

Zarządzenie Nr 7/2020  
Wójta Gminy Nowe Ostrowy  
z dnia 10 stycznia 2020r.

**w sprawie wdrożenia procedury podzielnej płatności VAT (split payment)  
w Gminie Nowe Ostrowy**

Na podstawie art.30 ust.1, art.31 oraz art.33 ust. 3 w związku z art.11a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.2019 poz.506 ze zm.), w związku z art.108a ust 1-3 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j Dz. U. 2018 poz. 2174 ze zm.), uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 roku zarządzam, co następuje:

§ 1.1. Niniejsze zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Nowe Ostrowy i jej jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej „jednostkami”, spójności we wprowadzeniu nowych, jednolitych zasad płatności za zobowiązania, wynikające z otrzymanych faktur Vat.

2. Zasady, o których mowa w ust.1, dotyczą faktur z wykazaniem podatkiem VAT, otrzymywanych przez jednostki od kontrahentów, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług.

§ 2. 1. W celu zapewnienia Gminie Nowe Ostrowy i jej jednostkom jednolitych rozwiązań w zakresie obowiązującego od 1 września 2019 roku modelu podzielnej płatności w podatku od towarów i usług wprowadza się „Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług”, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Wprowadzenie powyższej procedury wynika bezpośrednio ze specustawy centralizacji rozliczeń VAT w samorządach, tj. z art.4 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług(...) przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. poz.1454).

3. Procedura określona w niniejszym zarządzeniu obowiązuje wszystkie jednostki funkcjonujące w Gminie Nowe Ostrowy.

§ 3. Zobowiązuję wszystkich pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy Nowe Ostrowy oraz pracowników jednostek organizacyjnych, także kierowników wszystkich jednostek Gminy Nowe Ostrowy, do zapoznania się z procedurami, o których mowa w § 2 niniejszego zarządzenia, oraz bezwzględnego ich stosowania.

§4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Nowe Ostrowy oraz Kierownikom jednostek Gminy Nowe Ostrowy.

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020r.



**Wójt Gminy**  
*ZkoP*  
mgr inż. Zdzisław Kostrzewa

## **Procedura podzielonej płatności w podatku od towarów i usług**

### **§1. Rachunki Vat – realizacja przelewów za pomocą komunikatu „Split Payment”**

1. Wszystkie jednostki Gminy Nowe Ostrowy posiadają wyodrębnione rachunki bankowe VAT, funkcjonujące pomocniczo do ich podstawowych rachunków rozliczeniowych, prowadzonych przez bank obsługujący.
2. Dysponowanie w/w rachunkami VAT jest warunkiem koniecznym do realizacji przelewów bankowych metodą podzielonej płatności za pomocą komunikatu przelewu „Split Payment”.
3. Rachunek VAT jest rachunkiem pomocniczym dla podstawowego rachunku rozliczeniowego. Jego uznanie i obciążenie jest dokonywane odpowiednio przez obciążenie albo uznanie rachunku rozliczeniowego posiadacza rachunku VAT. Nie ma możliwości dokonywania operacji bezpośrednio na lub z rachunku VAT.
4. Płatność realizowana za pomocą komunikatu przelewu w kwocie brutto jest księgowana przez bank obsługujący na podstawowym rachunku rozliczeniowym, a następnie kwota podatku VAT zostaje automatycznie przeniesiona na rachunek VAT sprzedawcy.
5. W celu realizacji przelewu bank w pierwszej kolejności obciąża kwotą podatku od towarów i usług rachunek VAT nabywcy i uznaje tą kwotą jego rachunek rozliczeniowy, a następnie całą kwotą „brutto” wskazaną w komunikacie przelewu obciąża rachunek rozliczeniowy nabywcy.
6. W przypadku braku środków na rachunku VAT, bank obciąża wyłącznie rachunek rozliczeniowy nabywcy kwotą odpowiadającą wartości sprzedaży brutto, wskazanej w komunikacie przelewu.
7. W przypadku posiadania środków na rachunku VAT w wysokości niewystarczającej na zapłatę kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wskazanej w komunikacie przelewu, w celu realizacji przelewu bank obciąża rachunek VAT do wysokości salda na tym rachunku i uznaje tą kwotą rachunek rozliczeniowy nabywcy, pozostałą kwotą podatku VAT i netto obciąża rachunek rozliczeniowy.
8. Istotną cechą rachunku VAT jest bardzo ograniczone dysponowanie środkami.

Wpływ środków na rachunek VAT może pochodzić wyłącznie z tytułu:

- 1) zapłaty kwoty VAT przez kontrahenta w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- 2) przekazania środków z jednego rachunku pomocniczego VAT na drugi rachunek pomocniczy VAT,
- 3) zwrot kwoty VAT w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania w wyniku zrealizowanych opustów, obniżen cen, zwrotu towarów i opakowań, zwrotu zaliczek, zwrotu

nadpłaconego podatku VAT nieprawidłowo wykazanego na fakturze, wynikające z wystawionej przez podatnika faktury korygującej,

4) zwrotu różnicy podatku VAT w terminie 25 dni przez Urząd Skarbowy.

