

ZARZĄDZENIE NR 3 / 2020
WÓJTA GMINY LELKOWO
z dnia 15 stycznia 2020 r.

**w sprawie wprowadzenia i stosowania przez Gminę Lelkowo oraz jednostki organizacyjne
Gminy Lelkowo mechanizmu podzielonej płatności - split payment w ramach
skonsolidowanego systemu rozliczeń VAT .**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Gmina Lelkowo oraz wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Lelkowo są zobowiązane do stosowania od dnia 15 stycznia 2020 r. niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Instrukcja wprowadzenia i zastosowania mechanizmu podzielonej płatności - split payment w ramach skonsolidowanego systemu rozliczeń VAT w jednostce samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wykaz rachunków do prowadzenia technicznego rachunku bankowego dla potrzeb rozliczeń podatku od towarów i usług z wykorzystaniem metody - split payment stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Za prawidłowe stosowanie mechanizmu - split payment odpowiedzialni są kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Lelkowo.

§ 5.

Niniejsze zarządzenie należy traktować jako integralny element polityki rachunkowości Urzędu Gminy Lelkowo.

§ 6.

Uchyła się Zarządzenie Nr 12/2018 z dnia 28 czerwca 2018r. Wójta Gminy Lelkowo w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w Gminie Lelkowo za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment).

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

WÓJTA

Łukasz Skrzyszewski

**Instrukcja wprowadzenia i zastosowania mechanizmu
podzielonej płatności - split payment w ramach skonsolidowanego systemu rozliczeń
VAT w jednostce samorządu terytorialnego**

§ 1

Podstawa i zakres stosowania instrukcji

1. Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług lub u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług, są zobowiązani do założenia technicznego rachunku bankowego dla potrzeb rozliczeń podatku od towarów i usług.
2. Jednostki organizacyjne Gminy Lełkowo (wszystkie jednostki organizacyjne objęte centralizacją rozliczeń), są zobowiązane do prowadzenia technicznych rachunków bankowych VAT w zakresie czynności wykonywanych w ramach struktury organizacyjnej gminy jako podatnika VAT.
3. Jednostki organizacyjne gminy mają obowiązek stosować mechanizm split payment przy każdorazowym dokonywaniu płatności na rzecz jednego kontrahenta w kwocie przekraczającej 15 000,00 zł brutto (słownie: piętnaście tysięcy zł 00/100).
4. Przy dokonywaniu płatności na rzecz jednego kontrahenta w kwocie nie przekraczającej 15 000,00 zł brutto (słownie: piętnaście tysięcy zł 00/100) zaleca się stosowanie mechanizmu split payment.
5. Mechanizm split payment opisany w ust. 3 w jednostkach organizacyjnych Gminy Lełkowo ma obligatoryjne zastosowanie do płatności dokonywanych od dnia 15 stycznia 2020 r.
6. Mechanizm split payment w jednostkach organizacyjnych Gminy Lełkowo ma obligatoryjne zastosowanie bez względu na wysokość kwoty w przypadku płatności związanych z realizacją projektów ze środków Unii Europejskiej z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych.

§ 2

Wymagane elementy przelewu

1. Przelewy wychodzące dokonywane w systemie podzielonej płatności muszą zawierać dane wymagane treścią art. 108a ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, w szczególności:

WÓJT

Łukasz Skrzyszewski

- kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty VAT wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności ,
- kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto,
- numer faktury, w związku z którą jest dokonywana płatność,
- numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

§ 3

Uznanie i obciążenie technicznego rachunku VAT

1. Utworzony przez jednostkę organizacyjną gminy rachunek VAT ma służyć do realizacji płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności. Zgodnie z art. 62b ust. 1 Prawo Bankowe rachunek może zostać uznany wyłącznie środkami pieniężnymi pochodzącymi z tytułu:

1) zapłaty kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług, przy użyciu komunikatu przelewu, o którym mowa w art. 108a ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.), zwanego dalej "komunikatem przelewu";

