

ZARZĄDZENIE NR 100/2019
Wójta Gminy Miedziana Góra
z dnia 28.10.2019 r.

zarządzenie w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących nowych zasad regulowania należności za otrzymane faktury, metodą Mechanizmu Podzielnej Płatności, oraz w sprawie obligatoryjnego stosowania weryfikacji podatników za pomocą białej listy.

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. 96 b i art. 108a ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zmianami) oraz ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r poz.351 ze zm.). Prawo przedsiębiorców art. 19 pkt 2 (Dz.U.2019.1292 ze zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia w Gminie Miedziana Góra i jej jednostkom, spójności we wprowadzeniu nowych jednolitych zasad płatności wynikających z otrzymanych faktur od kontrahentów, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek, wprowadza się procedury stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Uchyla się zarządzenie nr 53/2018 z dnia 29.06.2018 r. w sprawie procedur dotyczących scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miedziana Góra.

§3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi, oraz kierownikom podległych jednostek Gminy Miedziana Góra.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.listopada 2019 r.


Wójt
Damian Sławski

PROCEDURA PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

Regulacje prawne

I Uregulowania ogólne

1. Termin wejścia w życie Mechanizmu Podzielonej Płatności (w skrócie MPP) - 1 listopada 2019 r.;
2. MPP – płatność za dokonaną dostawę towarów lub wykonaną usługę z zastosowaniem MPP spowoduje, że wartość faktury netto wpłynie na **Rachunek bieżący jednostki – Dochody**, a kwota podatku VAT na specjalne konto **Rachunek VAT**.
3. Cel noweli ustawy o podatku od towarów i usług – uszczelnienie systemu podatkowego VAT i zapobieganie nadużyciom;
4. Stosowanie MPP wyłącznie przez czynnych podatników podatku VAT (tzw. B2B) – nie stosuje się MPP w przypadku transakcji w których udział biorą osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej (tzw. B2C);
5. Przelew w MPP możliwy tylko w PLN – przelewy krajowe (wewnętrzne, zewnętrzne, w tym SORBENT), polecenie zapłaty oraz zlecenia stałe;
6. Nie stosuje się MPP do wpłat gotówkowych;
7. Do zlecenia i odebrania przelewu w MPP, konieczne jest posiadanie rachunku VAT.

II Uregulowania szczególne

1. Dla każdego **posiadacza Rachunku** bank obowiązkowo utworzy **jeden Rachunek VAT**. Na wniosek posiadacza bank może utworzyć więcej niż Jeden Rachunek VAT;
2. Banki nie pobierają opłat za prowadzenie Rachunków VAT;
3. Co do zasady Rachunki VAT są **nieoprocentowane** – szczegółowe zasady dotyczące oprocentowania są regulowane w umowie z bankiem;
4. Rachunki VAT będą prezentowane w systemie, a uprawnienia do tych rachunków nadaje administrator;
5. Numer powiązanego Rachunku VAT będzie prezentowany jako pierwsza **operacja niefinansowa** na wyciągu z Rachunku bieżącego;
6. Przeksięgowania pomiędzy własnymi Rachunkami VAT są możliwe tylko w ramach jednego banku;
7. Numer NRB rachunku VAT będzie wskazany przy liście rachunków w bankowości internetowej.
8. Zgodnie z art. 62a ust. 6 Ustawy Prawo Bankowe, otwarcie i prowadzenie rachunku VAT nie będzie wymagało podpisania odrębnej umowy lub aneksu do umowy.

9. Wszystkie operacje dokonywane na rachunku VAT będą potwierdzane wyciągami bankowymi.
10. Wyciągi sporządzane będą raz w miesiącu w formie zbiorczego zestawienia operacji i będą dostępne do pobrania w bankowości internetowej.
11. Zrealizowanie przelewu z Rachunku VAT na inny Rachunek bankowy nieprzeznaczony do rozliczeń podatkowych jest możliwy **wyłącznie** po uzyskaniu zgody naczelnika urzędu skarbowego. Zgoda udzielana jest na wniosek zainteresowanego (we wniosku należy podać kwotę środków jaka ma być przekazana) i może trwać do 60 dni od dnia otrzymania wniosku.

