

ZARZĄDZENIE Nr OA.0050.77.2019
WÓJTA GMINY PŁUŻNICA
z dnia 31 października 2019 roku

w sprawie rozliczenia płatności podatku VAT w Gminie Płużnica oraz jednostkach organizacyjnych za pośrednictwem metody 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 (Dz. U. z 2019 poz. 506 z późn. zm.), w związku z art. 1 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1751) zarządzam, co następuje:

§1. Gmina Płużnica oraz jej jednostki organizacyjne dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Gminy Płużnica mają obowiązek stosowania modelu podzielonej płatności, przy dokonywaniu płatności.

§2. Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz innych podatników VAT.

§3. Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych, 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.

§4. Jednostki organizacyjne Gminy Płużnica, zobowiązane są do płatności z tytułu otrzymanych faktur i płaconych zaliczek, zawierających kwotę podatku VAT, za pośrednictwem metody podzielonej płatności, o której mowa w art. 108a ustawy o VAT:

1. obowiązkowo w przypadku zobowiązań na kwotę co najmniej 15.000,00 zł z tytułu dostaw towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, na rzecz innych podatników VAT. Jeżeli faktura o wartości co najmniej 15.000,00 zł brutto zawiera chociaż jedną pozycję objętą załącznikiem nr 15 do ustawy, to należy obowiązkowo zastosować mechanizm podzielonej płatności,

2. dla pozostałych płatności, pod warunkiem posiadania przez dostawcę rachunku rozliczeniowego lub imiennego rachunku w SKOK-u. W wyjątkowych jednak przypadkach można odstąpić od przyjętego przez Gminę sposobu płacenia faktur, za pomocą wyznaczonego przez nią zakresu obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności.

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

§6.1. 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 wynosi co najmniej 15.000,00 zł, należy na fakturze umieścić zapis „mechanizm podzielonej płatności”.

2. Jeżeli faktura VAT, o której mowa w pkt. 1, została wystawiona przez Gminę bez adnotacji „mechanizm podzielonej płatności”, osoba odpowiedzialna niezwłocznie kontaktuje się z nabywcą w celu poinformowania go o zaistniałej pomyłce. Informacja ta



powinna zostać udzielona w formie pisemnej (w tym również w formie mailowej), a jej kopia pozostawiona w dokumentacji Gminy.

3. Osoba odpowiedzialna, w sytuacji wystawienia błędnie faktury VAT (bez adnotacji o mechanizmie podzielonej płatności), niezwłocznie koryguje fakturę VAT.

4. Zgodnie z przepisami, niezastosowanie się do powyższych zasad będzie skutkowało sankcją w postaci ustalenia przez organy podatkowe dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług, wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, wykazanej na tej fakturze.

5. W sytuacji otrzymania przez Gminę lub Jednostkę faktury VAT, dokumentującej nabycie towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15, o wartości brutto w wysokości, co najmniej 15.000,00 zł, osoba odpowiedzialna obowiązana jest do weryfikacji dokumentu pod względem jego prawidłowości, tj. w szczególności w zakresie adnotacji „mechanizm podzielonej płatności”.

6. W przypadku braku adnotacji, o której mowa powyżej, osoba odpowiedzialna kontaktuje się z wystawcą faktury VAT, z prośbą o wystawienie korekty faktury VAT.

7. Osoba odpowiedzialna w sytuacji opisanej w pkt 4, każdorazowo dokonuje płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, również w sytuacji, gdy faktura VAT nie została prawidłowo oznaczona adnotacją o mechanizmie podzielonej płatności.

§7. 1. W przypadku dostawy przez Gminę towarów lub usług, wymienionych w załączniku nr 11 lub załączniku nr 14 do ustawy o VAT, do których zastosowanie miał mechanizm odwrotnego obciążenia, dokonanych:

- a) przed dniem 1 listopada 2019 r., dla których obowiązek podatkowy powstał lub faktura została wystawiona po dniu 31 października 2019 r.,
- b) po dniu 31 października 2019 r., dla których faktura została wystawiona przed dniem 1 listopada 2019 r. – stosuje się mechanizm odwróconego obciążenia.

2. Zapis pkt 1 stosuje się odpowiednio do towarów i usług wymienionych w załączniku nr 11 lub załączniku nr 14 do ustawy o VAT nabywanych przez Gminę.

§8.1. Jeżeli cała należność z faktury VAT, dokumentującej nabycie towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 objętych mechanizmem podzielonej płatności (o wartości co najmniej 15.000,00 zł), zostanie uregulowana w drodze kompensaty – Gmina nie ma obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

2. W sytuacji opisanej w pkt 1, jeżeli jedynie część należności zostanie uregulowana w drodze kompensaty, pozostałą do zapłaty część Gmina jest obowiązana uregulować z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

3. Gmina dokonując wpłaty zaliczki, stosuje mechanizm podzielonej płatności.

4. W komunikacie przelewu zaliczki, Gmina lub Jednostka jest zobowiązana w miejscu numeru faktury, w związku, z którą dokonywana jest płatność, wskazać „zaliczka”. Dodatkowo Gmina lub Jednostka obowiązana jest wskazać inne informacje pozwalające na powiązanie wpłacanej zaliczki z otrzymaną później fakturą VAT dokumentującą dostawę.

5. Uregulowania wskazane w pkt 4 stosuje się odpowiednio w przypadku otrzymania przez Gminę faktury pro forma – w celu dokonania płatności mechanizmem podzielonej płatności.

§9.1. Gmina może dokonać jednym komunikatem przelewu zapłaty za kilka faktur VAT jednocześnie.

2. Płatność, o której mowa w pkt 1, obejmować musi wszystkie faktury VAT, otrzymane przez Gminę lub Jednostkę od jednego sprzedawcy w danym okresie – bez względu na to czy

wszystkie przedmiotowe faktury VAT podlegają obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności.

3. Płatność ta musi zawierać całą kwotę VAT wskazaną łącznie na wszystkich, otrzymanych przez Gminę lub Jednostkę fakturach VAT.

4. Okres, o którym mowa w pkt 2, nie może być krótszy niż jeden dzień oraz dłuższy niż miesiąc kalendarzowy.

5. W komunikacie przelewu Gmina lub jednostka, zamiast numeru faktury VAT wskazuje okres, za jaki płatność jest dokonywana.

§10. Jednostki organizacyjne Gminy Płużnica oraz komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Płużnicy, powinny przy zawieranych transakcjach, zweryfikować kontrahenta w wykazie informacji o podatnikach VAT (tzw. biała lista podatników VAT), prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

§11. Jednostki organizacyjne Gminy Płużnica oraz komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Płużnicy w zakresie umów, zleceń, zamówień dotyczących zakupu towarów lub usług, powinny zawierać umowy, zlecenia, zamówienia, zawierające zapisy określające rozliczenie płatności za pośrednictwem metody podzielonej płatności.

§12. Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Płużnica, czyni się odpowiedzialnymi za prawidłowe dokonywanie przelewów w formie podzielonej płatności, prawidłową ewidencję księgową, związaną z dokonanymi przelewami oraz poprawne wystawianie faktur.

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

§14. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w Płużnicy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Płużnica.

§15. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

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

WÓJT GMINY

mgr Marcin Skonieczka

W. G. ...
...