2) wpłaty kwoty podatku od towarów i usług przez podatnika, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz płatnika, o którym mowa w art. 17a tej ustawy, przy użyciu komunikatu przelewu;

3) przekazania środków z innego rachunku VAT posiadacza rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku;

4) zwrotu:

a) kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług w przypadkach, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej,

b) różnicy podatku, o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, przez urząd skarbowy

2. Obciążenie utworzonego przez jednostkę organizacyjną gminy rachunku VAT, zgodnie z art. 62b ust 2 Prawo Bankowe, będzie możliwe jedynie w celu:

1) dokonania:

a) płatności kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek VAT,

b) zwrotu kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług, w przypadkach, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej, na rachunek VAT nabywcy towarów lub usług

2) wpłaty:

a) na rachunek urzędu skarbowego:

- podatku od towarów i usług, w tym podatku od towarów i usług z tytułu importu towarów, dodatkowego zobowiązania podatkowego w tym podatku, a także odsetek za zwłokę w podatku od towarów i usług lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego,
- podatku dochodowego od osób prawnych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób prawnych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
- podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
- podatku akcyzowego, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych, a także odsetek za zwłokę w podatku akcyzowym oraz odsetek od przedpłat podatku akcyzowego,
- należności celnych oraz odsetek za zwłokę od tych należności,

b) należności z tytułu składek, o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z późn. zm.), oraz należności z tytułu składek, o których mowa w art. 32 tej ustawy, do poboru których obowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych;

3) wpłaty podatku od towarów i usług przez podatnika, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz płatnika, o którym mowa w art. 17a tej ustawy, przy użyciu komunikatu przelewu;

4) przekazania przy użyciu komunikatu przelewu kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który:

- a) otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu oraz
- b) nie jest dostawcą towarów lub usługodawcą wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność;

5) zwrotu przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu;

6) przekazania środków na inny rachunek VAT posiadacza rachunku VAT prowadzony w tym samym banku przy użyciu komunikatu przelewu, w którym posiadacz w miejsce informacji, o których mowa w:

- a) art. 108a ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - wskazuje kwotę przekazywanych środków,
- b) art. 108a ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - wpisuje wyrazy "przekazanie własne",
- c) art. 108a ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - wskazuje numer, za pomocą którego posiadacz jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług;

7) przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w informacji o postanowieniu, o której mowa w art. 108b ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;

8) przekazania środków na rachunek rozliczeniowy państwowej jednostki budżetowej, w przypadku gdy rachunek VAT prowadzony jest dla rachunku rozliczeniowego, o którym mowa w art. 196 ust. 1 pkt 2 albo 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649 i 2020);

9) realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności, o których mowa w pkt 2;

10) przekazania przez bank środków pieniężnych na prowadzony w tym samym banku wyodrębniony rachunek niebędący rachunkiem rozliczeniowym, służący identyfikacji posiadacza rachunku VAT (rachunek techniczny) - w przypadku, o którym mowa w art. 62e ust. 3 pkt 2.

3. Uznanie i obciążenie rachunku VAT jest dokonywane odpowiednio przez obciążenie albo uznanie rachunku rozliczeniowego posiadacza rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku.

4. W przypadku naliczenia odsetek od środków zgromadzonych na rachunku VAT bank bez odrębnej dyspozycji posiadacza rachunku VAT uznaje kwotę tych odsetek rachunek rozliczeniowy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT. W przypadku gdy rachunek VAT jest prowadzony dla kilku rachunków rozliczeniowych, bank uznaje rachunek rozliczeniowy wskazany przez posiadacza tych rachunków.

§ 4

Zapisy w umowach

1. Umowy zawierane przez Gminę Lełkowo oraz przez jej jednostki organizacyjne powinny zawierać następujący zapis : „Płatność zostanie dokonana z zastosowaniem Mechanizmu Podzielnej Płatności (MPP) na konto wskazane w tzw. „Białej liście podatników VAT” zamieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów”.

