

Instrukcja stosowania mechanizmu podzielonej płatności

**dla Urzędu Gminy w Szelkowie oraz jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy
w Szelkowie (dalej Gmina Szelków)**

§ 1.

[Ogólne informacje dotyczące mechanizmu podzielonej płatności]

1. Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że:
 - 1) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT;
 - 2) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.
2. Art. 108a pkt 2 wskazuje, iż w ramach podzielonej płatności można dokonać zapłaty całości lub części podatku VAT. Nabywca towarów/usług decyduje w jakiej części podatku VAT stosuje model split payment. Dostawca towarów/usługi nie może się temu sprzeciwić. Od dostawcy wymagana jest zatem szczególna dbałość o weryfikację otrzymanego przelewu lub wielu przelewów dotyczących tej samej faktury. Kontrahent będący nabywcą decyduje każdorazowo ile i za jaką otrzymaną fakturę płaci w ramach podzielonej płatności. Dokonanie zapłaty w ramach split payment nie oznacza konieczności późniejszych zapłat w tym systemie. Kontrahent może wybiórczo regulować zapłatę za faktury wystawiane w imieniu i na rzecz Gminy Szelków np. biorąc pod uwagę rodzaj transakcji, wartość faktury, a jednostka nie może się temu sprzeciwić.
3. Możliwość realizowania w ramach split payment części lub całości kwoty podatku VAT dopuszcza płatność w tym systemie faktur zaliczkowych, przedpłatowych, które mają wskazany podatek VAT.

4. W systemie podzielonej płatności nie uczestniczą faktury bez podatku VAT lub faktury ze zwolnieniem z VAT. Również faktury wystawiane przez Gminę Szelków i jej jednostki organizacyjne bez podatku VAT nie mogą być regulowane w modelu podzielonej płatności.
5. Rachunek VAT jest to specjalne subkonto przy rachunku bankowym prowadzonym dla każdego podmiotu, na który nabywcy towarów i usług, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku VAT mogą realizować zapłaty w części lub całości podatku VAT. Tym samym jeśli kontrahent nabywcy poda na fakturze numer konta bankowego prywatny, nabywca nie dokona płatności na tenże rachunek, gdyż nie będzie dla tego rachunku prowadzony „rachunek VAT”, a system bankowy zwróci przelew.
6. System podzielonej płatności obejmuje jedynie transakcje z rachunku bankowego na rachunek bankowy. Zatem z tego modelu zostały wyeliminowane płatności gotówkowe i transakcje z udziałem karty płatniczej. Również w ramach transakcji odręcznych przy użyciu terminala w kasie Urzędu Gminy w Szelkowie nie będzie możliwe zastosowanie podzielonej płatności.
7. Podatnik (Gmina Szelków i jej jednostki organizacyjne), który otrzyma na rachunek VAT jakiegokolwiek wpłaty z tytułu podatku VAT nie będzie mógł nimi swobodnie dysponować. Z rachunku VAT będą mogły być realizowane przelewy podatku VAT dla Urzędu Skarbowego oraz zapłaty faktur dla dostawców towarów i usług, ale tylko w części podatku VAT w ramach split payment.
8. Dopuszcza się możliwość zapłaty części kwoty netto i odpowiadającej jej części podatku VAT, wynikających z otrzymanej faktury, na rachunek jej wystawcy i odpowiednio pozostałej części kwoty netto i podatku Vat faktury, na inny rachunek bankowy w sytuacji:
 - 1) przedłożenia przez kontrahenta umowy cesji wierzytelności – zapłata następuje na wskazany w umowie cesji rachunek bankowy Cesjonariusza,
 - 2) prowadzonego postawienia egzekucyjnego wobec kontrahenta i otrzymania przez Gminę Szelków decyzji o zajęciu komorniczym – zapłata następuje na rachunek bankowy komornika.

§ 2.

[Zakres stosowania]

1. Instrukcja jest stosowana od 01.01.2020 r. w Gminie Szelków.
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 (Dz.U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.).

§ 3.

