

Zarządzenie Nr 55/2019
Wójta Gminy Łaskarzew
z dnia 30 października 2019 roku

w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w Gminie Łaskarzew za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment)

Na podstawie art. 30 i art. 33 ust. 1 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.), art. 10 Ustawy z dnia 29 września 2019 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), w związku z art. 108a – 108d Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 poz. 2174 ze zm.):

§ 1.

Wprowadza się zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności dla Gminy Łaskarzew oraz jej jednostek organizacyjnych.

§ 2.

Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, że zapłata kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest na rachunek VAT dostawcy, natomiast pozostała kwota z faktury dokonywana jest na rachunek podstawowy dostawcy wskazany w fakturze.

§ 3.

Mechanizm podzielonej płatności można zastosować 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) Dostawa towarów lub usług podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (z wyłączeniem stawki podatku ZW i 0%) – faktura dokumentująca dostawę towarów i usług musi zawierać kwotę netto oraz kwotę podatku VAT.
- 3) Transakcja rozliczana 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, przekazach, wekslach, kompensatach, potrąceniach.
- 5) Metodą podzielonej płatności objęte są także faktury zaliczkowe oraz przedpłatowe, pod warunkiem wykazania w nich podatku VAT.

§ 4.

Gmina Łaskarzew oraz jej jednostki organizacyjne posiadają utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla podzielonej płatności.

§ 5.

Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności odbywa się za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:

- 1) Rachunek bankowy do obciążenia.
- 2) Nazwę dostawcy.
- 3) Adres dostawcy.
- 4) Numer rachunku bankowego dostawcy wskazany w umowie/fakturze.
- 5) Kwotę VAT (odpowiadającą całości lub części podatku VAT wynikającej z faktury), która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności.
- 6) Kwotę brutto (kwota odpowiadająca całości lub części wartości sprzedaży brutto).
- 7) Identyfikator podatkowy (numer za pomocą którego dostawa towarów i usług jest zidentyfikowanym na potrzeby podatku VAT –NIP).
- 8) Numer faktury – w związku z którą dokonywana jest płatność (przelew VAT może dotyczyć wyłącznie jednej faktury).
- 9) Tytuł płatności – numer faktury i opis.

§ 6.

Wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Łaskarzew zobowiązane są do płatności z tytułu otrzymanych faktur zawierających kwotę podatku VAT za pośrednictwem metody podzielonej płatności, o której mowa w art. 108a ustawy o VAT, w każdym przypadku począwszy od dnia 1 listopada 2019 r

§ 7.

W przypadku otrzymania na rachunek VAT płatności z tytułu faktury wystawionej przez innego podatnika niż Gmina Łaskarzew (błędna wpłata), dana jednostka organizacyjna, która otrzymała płatność, zobowiązana jest do przelania otrzymanych kwot za pomocą mechanizmu podzielonej płatności na rachunek VAT, z którego otrzymała błędną wpłatę.

§ 8.

1. Zobowiązuje się kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Łaskarzew oraz referaty merytoryczne Urzędu Gminy Łaskarzew do:
 - 1) przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosownych oświadczeń związanych z metodą podzielonej płatności (split payment). Wzór oświadczenia określa załącznik do zarządzenia.
 - 2) dokonania zapisu w nowo podpisywanych umowach:

„Wprowadza się następujące zasady dotyczące płatności wynagrodzenia należnego dla Wykonawcy z tytułu realizacji Umowy z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności:

 1. Zamawiający zastrzega sobie prawo rozliczenia płatności wynikających z umowy za pośrednictwem metody podzielonej płatności (ang. split payment) przewidzianego w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług.
 2. Wykonawca oświadcza, że rachunek bankowy wskazany w Umowie:
 - a) jest rachunkiem umożliwiającym płatność w ramach mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa powyżej,

b) jest rachunkiem znajdującym się w elektronicznym wykazie podmiotów prowadzonym od 1 września 2019 r. przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o którym mowa w ustawie o podatku od towarów i usług.

3. W przypadku gdy rachunek bankowy wykonawcy nie spełnia warunków określonych w pkt. 2, opóźnienie w dokonaniu płatności w terminie określonym w umowie, powstałe wskutek braku możliwości realizacji przez Zamawiającego płatności wynagrodzenia z zachowaniem mechanizmu podzielonej płatności bądź dokonania płatności na rachunek objęty wykazem, nie stanowi dla Wykonawcy podstawy do żądania od Zamawiającego jakichkolwiek odsetek / odszkodowań lub innych roszczeń z tytułu dokonania nieterminowej płatności".

3) dokonania zapisu w nowo wystawianych zleceniach/zamówieniach dotyczących zakupu towarów oraz świadczenia usług:
„Zleceniobiorca/Wykonawca na fakturze wystawianej w związku z realizacją zlecenia/zamówienia wskazuje numeru rachunku bankowego właściwy dla dokonania rozliczeń na zasadach podzielonej płatności (split payment), zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.) i który znajduje się w elektronicznym wykazie podmiotów prowadzonym od 1 września 2019 r. przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o którym mowa w art. 96 b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.)”.

§ 9.

1. Gmina Łaskarzew posiada główny wydzielony rachunek VAT dla rozliczeń Gminy Łaskarzew z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.
2. W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) nie ulega zmianie sposób rozliczenia podatku VAT wynikający ze składania deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją podatkową VAT.

§ 10.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 11.

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

Wójt Gminy

Marian Janisiewicz