2. W przypadku braku ww. zapisu w umowie należy poinformować stronę, że płatność zostanie dokonana z zastosowaniem Mechanizmu Podzielnej Płatności (MPP).

§ 5

Zmiany w rachunkowości i sprawozdaniu finansowym

1. Jednostki organizacyjne gminy są obowiązane do opisanie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach stanu środków pieniężnych na rachunku VAT.

2. W przypadku gdy na koniec roku w jednostce organizacyjnej gminy zostaną środki na rachunku VAT, konieczne będzie ich wykazanie w aktywach jednostki w środkach obrotowych – w kasie i na rachunkach bankowych, natomiast w pasywach (o ile zgromadzonych środków wystarczy) należy wykazać zobowiązanie podatkowe, jeśli wynika z deklaracji VAT-7, oraz zobowiązania względem dostawców i usługobiorców.

§ 6

Odpowiedzialność

1. Zgodnie z art. 108a ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług, jeśli jednostka organizacyjna gminy otrzyma płatność z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, ale płatność ta powinna być dokonana na rzecz innego podatnika to jednostka organizacyjna gminy jako odbiorca płatności odpowiada solidarnie wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą za nierozliczony przez dostawcę towarów lub usługodawcę podatek wynikający z tej dostawy towarów lub tego świadczenia usług do wysokości kwoty otrzymanej na rachunek VAT.

2. Sposobem na wyłączenie odpowiedzialności solidarnej jednostki organizacyjnej gminy jest niezwłoczne przekazanie płatności na rzecz podatnika wskazanego na fakturze uwidocznionej w treści komunikatu przelewu albo zwrot otrzymanej płatności na rachunek VAT podmiotu, od którego ją otrzymano.

3. W przypadku dokonania płatności na rachunek bankowy przedsiębiorcy nie wykazany na liście podatników VAT zamieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów, należy w ciągu 3 dni powiadomić właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego o dokonaniu takiej płatności.

W C J I
Lukasz Skrzyszewski

Wykaz rachunków do prowadzenia technicznego rachunku bankowego dla potrzeb rozliczeń podatku od towarów i usług z wykorzystaniem metody - split payment .

1. Gmina Lełkowo do rachunku nr :

53 8313 0009 0043 6001 2000 0010 rachunek vat to **61 8313 0009 0043 6001 2000 0060**

90 8313 0009 0043 6001 2000 0120 rachunek vat to **14 8313 0009 0043 6001 2000 0130**

2. Gmina Lełkowo - Urząd Gminy do rachunków nr :

33 8313 0009 0043 6027 2000 0010 rachunek vat to **41 8313 0009 0043 6027 2000 0060**

3. Gmina Lełkowo - Szkoła Podstawowa w Lełkowie do rachunków nr :

28 8313 0009 0043 9477 2000 0010 rachunek vat to **15 8313 0009 0043 9477 2000 0050**

4. Gmina Lełkowo - Szkoła Podstawowa w Zagajach do rachunków nr :

58 8313 0009 0043 6043 2000 0010 rachunek vat to **24 8313 0009 0043 6043 2000 0040**

5. Gmina Lełkowo - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lełkowie do rachunków nr :

68 8313 0009 0043 6030 2000 0010 rachunek vat to **55 8313 0009 0043 6030 2000 0050**

6. Gmina Lełkowo - Gminne Centrum Kultury w Lełkowie do rachunków nr :

48 8313 0009 0043 6056 2000 0010 rachunek vat to **14 8313 0009 0043 6056 2000 0040**

7. Gmina Lełkowo - Zakład Wodno-Kanalizacyjny w Lełkowie do rachunków nr :

38 8313 0009 0043 6069 2000 0010 rachunek vat to **80 8313 0009 0043 6069 2000 0030**

WÓJT

Eryk Szust