[Odpowiedzialność za wykonywanie i ewidencjonowanie transakcji z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności]

1. Prowadzenie ewidencji umożliwiającej poprawne sporządzenie deklaracji podatkowej należy do obowiązków Referatu Budżetu i Finansów w Urzędzie Gminy w Szelkowie.
2. Wypełnianie komunikatów przelewów należy do obowiązków pracowników Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Szelkowie.
3. W celu dokonania płatności w mechanizmie podzielonej płatności osoba wskazana w ust. 2 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 1.09.2019r. – okres, za który będzie dokonywana płatność*);
 - 4) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku (czyli numer NIP).
4. Za pomocą jednego komunikatu przelewu można każdorazowo uregulować należność tylko z jednej faktury (nie ma możliwości dokonania zbiorczej płatności). W celu realizacji przelewu, bank w pierwszej kolejności obciąża kwotą VAT wskazaną w komunikacie przelewu rachunek VAT Urzędu/jednostki i uznaje tą kwotą właściwy rachunek rozliczeniowy Urzędu/jednostki. Następnie rachunek rozliczeniowy jest obciążany całą kwotą (VAT + netto), która jest przekazywana na rachunek kontrahenta. Proces ten następuje automatycznie, bez możliwości ingerencji w poszczególne jego fazy.
5. Utworzenie nowych kont do ewidencji rachunków VAT należy do obowiązków Skarbnika Gminy Szelków.

6. Nanosi się następujące zmiany w polityce rachunkowości oraz wprowadza opisy dla konta VAT:

- 1) wprowadza się nowe konto – konto 129 „Rachunek VAT”;
- 2) księgowania na kontach „Rachunek VAT” są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

§ 4.

[Procedury]

W Gminie Szelków płatności faktur, zwroty z faktur korygujących, jak również zwroty nienależnych kwot w walucie polskiej są dokonywane w ramach mechanizmu podzielonej płatności obowiązkowo dla wszystkich faktur na kwotę 15.000,00 zł oraz powyżej kwoty 15.000,00 zł, a dobrowolnie dla faktur poniżej kwoty 15.000,00 zł zgodnie z obowiązującymi przepisami. W uzasadnionych przypadkach – po wyrażeniu zgody przez Skarbnika Gminy-jednostki organizacyjne Gminy Szelków mogą dokonać płatności z tytułu otrzymanych faktur VAT powyżej 15.000,00 zł za pomocą standardowego przelewu, ale tylko na rachunek z białej listy sporządzając przy tym dokument na potwierdzenie sprawdzenia danych kontrahenta na białej liście w dniu w którym realizowana będzie płatność. Na każdej fakturze, która została opłacona metodą podzielonej płatności powinna być umieszczona adnotacja „Zapłacono z zastosowaniem Mechanizmu Podzielonej Płatności” lub w skrócie „Zapłacono z zastosowaniem MPP”.

§ 5.

[Funkcjonowanie rachunku VAT]

1. Gmina Szelków posiada jeden utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy w Szelkowie wystąpią do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT.

2. Gmina Szelków dla każdego nowo otwartego rachunku VAT tworzy w systemie księgowości odrębne konto analityczne.

3. Informacje o numerze konta bankowego, będącego rachunkiem VAT, Gmina Szelków otrzymuje od banku.
4. Gmina Szelków prowadzi rejestr wszystkich posiadanych rachunków VAT, ze wskazaniem, jakie operacje gospodarcze planuje wykonywać z wykorzystaniem każdego z nich, ze szczególnym zaznaczeniem, który rachunek będzie służył do regulowania zobowiązań podatkowych (będący głównym rachunkiem VAT).
5. W przypadku sprzedaży przez jednostkę organizacyjną lub Urząd towarów lub usług na rzecz innych podatników VAT zapłata za świadczenie może zostać wykonana z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności. W takiej sytuacji, kwota netto wynikająca z wystawionej przez jednostkę lub Urząd faktury powinna zostać zaksięgowana na właściwym rachunku bieżącym, natomiast kwota VAT, na rachunku VAT.
6. W przypadku nieprawidłowości w otrzymanych płatnościach, w szczególności w sytuacji, gdyby Urząd/jednostka otrzymała na rachunek VAT środki w wysokości wyższej niż odpowiadające danej fakturze, bądź też otrzymała na rachunek VAT środki dotyczące transakcji, do której nie została wystawiona faktura VAT, należy podjąć następujące czynności:
 - 1) niezwłocznie skontaktować się z kontrahentem, który dokonał nieprawidłowej płatności, w celu wyjaśnienia zaistniałej sytuacji;
 - 2) w przypadku nienależnie otrzymanej płatności, należy niezwłocznie dokonać zwrotu otrzymanej kwoty;
 - 3) jeżeli kwota podatku VAT została otrzymana tytułem zapłaty za fakturę wystawioną przez Gminę, jednak w wysokości innej, niż wynikałoby to z wystawionej faktury to:
 - a) w przypadku otrzymania zbyt wysokiej zapłaty na rachunek VAT, należy dokonać zwrotu nadwyżki,
 - b) w przypadku otrzymania kwoty mniejszej niż należna należy zażądać od kontrahenta dopłaty brakującej kwoty.
7. Jednostki organizacyjne inne niż Urząd, mogą wykorzystywać otrzymane za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności na rachunek VAT w następujący sposób:
 - 1) dokonać zapłaty ze zgromadzonych środków kwoty VAT wykazanej na otrzymanej fakturze dotyczącej zakupu towarów lub usług.
8. Urząd może wykorzystać środki znajdujące się na jego rachunku VAT w następujący

