

Zarządzenie Nr 67/2019
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 31 października 2019 r.

w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment)

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), w związku z art. 108a-108d ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 2174 z późn. zm.)

zarządza się, co następuje

§1. 1.Gmina Rogowo oraz jej jednostki budżetowe, zwane dalej „jednostkami”, dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Gminy Rogowo, począwszy od 1 listopada 2019 r. mają obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności przy dokonywaniu płatności udokumentowanych fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi 15 000,00 zł lub więcej.

2. Mechanizm podzielonej płatności nie ma zastosowania do faktur wystawionych przed 1 listopada 2019 r., dokumentujących dostawę towarów i usług, która miała miejsce w tym okresie, z terminem zapłaty po 1 listopada 2019 r.

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

- 1) zapłata kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest na rachunek VAT dostawcy,
- 2) zapłata kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikająca z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy dostawcy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

§3. 1.Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie pomiędzy czynnymi podatnikami VAT. Realizacja zapłaty w ramach podzielonej płatności ma zastosowanie jedynie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT.

2. Metodą podzielonej płatności objęte są także faktury zaliczkowe oraz przedpłatowe, pod warunkiem wykazania w nich podatku VAT.

3. Metodą podzielonej płatności nie obejmuje się faktur proforma, które w rozumieniu ustawy o VAT nie są fakturami.

4. W przypadku dokonywania płatności na rzecz podmiotów nie będących czynnymi podatnikami VAT lub na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej nie stosuje się modelu podzielonej płatności.

5. W przypadku wskazania przez kontrahenta będącego czynnym podatnikiem podatku VAT innego rachunku do zapłaty niż rachunek rozliczeniowy, który posiada wydzielony rachunek VAT, należy wstrzymać płatność do momentu wyjaśnienia przyczyny powstania takiej sytuacji.

§4. 1.Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych w złotych polskich, realizowanych za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się dane zgodnie z art. 108a ustawy o VAT. Nie ma zastosowania przy innych formach rozliczeń bezgotówkowych.

§5.1. Każda jednostka organizacyjna Gminy Rogowo posiada swój własny, utworzony przez bank, wyodrębniony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.

2. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka informuje o tym Urząd Gminy Rogowo – Referat Finansowy. Na podstawie otrzymanej informacji Gmina Rogowo składa do banku wnioski o otwarcie kolejnego rachunku VAT.

3. Gminy Rogowo posiada główny, wydzielony rachunek VAT do rozliczeń Gminy Rogowo z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT (w przypadku posiadania na nim środków). W sytuacji gdy na rachunku tym nie ma środków, do rozliczeń wykorzystuje się jej rachunek podstawowy.

4. Wykorzystanie środków na rachunkach VAT jednostek odbywa się na zasadach określonych w art. 62b ust.2 Prawa bankowego.

5. W celu efektywnego wykorzystania środków na rachunkach VAT jednostek organizacyjnych, skarbnik gminy może podjąć decyzję aby dana jednostka przekazała środki z własnego rachunku VAT na rachunek VAT Urzędu. Środki przekazane przez jednostkę organizacyjną z rachunku VAT są wyrównywane poprzez przekazanie środków z rachunku rozliczeniowego Gminy na rachunek rozliczeniowy danej jednostki.

§6. Przed dokonaniem transakcji, do której stosuje się mechanizm podzielonej płatności jednostki są zobowiązane zweryfikować kontrahenta w wykazie informacji o podatnikach VAT (tzw. „biała lista podatników VAT”), prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

§7. Jednostki organizacyjne Gminy Rogowo oraz referaty merytoryczne i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Rogowo w zakresie umów, zleceń, zamówień dotyczących zakupu towarów i usług na kwotę 15 000,00 zł brutto lub więcej są zobowiązani umieścić w nich stosowne zapisy związane z metodą podzielonej płatności zawierające oświadczenie wykonawcy, że numer rachunku bankowego wskazany na fakturach wystawianych w związku z realizacją umowy jest numerem zgłoszonym do Urzędu Skarbowego i jest właściwym do dokonywania rozliczeń na zasadach podzielonej płatności (split payment), zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz.2174 ze zm.) i został dla niego utworzony wydzielony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej.

§8. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Rogowo oraz referatów merytorycznych i pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Rogowo do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosownych oświadczeń związanych z metodą podzielonej płatności. Wzór oświadczenia określa załącznik do zarządzenia.

§9. W przypadku sprzedaży towarów i usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług na rzecz podatnika, gdzie kwota należności ogółem wynosi 15000,00 zł ogółem lub więcej, należy na fakturze umieścić zapis: „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI”.

§10. Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Rogowo oraz osoby przez nich wyznaczone czyni się odpowiedzialnymi za prawidłowe dokonywanie przelewów w formie podzielonej płatności, prawidłową ewidencję księgową związaną z dokonywanymi przelewami oraz wpłatami realizowanymi w formie podzielonej płatności przez nabywców towarów i usług, poprawne wystawianie faktur oraz bieżące monitorowanie właściwego rachunku VAT w danej jednostce.

§11. W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności nie ulega zmianie sposób rozliczania podatku VAT wynikający ze składanych deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją VAT.

§12. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Rogowo oraz referatów merytorycznych i pracownikom na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Rogowo.

§13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 listopada 2019 r.


WÓJT
mgr inż. Zbigniew Zgórzyński

....., dnia

.....

.....

.....

Nazwa i adres Wykonawcy, NIP, REGON

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że numer rachunku bankowego wskazany na fakturach wystawianych w związku z realizacją umowy zawartej z Gminą Rogowo Nr z dnia jest numerem zgłoszonym do Urzędu Skarbowego i jest właściwym do dokonywania rozliczeń na zasadach podzielonej płatności (split payment), zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j.Dz.U. z 2018 r., poz.2174 ze zm.) i został dla niego utworzony wydzielony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej.

.....

Podpis(y) osoby (osób) upoważnionej (ych) do reprezentowania