Wpływ środków z rachunku VAT może pochodzić wyłącznie z tytułu:

- 1) dokonania płatności kwoty VAT z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek pomocniczy VAT sprzedawcy w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- 2) zwrotu kwoty VAT w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania w wyniku zrealizowanych opustów, obniżek cen, zwrotu towarów i opakowań, zwrotu zaliczek, zwrotu nadpłaconego podatku VAT nieprawidłowo wykazanego na fakturze, wynikającego przez podatnika faktury korygującej, na rachunek pomocniczy VAT nabywcy towaru lub usług w ramach mechanizmu podzielonej płatności
- 3) zapłaty podatku VAT, dodatkowo zobowiązania podatkowego VAT, odsetek za zwłokę w podatku VAT lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania VAT, na rachunek Urzędu Skarbowego,
- 4) przekazania środków z rachunku pomocniczego VAT na podstawowy rachunek rozliczeniowy, wskazany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w postanowieniu,
- 5) realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności z tytułu VAT,
- 6) przekazania w ramach mechanizmu podzielonej płatności kwoty VAT na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który otrzymał płatność w ramach mechanizmu podzielonej płatności oraz nie jest dostawcą towarów lub usługodawcą wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność,
- 7) zwrotu w ramach mechanizmu podzielonej płatności nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- 8) przekazania środków na inny, własny rachunek podstawowy VAT prowadzony w tym samym banku w ramach mechanizmu podzielonej płatności.

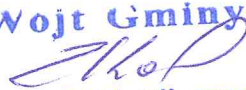
## **§ 2. Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności przez Gminę Nowe Ostrowy i podległe jednostki**

1. Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatnika VAT na rzecz innych podatników VAT.
2. Stosowanie zapłaty z wykonaniem mechanizmu podzielonej płatności przez wszystkie podległe jednostki Gminy Nowe Ostrowy jest obowiązkowe, natomiast otrzymanie zapłaty z wykonaniem tego mechanizmu jest uzależnione od decyzji kontrahenta i nie wymaga uzgodnienia z Gminą Nowe Ostrowy, będącą dostawcą towarów/świadczeniodawcą usług, a także nie wymaga zastosowania zapisów o Split payment w umowach. Do momentu zastosowania mechanizmu podzielonej płatności każdą fakturę należy sprawdzić na Białej Liście podatników, z odpowiednią adnotacją na dokumencie.



3. 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 postępowania egzekucyjnego wobec kontrahenta i otrzymania przez Gminę Nowe Ostrowy decyzji o zajęciu komorniczym-zapłata następuje na rachunek bankowy komornika.
4. Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na zapłacie kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury na rachunek VAT sprzedawcy. Mechanizm wymusza dokonywanie zapłaty przelewem. W rezultacie nie jest możliwe zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności przy innych formach rozliczeń bezgotówkowych lub płatności gotówkowych, płatnościach kartami płatniczymi.
5. Metodą podzielonej płatności nie obejmuje się faktur proforme, które w rozumieniu ustawy o VAT nie są fakturami.
6. Zapłata w systemie mechanizmu podzielonej płatności może być dokonywana jedynie w złotych. Oznacza to , że wszelkie płatności w walucie obcej wykluczają zastosowanie tego mechanizmu.
7. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank , przeznaczonego do dokonywania płatności w tym mechanizmie, w którym wskazuje się:
  - 1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku VAT 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,
  - 4) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby VAT
8. W sytuacji zapłaty kilku faktur VAT dla jednego kontrahenta, należy w systemie bankowości elektronicznej sporządzić z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności przelew ze wskazaniem wszystkich numerów faktur. Jeśli jest to możliwe dokonywać zapłaty odrębnym przelewem dla każdej faktury VAT.
9. W przypadku nieprawidłowości w otrzymanych płatnościach, w szczególności w sytuacji, gdyby jednostka otrzymała na rachunek pomocniczy VAT, bądź też otrzymała na rachunek pomocniczy 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) w przypadku otrzymania kwoty mniejszej niż należna-należy zażądać od kontrahenta dopłaty brakującej kwoty.
10. Gmina Nowe Ostrowy, jako podatnik VAT, ma możliwość złożenia do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kutnie wniosku o:
- 1) przeniesienie środków z rachunku pomocniczego VAT Urzędu Gminy na podstawowy rachunek rozliczeniowy Urzędu Gminy, dla którego jest prowadzony ten rachunek pomocniczy VAT;
  - 2) przeniesienie środków z rachunku pomocniczego VAT jednostki na podstawowy rachunek rozliczeniowy tej jednostki, na podstawie wniosku złożonego przez Kierownika podległej jednostki do Skarbnika Gminy.
11. Gmina Nowe Ostrowy może w każdym czasie dokonywać przelewu środków pomiędzy rachunkami pomocniczymi VAT Urzędu Gminy i podległych jednostek.

Wojt Gminy  
  
mgr inż. Zdzisław Kostrzewa

