie otrzymanego postanowienia – może zgłosić do banku chęć przekazania środków z głównego rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy w wysokości dostępnych środków zgromadzonych na głównym rachunku VAT.

BURMISTRZ (ŁZ)

Andrzej Moskw

Załącznik Nr 1 do instrukcji stosowania mechanizmu podzielonej płatności w Gminie Iłża.

(nazwa jednostki)

.....

.....

(adres)

.....

(NIP)

Naczelnik Urzędu Skarbowego

W

.....

(adres)

Wniosek

o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy

Powiązany z rachunkiem VAT

Na podstawie art.108b.ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
działając w imieniu.....

(nazwa jednostki)

Wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie środków pieniężnych w kwociezł,

Zgromadzonych na rachunku VAT – numer konta

(numer rachunku VAT)

prowadzonym przez

(nazwa i oddział banku SKOK)

na rachunek rozliczeniowy – numer konta.....

prowadzonym przez.....

(nazwa i oddział banku lub SKOK)

.....

(podpis osoby upoważnionej do reprezentowania jednostki)

