

Zarządzenie Nr 96/19
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 27 września 2019 roku

**w sprawie wprowadzenia zasad płatności należności z otrzymanych faktur
z wykazanim podatkiem VAT w Gminie Suwałki i jej jednostkach budżetowych**

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

§ 1. Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Suwałki i jej jednostkach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami” lub „jednostkami scentralizowanymi”, spójności we wprowadzeniu jednolitych zasad płatności zobowiązań wynikających z otrzymanych faktur z wykazanim podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 1 listopada 2019 r.

§ 2. Zasady określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują gminne jednostki i jednostki scentralizowane według wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zasady płatności należności wynikające z otrzymanych faktur z wykazanim podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzielną płatnością (ang. split payment). W dalszej części zarządzenia te nowe zasady płatności zwane są „mechanizmem podzielonej płatności” (MPP).

§ 4. 1. MPP polega na tym, iż płatność należności wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (zwanego dalej „przelewem Split”). Płatności tej dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca razem z gminą czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT. Sprawdzenia statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT należy dokonać w rejestrze podatników VAT w tzw. białej liście podatników VAT. Przelew zobowiązań na podstawie przelewu Split dokonany na rzecz podmiotu, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany. Wpłata na rachunek inny niż wskazany na białej liście będzie sankcjonowana.

2. Zapłata należności za nabyty towar lub usługę zostanie dokonana przez bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu Split na dwa rachunki bankowe dostawcy, tj. na jego rachunek rozliczeniowy i powiązany z nim rachunek VAT. Zapłata należności odpowiadająca wartości sprzedaży netto zostanie zapłacona przez nabywcę za pośrednictwem banku bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy dostawcy. Pozostała część ceny odpowiadająca kwocie podatku VAT, zostanie zapłacona przez bank na rachunek VAT dostawcy.

§ 5.1. Obowiązkowe zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności odnoszą się do płatności za towary i usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.) od 1 listopada 2019 roku.

2. Zasady płatności wg mechanizmu podzielonej płatności za towary i usługi nie wymienione w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.) dotyczą każdej faktury, jeśli sam fakt płacenia wynikających z nich zobowiązań (tzw. realizacja płatności) przypada po 1 listopada 2019 r.

3. Z uwagi na dobrowolność wdrożenia systemu mechanizmu podzielonej płatności, na towary i usługi nie wymienione w załączniku nr 15, w okresie od 1 listopada 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku w przypadku gdy zastrzeżono w umowie zawartej przed 1 listopada 2019 roku, że nie stosuje się takiej formy rozliczeń, można w wymienionym wyżej okresie od płatności MMP odstąpić.

§ 6. 1. W przypadku nie dokonania płatności z zachowaniem mechanizmu podzielonej płatności za nabyte towary i usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z ustawą grożą nabywcy sankcje w postaci:

- a) nabywca ponosi solidarna odpowiedzialność ze zbywcą,
- b) organ podatkowy nakłada dodatkowe zobowiązania podatkowe,
- c) nabywca może ponieść odpowiedzialność karną skarbową,
- d) nabywca nie może zliczyć do kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym wartości zapłaconej faktury.

2. W przypadku gdy płatność transakcji zostanie dokonana z zachowaniem mechanizmu podzielonej płatności za nabyte towary i usług inne niż wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz wartość transakcji jest niższa niż 15 000,00 zł, zgodnie z ustawą, organ podatkowy w stosunku do nabywcy może zastosować:

- a) odstąpienie od zasady solidarnej odpowiedzialności, o której mowa w art. 105a ustawy o podatku od towarów i usług,
- b) odstąpienie od nakładania dodatkowego zobowiązania podatkowego,
- c) brak stosowania podwyższonych (do 150% standardowej stawki) odsetek od zaległości podatkowych w VAT,
- d) przyspieszony zwrot nadwyżki VAT naliczonego.

§ 7. Jednostka wypełnia przelew Split nie tylko w sytuacji posiadania wystarczających środków na rachunku VAT na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury z wykazaną kwotą tego podatku. Także w razie braku środków na rachunku VAT lub niewystarczającej kwoty na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanych przez jednostkę faktur z wykazaną kwotą tego podatku, należy wypełnić przelew Split. Bank zrealizuje obydwie rodzaje takich przelewów. Bank odrzuci przelew Split (także zwykły przelew), jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka.

§ 8. Scentralizowane jednostki gminne, nie posiadają zdolności do czynności prawnych. Oznacza to, że jednostki te nie mogą być stroną umowy rachunku bankowego, stroną umowy z bankiem jest wyłącznie Gmina Suwałki. Co jest zgodnie z zawartą UMOWĄ GENERALNĄ PEKAO z dnia 10 stycznia 2017 roku pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. a Gminą Suwałki w zakresie prowadzenia rachunków bankowych. Konta rozliczeniowe i rachunki VAT, którymi dysponują jednostki scentralizowane, są przypisane Gminie Suwałki, jako ich właścicielowi.

§ 9. W celu dokonania płatności podatku VAT wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7 jednostka złoży dyspozycję bankowi o przelanie tych środków na rachunek VAT Gminy Suwałki w ramach tzw. przekazania własnego. Takim rodzajem przelewu Split (na przekazanie własne pomiędzy rachunkami VAT tego samego właściciela kont rozliczeniowych) bank także dysponuje i udostępni go jednostce.

§ 10. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Suwałki i jej scentralizowanych jednostek.

§ 11. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 12. Uchyła się Zarządzenie Nr 353/18 Wójta Gminy Suwałki z dnia 20 lipca 2018 roku

w sprawie wprowadzenia nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazanym podatkiem VAT w Gminie Suwałki i jej jednostkach budżetowych i Zarządzenie Nr 362/18 Wójta Gminy Suwałki z dnia 31 sierpnia 2018 roku w sprawie aktualizacji wprowadzonych nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazanym podatkiem VAT w Gminie Suwałki i jej jednostkach budżetowych.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 listopada 2019 roku.

Wójt

Zbigniew Mackiewicz



Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 96/19
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 27 września 2019 roku

Wykaz jednostek objętych procedurą scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Suwałki oraz zobowiązanych do wprowadzenia nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT

Lp.	Nazwa jednostki, adres	Rodzaj jednostki
1	Urząd Gminy Suwałki ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suwałkach ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa
3	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa
4	Szkoła Podstawowa im. Lotników Polskich w Płocicznie-Tartak, Płociczno-Tartak 16, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa
5	Szkoła Podstawowa im. 2 Pułku Ułanów Grochowskich w Przebrodzie, Przebród 15, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa
6	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Starym Folwarku Stary Folwark 49, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa
7	Szkoła Podstawowa im. Papieża Jana Pawła II w Nowej Wsi Nowa Wieś 40a, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa

Wójt

Zbigniew Mackiewicz