

Zarządzenie Nr 139/ 2020
Burmistrza Miasta Gostynina
z dnia 16 grudnia 2020 roku

w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w Gminie Miasta Gostynina oraz jednostkach organizacyjnych za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności (split payment)

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) w związku z art. 108a-108d ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej również: ustawa o VAT) (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1.

Gmina Miasta Gostynina oraz wszystkie jednostki organizacyjne (jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy) dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Gminy Miasta Gostynina mają obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

§ 2.

Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz innych podatników VAT. Realizacja zapłaty w ramach mechanizmu podzielonej płatności ma zastosowanie jedynie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT.

§ 3.

Mechanizm ten może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu, w którym wskazuje się dane zgodnie z art. 108a ustawy o VAT.

§ 4.

Gmina Miasta Gostynina jak i każda jej jednostka organizacyjna posiadają jeden utworzony przez bank, wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.

§ 5.

W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka organizacyjna Gminy Miasta Gostynina występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT.

§ 6.

Gmina Miasta Gostynina posiada główny wydzielony rachunek VAT dla rozliczeń Gminy Miasta Gostynina z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.

§ 7.

Jednostki organizacyjne Gminy Miasta Gostynina są zobowiązane do płatności na rzecz innych podatników z tytułu otrzymanych faktur za dostawy towarów i świadczone usługi, za faktury zaliczkowe, zawierających kwotę podatku VAT, za pośrednictwem metody podzielonej płatności, o której mowa w art. 108a ustawy o VAT, zobowiązań na kwotę brutto 15.000,00 zł ogółem lub więcej.

W sytuacji, gdy faktura o wartości brutto 15 000,00 zł ogółem lub więcej będzie zawierała jedną pozycję (przykładowo na kwotę 1000,00 zł netto + 230,00 zł VAT) objętą załącznikiem nr 15 do Ustawy o VAT, ustanawia się obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności, wówczas ten

obowiązek będzie dotyczył kwoty równej kwocie podatku z tej konkretnej pozycji, a więc kwoty równej 230,00 zł.

§ 8.

W przypadku otrzymania na rachunek VAT płatności z tytułu faktury wystawionej przez innego podatnika niż Gmina Miasta Gostynina (błędna wpłata), dana jednostka organizacyjna Gminy Miasta Gostynina, która otrzymała taką płatność, zobowiązana jest do przelania otrzymanych kwot za pomocą mechanizmu podzielonej płatności na rachunek VAT, z którego otrzymała błędną wpłatę.

§ 9.

Jednostka organizacyjna Gminy Miasta Gostynina przekazuje kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z częściowej deklaracji podatkowej na wydzielony rachunek VAT główny w następujący sposób:

- 1) w przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna kwotę tę przekazuje przelewem split payment na rachunek główny Gminy Miasta Gostynina VAT, z użyciem komunikaty "przekazanie własne";
- 2) w przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna dokonuje dwóch przelewów:
 - a) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem Split payment na rachunek główny Gminy Miasta Gostynina VAT z użyciem komunikatu "przekazanie własne",
 - b) pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego, innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek VAT Gminy Miasta Gostynina.
- 3) w przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku na rachunek VAT Gminy Miasta Gostynina.

§ 10.

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 brutto ogółem wynosi 15.000,00 zł lub więcej, należy **obowiązkowo** na fakturze umieścić zapis: „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI”.

§ 11.

1. W przypadku zawierania umów, dokonywania zleceń lub zamówień przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Gostynina (działające w imieniu Gminy) oraz jednostki organizacyjne Gminy w zakresie dostawy towarów i usług, umowy powinny zawierać odpowiednio zapisy:
 - 1) Zamawiający zastrzega sobie prawo rozliczenia płatności wynikających z umowy, (zlecenia, zamówienia) za pośrednictwem metody podzielonej płatności (*split payment*) przewidzianego w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług.
 - 2) Wykonawca oświadcza, że rachunek bankowy wskazany w umowie, (zleceniu, zamówieniu):
 - a) jest rachunkiem firmowym umożliwiającym płatność w ramach mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa powyżej,
 - b) jest rachunkiem firmowym, znajdującym się w elektronicznym wykazie podmiotów prowadzonym od 1 września 2019 r. przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o którym mowa w ustawie o podatku od towarów i usług.
 - 3) W przypadku gdy rachunek bankowy wykonawcy nie spełnia warunków określonych w pkt. 2, opóźnienie w dokonaniu płatności w terminie określonym w umowie, powstałe wskutek braku możliwości realizacji przez Zamawiającego płatności wynagrodzenia z zachowaniem mechanizmu podzielonej płatności bądź dokonania płatności na rachunek objęty wykazem, nie stanowi dla Wykonawcy podstawy do żądania od Zamawiającego jakichkolwiek odsetek / odszkodowań lub innych roszczeń z tytułu dokonania nieterminowej płatności".

2. W zleceniach i zamówieniach powinny być zawarte postanowienia ust. 1 powyżej. Zlecenia i zamówienia powinny być realizowane przy uwzględnieniu właściwego regulaminu zamówień publicznych obowiązującego w danej jednostce.

§ 12.

Zobowiązuje się Kierowników/Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Gostynina oraz komórki organizacyjne Urzędu Miasta Gostynina do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosownych aneksów o treści jak w § 11.

§ 13.

Kierowników/Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Gostynina 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.

§ 14.

W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) nie ulega zmianie sposób rozliczenia podatku VAT wynikający ze składanych deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją podatkową.

§ 15.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Kierownikom/Dyrektorom jednostek organizacyjnych oraz Naczelnikom komórek organizacyjnych i pracownikom Urzędu Miasta.

§ 16.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 r.

Burmistrz Miasta Gostynina

Paweł Witold Kalinowski