III Uregulowania podzielonej płatności.

1. Gmina Miedziana Góra oraz jednostki budżetowe gminy, po otrzymaniu faktury ze wskazaną kwotą podatku VAT, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury stosują MPP;
2. Zapłata z zastosowaniem MPP dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu komunikatu przelewu (w skrócie KP) udostępnionego przez bank, przeznaczonego do dokonania płatności w MPP, w którym pracownik wskazuje:
 - a) kwotę odpowiadającą całości lub części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w MPP,
 - b) kwotę odpowiadającą całości lub części wartości sprzedaży brutto,
 - c) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
 - d) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT;
3. Obligatoryjnym stosowaniem Mechanizmu Podzielnej Płatności (MPP), są objęte wszystkie płatności dotyczące faktur, których wartość wynosi co najmniej 2 000,00 zł.
4. Faktury, których wartość opiewa na kwotę poniżej 2 000,00 zł. podlegają płatności na ogólnych zasadach, z wyjątkiem należności dotyczących inwestycji prowadzonych przez Gminę Miedziana Góra, przy zapłacie których, bez względu na kwotę należy zastosować MPP.

IV Zapłata podatku do Urzędu Skarbowego

1. Jeżeli zapłata zobowiązania podatkowego z tytułu podatku VAT następuje w całości z Rachunku VAT w terminie wcześniejszym niż termin zapłaty podatku VAT, kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku można obniżyć o kwotę wyliczoną według wzoru:

$$S = Z \times r \times n / 360$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

S- kwotę, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego,

- Z- kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu VAT wynikającego z deklaracji podatkowej przed obniżeniem tego zobowiązania,
 - r – stopę referencyjną NBP obowiązującą na dwa dni robocze przed dniem zapłaty podatku,
 - n- liczbę dni od dnia, w którym obciążono rachunek bankowy w banku w którym jest prowadzony rachunek VAT, z wyłączeniem tego dnia, do dnia w którym upływa termin zapłaty podatku, włącznie z tym dniem;
2. Wyliczoną w powyższy sposób kwotę obniżenia zobowiązania podatkowego, zaokrągla się do pełnych złotych. Do zaokrąglania kwoty obniżenia zobowiązania podatkowego, stosuje się przepisy art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej;
 3. W przypadku zastosowania powyższej procedury w deklaracji VAT-7, składanej do urzędu skarbowego należy zaznaczyć kwadrat w poz. 67 deklaracji VAT

V Procedura zapłaty za towar i usługi – w MPP

1. Co do zasady, ze względu na ograniczenie odpowiedzialności o której mowa w art. 108c wszystkie płatności powinny być dokonywane przy użyciu procedury MPP;
2. Przelewy w MPP będą realizowane poprzez wskazanie numeru rachunku bieżącego, do którego został utworzony Rachunek VAT;
3. Wskazanie w przelewie numeru Rachunku VAT spowoduje odrzucenie transakcji;
5. Realizacja przelewu może dotyczyć jednocześnie tylko jednej faktury;
6. Istnieje możliwość składania przelewów MPP w sposób ręczny oraz poprzez import pliku;
7. W celu skorzystania z procedury MPP, należy w zakładce płatności zdefiniować odpowiednią formułę;
8. Zastosowanie procedury MPP nie jest uzależnione od wysokości środków na Rachunku VAT, w przelewie podajemy całą kwotę podatku VAT. W pierwszej kolejności zapłata podatku będzie dokonywana z konta Rachunku VAT, a w razie niewystarczającej kwoty środków na Rachunku VAT, pozostała kwota zostanie pobrana z rachunku rozliczeniowego.
9. W każdym przypadku zapłaty na rzecz kontrahenta dokonujemy na Rachunek rozliczeniowy kontrahenta wskazany w umowie, a jeśli dokonujemy płatności z użyciem MPP zaznaczamy opcje MPP – wówczas kwota podatku VAT zostanie automatycznie przekazana na konto kontrahenta;
10. Nie ma potrzeby zmiany dotychczasowych umów z kontrahentami, a w przypadku nowych umów istnieje możliwość wprowadzenia zastrzeżenia, że płatność zostanie zrealizowana z zastosowaniem MPP;

