

ZARZĄDZENIE NR 80/2020
WÓJTA GMINY TRZEBIELINO
z dnia 6 października 2020 roku

w sprawie: **wprowadzenia procedur kontroli po wprowadzeniu nowego JPK_VAT**

Na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106; ost. zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 1106), rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2019 r. poz. 1988; ostatnia zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 1127), art.19 ustawy z 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1292, ost.zm. Dz.U. z 2020 r.) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 roku poz. 713 z późn.zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się procedury kontroli po wprowadzeniu nowego JPK_VAT zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Kierownikom i Dyrektorom jednostek budżetowych oraz Kierownikowi samorządowego zakładu budżetowego.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 października 2020 r.

1. Obowiązek stosowania przepisów w zakresie MPP i nowego JPK_VAT obowiązuje jednostki organizacyjne sektora publicznego będące podatnikami podatku VAT w rozumieniu art. 15 ustawy o VAT.
2. Obowiązkiem MPP objęte są transakcje nabycia i sprzedaży towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, które podlegają obowiązkowemu rozliczeniu za pośrednictwem rachunku płatniczego. Są to transakcje w rozumieniu art. 19 Prawa przedsiębiorców, czyli te:
 - które następują między przedsiębiorcami,
 - które są związane z wykonywaną działalnością gospodarczą,
 - których jednorazowa wartość przekracza 15.000 zł (lub równowartość tej kwoty w walutach obcych, przeliczoną według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji).

Należy zwrócić szczególną uwagę, że kwota 15.000 zł dotyczy wartości brutto, na jaką wystawiona jest faktura. Jeśli na fakturze są wymienione towary i usługi podlegające obowiązkowemu split payment i niepodlegające temu mechanizmowi, to bierze się pod uwagę łączną wartość faktury. Muszą być przy tym spełnione następujące warunki:

- faktura musi być oznaczona „MPP”,
- zapłata w formie MPP musi obowiązkowo dotyczyć tylko zobowiązania za towary (usługi) wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT,
- w rejestrze VAT faktura musi być oznaczona kodem MPP.

Jednostki powinny oznaczyć „MPP” tylko faktury własne podlegające obowiązkowemu split payment.

3. W przypadku Gminy Trzebielino obowiązek zapłaty z zastosowaniem MPP dotyczy wszystkich zobowiązań. Jednakże w rejestrze VAT kod MPP musi być zastosowany tylko i wyłącznie dla tych transakcji, które **podlegają obowiązkowemu split payment. Nie można stosować kodu do wszystkich faktur**, które faktycznie zostały opłacone z zastosowaniem tego mechanizmu.
4. Kod MPP dla transakcji ma być nadawany w przypadku zarówno rejestru VAT nabycia jak i sprzedaży, dlatego kontrola zarządcza musi dotyczyć czynności związanych z:
 - wystawianiem faktur własnych,
 - kontrolą faktur obcych.

PROCEDURY DOTYCZĄCE FAKTUR WŁASNYCH

1. Oznaczenie faktury adnotacją MPP

Pracownik odpowiedzialny za wystawienie faktury powinien ustalić, czy podlega ona obowiązkowemu split payment, czyli sprawdzić czy są spełnione jednocześnie **dwa warunki**:

- 1) czy kwota faktury brutto przekracza 15.000 zł
- 2) czy cała faktura lub przynajmniej jedna jej pozycja dotyczy usługi (towaru) wymienionej w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

W przypadku spełnienia obu warunków pracownik w treści faktury zawiera oznaczenie „mechanizm podzielonej płatności”

W przypadku kiedy faktura:

- 1) nie spełnia żadnego z tych warunków;
- 2) spełnia tylko jeden z warunków, czyli:
 - przekracza 15.000 zł, ale nie dotyczy towarów (usług) wymienionych w załączniku nr 15 ustawy o VAT,
 - dotyczy wyłącznie towarów (usług) wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, ale nie przekracza 15.000 zł w treści faktury nie nadaje się oznaczenia „mechanizm podzielonej płatności”

2. Kontrola wstępna głównego księgowego

Główny księgowy nie może zaakceptować pod względem formalnym faktury, która nie jest oznaczona „MPP” chociaż podlega obowiązkowemu split payment oraz która jest oznaczona dopiskiem „MPP” choć nie podlega temu obowiązkowi.

Błędnie wystawioną fakturę należy zwrócić pracownikowi, który ją wystawił w celu poprawienia błędu.

3. Wydanie dowodu kontrahentowi i ujęcie w rejestrze VAT

Prawidłowo wystawioną fakturę doręcza się kontrahentowi, natomiast drugi egzemplarz przekazuje się pracownikowi w celu ujęcia w rejestrze VAT. Pracownik ten ma obowiązek zamieszczenia w nim kodu „MPP”. Nieprawidłowe oznaczenie faktury lub brak adnotacji pomimo, że jest wymagana, rodzić będzie po stronie wystawiającego obowiązek sporządzenia faktury korygującej i przekazania jej nabywcy.

PROCEDURY DOTYCZĄCE FAKTUR OBCYCH

1. Kontrola formalna faktury obcej

Jeśli faktura jest:

- 1) prawidłowo oznaczona MPP – należy ją przekazać do głównego księgowego w celu kontroli wstępnej
- 2) nieoznaczona lub nieprawidłowo oznaczona – pracownik powinien:
 - zamieścić na fakturze adnotację o stwierdzonej nieprawidłowości,
 - sporządzić notę korygującą i przekazać ją do kontrahenta.

Jeżeli jednostki będą się kierowały błędnym oznaczeniem faktury i podadzą je w swoich JPK_VAT, będą mogły być obciążone karą w wysokości 500 zł za każdy taki błąd.

2. Kontrola wstępna głównego księgowego

Główny księgowy nie może zatwierdzić faktury jako prawidłowej, która:

- nie jest oznaczona MPP, chociaż powinna i nie została skorygowana fakturą korygującą przez kontrahenta lub notą korygującą jednostki,
- jest oznaczona MPP, chociaż nie powinna i nie została odpowiednio skorygowana.

Fakturę należy zwrócić pracownikowi, zajmującemu się rozliczeniami VAT lub innej osobie wyznaczonej do tych działań przez kierownika jednostki, w celu dokonania odpowiedniej korekty, tylko faktura prawidłowo oznaczona może być przekazana do zapłaty.

3 Zapłata za fakturę

Zapłatę dokonuje się na rachunek wskazany przez kontrahenta z zachowaniem obowiązkowego MPP, a także fakultatywnego split payment – w przypadku jednostek organizacyjnych Gminy Trzebielino.

4. Ujęcie faktury w rejestrze VAT

W rejestrze VAT dotyczącej nabycia towarów lub usług wpisuje się kod „MPP” dla transakcji podlegających obowiązkowemu split payment.

Oznaczenie to nadaje się zgodnie z:

- fakturą, notą korygującą – gdy brakujące lub błędne oznaczenie poprawi sama jednostka, albo
- fakturą korygującą – kiedy brakujące lub błędne oznaczenie poprawi sam wystawca

5. Odpowiedzialność jednostki organizacyjnej

1) zwraca się szczególną uwagę na:

- prawidłowe oznaczenie faktur (własnych i obcych)
- wpisywanie kodów MPP do rejestru nabycia i sprzedaży VAT

Za nieoznaczenie faktury podlegającej obowiązkowemu VAT jako MPP lub za nieoznaczenie albo błędne oznaczenie transakcji sprzedaży lub nabycia w rejestrze VAT kodem MPP grożą jednostce dotkliwe kary finansowe. Każdy taki błąd może być obciążony karą 500 zł.

