

ZARZĄDZENIE NR 124/2019
WÓJTA GMINY TRZEBIELINO
z dnia 13 grudnia 2019 roku

w sprawie wprowadzenia procedur związanych z mechanizmem podzielonej płatności w Gminie Trzebielino i jej jednostkach budżetowych oraz w samorządowym zakładzie budżetowym
od 1 listopada 2019 r.

Na podstawie art. 96b, art. 108a-108e 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.), art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 506 z późn.zm.),

zarządza się, co następuje:

§ 1.

Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Trzebielino i jej jednostkach budżetowych oraz w samorządowym zakładzie budżetowym, zwanych dalej „jednostkami” lub „jednostkami scentralizowanymi”, spójności we wprowadzeniu nowych jednolitych zasad płatności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu tylko o zobowiązania 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 2019 r.

§ 2.

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują Gminę Trzebielino, gminne jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy (jednostki scentralizowane) jak niżej:

1. Urząd Gminy w Trzebielinie,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebielinie,
3. Zakład Usług Komunalnych w Trzebielinie,
4. Szkoła Podstawowa w Trzebielinie,
5. Szkoła Podstawowa w Suchorzu,
6. Szkoła Podstawowa w Starkowie.

§ 3.

Wskazanie powyższych procedur wynika bezpośrednio ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach, tj. z art. 4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. 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 wynikające z otrzymanych faktur z wykazanym 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 wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (zwanego dalej „przelewem Split”). Płatności tej dokonuje jednostka jako otrzymująca towary i usługi, będąca razem z gminą jednym czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego bezpośredniego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT.

§ 6.

Przelew płatności na podstawie przelewu Split dokonany na rzecz podmiotu gospodarczego, który nie posiada rachunku rozliczeniowego i tym samym rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany. Dotyczy to głównie osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą posiadających inny rachunek bankowy niż rozliczeniowy (firmowy), np. rachunek ROR (osobisty). Osoba ta jest zobligowana przez ustawodawcę VAT (art. 108e ustawy o VAT) do posiadania konta rozliczeniowego (firmowego) i związanego z nim rachunku VAT, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, ale jedynie wtedy gdy jest podatnikiem VAT oraz gdy dokonuje czynności dotyczących towarów i usług z załącznika nr 15 do ustawy VAT, a także gdy kwota ogółem na wystawionej przez nią fakturze wynosi co najmniej 15 tys. zł. W pozostałych przypadkach ani ustawodawca VAT ani Prawo bankowe nie zobowiązują tych osób do posiadania konta rozliczeniowego (firmowego).

§ 7.

Zapłata 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 jednostkę 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, nowoutworzone przed 1 lipca 2018r. wszystkim posiadaczom kont rozliczeniowych przez banki konto przeznaczone dla celów rozliczeń podatku VAT.

§ 8.

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 do 1 listopada 2019 r. służy tylko i wyłącznie dla celów rozliczeń podatku VAT. Wpływ innych należności oraz pokrywanie z niego innych należności niż sam podatek VAT jest do tej daty niedopuszczalne prawnie. Jednakże począwszy od tej daty z rachunku VAT można także płacić również inne podatki i należności publicznoprawne, takie jak: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek akcyzowy, należności celne oraz składki ZUS.

§ 9.

Formalnie rzecz biorąc nowe zasady płatności z otrzymanych faktur wg obowiązkowego MPP - co do zasady - dotyczą tylko niektórych faktur. Czyli po pierwsze tylko takich faktur, w

których suma płatności ogółem wynikająca z danej faktury wynosi co najmniej 15 tys. zł. a po drugie, wyłącznie faktur dotyczących towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Oznacza to, że ustawowo obowiązkowy MPP obejmuje tylko ww. faktury, nie zaś wszystkie. Jednakże w przypadku Gminy Trzebielino wprowadza się ten obowiązek do wszystkich faktur otrzymywanych przez urząd ją obsługujący i wszystkie jej jednostki budżetowe i zakłady budżetowe podlegające centralizacji rozliczeń VAT. Czyli każdą płatność (a nie tylko tę przekraczającą kwotę 15 tys. zł) i każdy towar i usługę (a nie tylko te wskazane w zał. nr 15 do ustawy o VAT), Gmina Trzebielino obejmuje obowiązkowym MPP. Czyli Gmina Trzebielino czyni to w szerszym zakresie niż wymaga tego sam ustawodawca VAT. Wszelkie żądania kontrahentów dotyczące innego sposobu płatności powinny być odrzucane.

§ 10.

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.

§ 11.

Z dniem 1 listopada 2019 r. ustawowo wyznaczony obowiązkowy MPP całkowicie zastępuje „odwrotne obciążenie”. Czyli system, gdzie VAT płacił nabywca. System ten oznaczał, że zamiast dostawcy niektórych towarów i usług, to ich nabywca deklarował i odprowadzał do urzędu skarbowego podatek VAT. Zatem z dniem 1 listopada 2019 r. „odwrotne obciążenie” ulega zupełnej likwidacji.

W związku z tym te same towary i usługi (wym. przed 1 listopada 2019 r. w załącznikach nr 11, 13 i 14 do ustawy o VAT), które przed tą datą były objęte fakturami z wykazywaną wartością netto, bez kwoty podatku VAT, za to z dopiskiem „odwrotne obciążenie” (najczęściej niezależnie od ich wartości), muszą zostać zamienione w zwykłe faktury. Będą to faktury na te towary i usługi z wykazywaną ich wartością brutto, z kwotą podatku VAT (najczęściej 23%) oraz z dopiskiem „mechanizm podzielonej płatności”, jeśli ich ogólna wartość wyniesie co najmniej 15 tys. zł. Towary i usługi, które obejmuje ustawowo wskazany obowiązkowy MPP, zostały wymienione w nowym załączniku nr 15 do ustawy o VAT, który zawiera 150 pozycji. Jest on powieleniem załączników nr 11, 13 i 14 do ustawy o VAT.

Do dostawy towarów i świadczenia usług, które miały miejsce przed 1 listopada 2019 r., mają zastosowanie przepisy o „odwrotnym obciążeniu”. Czyli rozliczeniu przez jednostkę (ich nabywcę) będzie zatem podlegała dostawa towarów lub świadczenie usług dokonane przed 1 listopada 2019 r., dla których obowiązek podatkowy powstał lub została wystawiona faktura po tej dacie. Ponadto wg przepisów o „odwrotnym obciążeniu” będą rozliczane przez jednostkę (ich nabywcę) także dostawy towarów lub świadczenie usług, jakiegokolwiek dokonane po 1 listopada 2019 r., ale dla których wystawiono fakturę (szczególnie zaliczkową) przed tą datą.

Tak stanowi art. 10 (będący tzw. przepisem przejściowym) ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1751).

§ 12.

Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz wyznaczenia osób odpowiedzialnych za sporządzanie przelewów z wykorzystaniem podzielonej płatności oraz analizy (monitorowania) dokonywanych transakcji.

§ 13.

Traci moc zarządzenie nr 97/2018 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie wprowadzenia procedur związanych z mechanizmem podzielonej płatności.

§ 14.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 listopada 2019 r.

WÓJT

mgr Tomasz Czechowski