VI Procedura przyjmowania płatności za faktury sprzedażowe

1. Na żądanie jednostki, bank otworzy Rachunek VAT wyłącznie na jej potrzeby;
2. W przypadku, gdy kupujący będzie dokonywał płatności przy użyciu MPP, kwota podatku VAT wykazana na fakturze – trafi na Rachunek bieżący jednostki, a następnie automatycznie zostanie przeksięgowana na Rachunek VAT tej jednostki;
3. Ze zgromadzonych środków na Rachunku VAT można dokonywać płatności:
 - kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT z tytułu nabycia towarów i usług na Rachunek VAT kontrahenta,
 - zapłaty podatku VAT na Rachunek urzędu skarbowego,
 - nie ma przeszkód prawnych aby w ramach tego samego podatnika VAT dokonywać przelewów środków z rachunku VAT innych jednostek budżetowych ;
4. Każdy wpływ należności zrealizowany w procedurze MPP znajdzie odzwierciedlenie na Rachunku bieżącym (głównym) oraz na Rachunku VAT. W pierwszej kolejności kwota VAT zostanie zaksięgowana na rachunku bieżącym, by następnie mogła być zaksięgowana na Rachunku VAT
5. Dla konta Rachunku VAT będzie generowany osobny wyciąg bankowy.

VII Sposób rozliczenia z jednostką centralną

1. Z uwagi na fakt, że jednostki organizacyjne będą płacić więcej podatku VAT w procedurze MPP, niż go otrzymywać, konto VAT powinno wykazywać stan zerowy lub zbliżony do zera;
2. Jednostki organizacyjne w rozliczeniu z Gminą Miedziana Góra powinny przede wszystkim używać Rachunku VAT.

VIII Sposób rozliczenia Gminy Miedziana Góra z Urzędem Skarbowym

1. Gmina Miedziana Góra przekazuje należności z tytułu podatku VAT do urzędu skarbowego w pierwszej kolejności z Rachunku VAT, a brakującą część podatku przekazuje z Rachunku wydatków;
2. Gmina Miedziana Góra w deklaracji VAT, wskazuje kwotę i Rachunek VAT lub Rachunek główny do zwrotu podatku VAT przez urząd skarbowy.
3. Gmina Miedziana Góra w rozliczaniu z jednostkami organizacyjnymi przede wszystkim dokonuje zwrotów z Rachunku VAT, po wyzerowaniu Rachunku VAT, zwrotu dokonuje z rachunku głównego.

IX Sposób księgowania rozliczeń na Rachunku głównym i Rachunku VAT

1. Każda jednostka Gminy Miedziana Góra zobowiązana jest dostosować zasady księgowania operacji z tytułu MPP zgodnie ze swoją polityką rachunkowości.
2. Na kartach rozrachunkowych JB kwotę „do zapłaty” lub „do zwrotu” księguje się w pełnej kwocie.

X Obowiązek weryfikacji podatników za pomocą białej listy

1. Zobowiązuje się kierowników wszystkich jednostek Gminy Miedziana Góra, bezpośrednio przed dokonaniem przelewu za nabyte towary i usługi, do szczegółowej weryfikacji wykazu podatników VAT, w celu sprawdzenia, czy rachunek, na który dokonamy płatności za dana transakcję, której wartość wynosi co najmniej 15 000,00 zł., należy do czynnego podatnika VAT i znajduje się na **białej liście podatników**.
2. W przypadku zidentyfikowania błędu przy dokonaniu przelewu, należy w ciągu 3 dni od dokonania zapłaty, poinformować Naczelnika Urzędu Skarbowego o ewentualnych nieprawidłowościach, tj. o zapłacie na rachunek bankowy, inny niż zawarty na dzień dokonania przelewu w wykazie znajdującym się na białej liście, lub braku na tej liście nr. konta kontrahenta.

Wójt

Damian Sławski