sposób:

- 1) dokonać zapłaty ze zgromadzonych środków kwoty VAT wykazanej na otrzymanej fakturze dotyczącej zakupu towarów i usług,
 - 2) zobowiązania wobec ZUS – za składki ZUS,
 - 3) zobowiązania wobec urzędu skarbowego,
- zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 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 pracownik Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Szelkowie.

§ 7.

[Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym]

1. Zwrot podatku naliczonego nad podatkiem należnym zostaje przelany przez urząd skarbowy na wskazany przez Gminę Szelków rachunek VAT, będący jej głównym rachunkiem VAT.
2. Zwrot podatku przez urząd skarbowy jest możliwy po uprzednim złożeniu wniosku przez Gminę Szelków. 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 Gminy Szelków, niebędący rachunkiem VAT, jeżeli Gmina Szelków złoży do urzędu skarbowego wniosek stanowiący załącznik do niniejszej instrukcji.
5. Wniosek, o którym mowa w ust. 2, może być złożony przez Skarbnika Gminy Szelków.
6. Termin na wydanie postanowienia urzędu skarbowego, w którym organ skarbowy może

wyrazić zgodę na przelew środków, 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 Szelków, 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.

§ 8.

[Ochrona podatnika]

1. Model podzielonej płatności wprowadza ochronę rzeczywistego obrotu gospodarczego, chroniącego zasadniczo uczciwego kontrahenta przed nieuczciwością innych kontrahentów (art.108c-108d).
2. Z uwagi na fakt, że wybierając podzielną płatność, nabywca towaru/usługi chroni się przed nie rozliczaniem podatku VAT przez dostawcę, należało stosownym zarządzeniem wdrożyć model podzielonej płatności. Dokonując zapłaty za fakturę w ramach podzielonej płatności do wysokości kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury, nabywca towaru lub usługi nie ponosi ryzyka odpowiedzialności za nierozliczony przez dostawcę podatek VAT. Podatnik nie zapłaci odsetek od zaległości podatkowej, powstałej za okres rozliczeniowy, za który w złożonej deklaracji podatkowej wykazał kwotę podatku naliczonego, której co najmniej 95% wynika z otrzymanych przez podatnika faktur, które zostały zapłacone z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.
3. Ochrona podatnika nie ma zastosowania w przypadku gdy nabywca, co prawda zastosował model split payment, ale wiedział, że faktura została wystawiona przez podmiot nieistniejący, stwierdza czynności, które nie zostały dokonane, podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością, potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i 83 Kodeksu cywilnego.


WÓJT
mgr inż. Arnold Maciej Grossmann

Załącznik

do instrukcji stosowania

mechanizmu podzielonej płatności

dla Gminy Szelków

.....

(*miejsowość, 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. 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 lub SKOK-u*), na rachunek rozliczeniowy – numer konta: (*numer konta*), prowadzony przez (*nazwa i oddział banku lub SKOK-u*).

.....

(podpis osoby upoważnionej
do reprezentowania jednostki)