

Zarządzenie Nr 149/2019
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 1 lipca 2019 roku

w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności

Na podstawie art. 108a–108d ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.) i w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869) zarządzam, co następuje:

§ 1

Z dniem 1 lipca 2019 roku wprowadzam do stosowania w Urzędzie Gminy Tworóg instrukcję stosowania mechanizmu podzielonej płatności, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Z UP. WÓJTA
mgr inż. Łukasz Ziob
Zastępca Wójta Gminy

**Instrukcja stosowania mechanizmu podzielonej płatności
w Urzędzie Gminy Tworóg**

§ 1

Zakres stosowania

1. Instrukcja jest stosowana od 1.7.2019 r. w Urzędzie Gminy Tworóg.
2. Instrukcja reguluje zasady prowadzenia oraz stosowania rachunku VAT (lub rachunków VAT) oraz płatności, do których ma zastosowanie mechanizm podzielonej płatności, o którym mowa w rozdziale 1a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).

§ 2

**Odpowiedzialność za wykonywanie i ewidencjonowanie transakcji z wykorzystaniem
mechanizmu podzielonej płatności (MPP)**

1. Prowadzenie ewidencji umożliwiającej poprawne sporządzenie deklaracji podatkowej należy do obowiązków referatu finansowego.
2. Decyzje, czy do danej zapłaty stosuje się mechanizm podzielonej płatności, podejmuje Wójt Gminy.
3. Wypełnianie komunikatów przelewów należy do obowiązków inspektora ds. budżetu.
4. W celu dokonania płatności w mechanizmie podzielonej płatności osoba wskazana w ust. 3 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 (*po zmianie od 1.9.2019 r. – okres, za który będzie dokonywana 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 gminy.

§ 3

Procedury

1. Wybrane płatności faktur, zwroty z faktur korygujących, jak również zwroty nienależnych kwot w walucie polskiej są dokonywane w ramach mechanizmu podzielonej płatności. W ramach mechanizmu podzielonej płatności reguluje się płatności wynikające z otrzymanych faktur przy kwocie netto 10.000 zł.
2. Mechanizm podzielnej płatności może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu lub polecenia zapłaty.
3. Mechanizm podzielnej płatności może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz podatników VAT.
4. Mechanizm podzielnej płatności może być również stosowany do regulowania przedpłat, zaliczek, zadatków czy rat, jednakże tylko wtedy, gdy nabywca przed dokonaniem płatności otrzyma na tę okoliczność fakturę (nie może to być faktura „pro forma”).
5. W przypadku otrzymania przez Gminę faktury korygującej zwiększającej lub zmniejszającej podstawę opodatkowania oraz kwotę podatku jeszcze przed dokonaniem zapłaty za fakturę pierwotną możliwe jest uregulowanie w MPP płatności wynikającej z obydwu faktur jednym komunikatem przelewu. W takim przypadku w komunikacie przelewu, należy podać numer faktury pierwotnej, oraz korygującej. Należność dla dostawcy /usługodawcy w tym przypadku to kwota wynikająca łącznie z obydwu faktur.

§ 3.1

Funkcjonowanie rachunku VAT

1. Informacje o numerze konta bankowego, będącego rachunkiem VAT, Urząd Gminy otrzymuje od banku.
2. W przypadku potrzeby założenia dodatkowych rachunków VAT do innych rachunków rozliczeniowych w danym banku należy zwrócić się do banku z wnioskiem o otwarcie

dotatkowych rachunków bankowych VAT.

3. Środki zgromadzone na rachunku VAT mogą być wykorzystane do:

1) dokonania:

- a) zapłaty kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek VAT dostawcy/usługodawcy- czyli zapłacenia za VAT wykazany na fakturze otrzymanej od dostawcy lub usługodawcy,
- b) zwrotu kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wynikającej z wystawionego przez podatnika faktury korygującej z tytułu: udzielonego po dokonaniu sprzedaży upustu lub obniżki ceny; zwrotu całości lub części zapłaty otrzymanej przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło oraz stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku (czyli przypadki, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy o VAT)- zwrot nabywcy kwot wynikających z wystawionej faktury korygującej;

2) wpłaty na rachunek urzędu skarbowego:

- a) podatku VAT,
- b) dodatkowego zobowiązania podatkowego w podatku VAT,
- c) odsetek za zwłokę w podatku VAT oraz odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego VAT;

3) zwrotu nienależnie (omyłkowo) otrzymanej płatności na rachunek VAT podatnika, od którego otrzymano tę płatność- czyli w sytuacji, gdy podatnik otrzyma płatność w MPP omyłkowo (w szczególności, gdy płatność została skierowana do niewłaściwego podmiotu), otrzymujący tę płatność może ją zwrócić w MPP;

4) przekazania środków na swój inny rachunek VAT prowadzony w tym samym banku.

4. W przypadku nadwyżki środków pieniężnych rachunek VAT, wskazany przez Urząd Gminy jako główny rachunek VAT, może również służyć do spłaty VAT wynikającego z otrzymanych faktur.

5. W przypadku gdy na rachunku wskazanym jako główny rachunek VAT nie ma wystarczających środków na spłatę zobowiązań, odsetek czy innych zaległości z tytułu VAT, na rachunek główny VAT dokonuje się przelewów środków pieniężnych z innych rachunków VAT, a w razie dalszego niedoboru środków pieniężnych – także z innych rachunków rozliczeniowych Gminy Tworóg.

§ 3.2

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 ds. księgowości budżetowej.
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 (tj. inspektor ds. księgowości budżetowej), stosując następujący wzór:

$$S = Z \times r \times \frac{n}{360}$$

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.

§ 3.3

Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym

1. Zwrot podatku naliczonego nad podatkiem należnym zostaje przelany przez urząd skarbowy na wskazany przez Gminę Tworóg rachunek VAT, będący jej głównym rachunkiem VAT.
2. Zwrot podatku przez urząd skarbowy jest możliwy po uprzednim złożeniu wniosku przez Gminę. Wniosek składa się wraz z deklaracją podatkową.
3. Środki pochodzące ze zwrotu VAT mogą zostać przebrane z głównego rachunku VAT na inne rachunki VAT na podstawie zlecenia złożonego do banku.
4. Środki pochodzące ze zwrotu VAT mogą zostać przebrane z głównego rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy Gminy, niebędący rachunkiem VAT, jeżeli Gmina Tworóg złoży do urzędu skarbowego wniosek stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej instrukcji.
5. Wniosek, o którym mowa w ust. 2, musi być złożony przez Wójta Gminy.
6. Termin na wydanie postanowienia urzędu skarbowego, w którym organ skarbowy może wyrazić zgodę na przelew środków, wynosi 60 dni (*po zmianie od 1.9.2019 r. wynosi 25 dni*).
7. Jeżeli po wydaniu postanowienia, o którym mowa w ust. 6, na głównym rachunku VAT nie ma już środków, na jakie wskazywała Gmina, kiedy składała wniosek do urzędu skarbowego, 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.

z up. WÓJTA

Zastępca Wójta Gminy

Załącznik Nr 1 do instrukcji stosowania mechanizmu podzielonej płatności

.....
(miejscowość, data)

.....
(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 (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.), działając w imieniu (nazwa jednostki) wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie środków pieniężnych w kwocie zł, zgromadzonych na rachunku VAT – numer konta: (numer rachunku VAT), prowadzonym przez (nazwa i oddział banku), na rachunek rozliczeniowy – numer konta: (numer konta), prowadzony przez (nazwa i oddział banku).

.....
(podpis osoby upoważnionej
do reprezentowania jednostki)