

w sprawie stosowania procedury podzielonej płatności VAT (split payment)

Na podstawie art. 30 ust. 1, art.31 oraz art. 33 ust. 3 w związku z art.11a ust. 3 ustawy z ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994.), w związku art. 9, art. 108a ust. 1-3 ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015r., zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności dla Gminy Frombork oraz jej jednostek organizacyjnych.

§ 2. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

1. Prawie bankowym – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe;
2. Ustawie o podatku od towarów i usług – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

§ 3. 1. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności jest fakultatywne – zarówno w odniesieniu do otrzymywanych faktur od dostawców towarów lub usług jak i własnych faktur wystawianych odbiorcom dokumentującym dostawę towarów lub usług objętych jedną ze stawek VAT (z wyłączeniem stawki 0%).

2. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności jest obligatoryjne jeżeli:

- 1) kontrahent wskaże na fakturze lub w umowie split payment jako formę zapłaty;
- 2) wynika to z przepisów prawa – ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 4. Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, że:

1. zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku VAT wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest na rachunek VAT dostawcy,
2. zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy dostawcy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT.

§ 5. 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 Ministra Finansów;
2. dostawa towarów lub usług podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (z wyłączeniem stawki podatku VAT 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.

§ 6. 1. W celu stosowania mechanizmu podzielonej płatności bank prowadzący bankową obsługę Gminy i jej jednostek organizacyjnych otworzy dla rachunków rozliczeniowych rachunki VAT.

2. Szczegółowe zasady funkcjonowania rachunków VAT określają art. 62a – 62e Prawa bankowego.

§ 7. 1. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności odbywa się za pomocą komunikatu przelewu (w BP BS filia Frombork –przelewem split payment), w którym wskazuje się:

- 1) rachunek bankowy do obciążenia;
- 2) rachunek VAT (rachunek VAT jest wprowadzany automatycznie po wyborze rachunku bankowego do obciążenia);
- 3) nazwę dostawcy;
- 4) nr rachunku bankowego dostawcy;

5) kwotę brutto (kwotę odpowiadającą całości lub części wartości sprzedaży brutto wynikającej z faktury);

6) kwotę VAT (kwotę odpowiadającą całości lub części podatku VAT wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności);

7) identyfikator podatkowy (numer, za pomocą którego dostawca towarów i usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT – NIP);

8) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność (przelew VAT może dotyczyć wyłącznie jednej faktury, nie jest możliwe opłacanie przelewem VAT łącznie kilku faktur tego samego dostawcy);

9) tytuł płatności.

2. Zasady realizacji przelewu VAT (komunikatu przelewu) przez bank określa art. 62c Prawa bankowego.

§ 8. Rozliczenie podatku VAT należnego przeprowadzane będzie w następujący sposób:

1. Jednostka organizacyjna Gminy Frombork przekazuje kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z częściowej deklaracji VAT-7C na wydzielony rachunek VAT Gminy w następujący sposób:

2. W przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna kwotę tę przekazuje przelewem split payment na rachunek VAT Gminy, z użyciem komunikatu „przekazanie własne”.

3. W przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna dokonuje dwóch przelewów:

1) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem split payment na rachunek VAT Gminy z użyciem komunikatu „przekazanie własne”,

2) pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego, innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek Gminy.

4. W przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku na rachunek Gminy.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2018 r.

B U R M I S T R Z

mgr Małgorzata Wrońska