

ZARZĄDZENIE NR 83/2019
WÓJTA GMINY KOCZAŁA
z dnia 30 grudnia 2019 r.

w sprawie wprowadzenia nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazanim podatkiem VAT w Gminie Koczała i jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33. ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1696 i 1815) oraz art. 108a ust. 1 - 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.¹)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Koczała i jej jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej „jednostkami” lub „jednostkami scentralizowanymi”, spójności we wprowadzeniu nowych jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu tylko o należności z 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 stycznia 2020 r.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują gminne jednostki organizacyjne (jednostki scentralizowane) według wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wskazanie powyższych procedur wynika bezpośrednio ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach, tj. z art. 4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 280).

§ 4. Nowe zasady płatności należności wynikające z otrzymanych faktur z wykazanim podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami będących 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).

§ 5. 1. MPP polega na tym, iż płatność należności wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu, zwanego dalej „płatność podzielona Split Payment”. 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 i czy figuruje w wykazie podmiotów, o których mowa w art. 96 b ustawy o podatku od towarów i usług, należy dokonać poprzez przeprowadzenie weryfikacji kontrahenta w wykazie informacji o podatnikach VAT (tzw. „biała lista podatników VAT”) prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Przelew należności na podstawie przelewu Split dokonany na rzecz podmiotu, który nie posiada rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany.

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 należności odpowiadająca kwocie podatku VAT, zostanie przekazana przez bank na rachunek VAT dostawcy.

§ 6. Zastosowanie MPP wprowadza się jako obowiązkowe dla jednostek do wszystkich faktur otrzymanych z wykazanim podatkiem VAT.

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2193, 2215, 2244, 2354, 2392 i 2433 oraz z 2019 r. poz. 675, 1018, 1520, 1751, 2166 i 2200.

§ 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 obydwa rodzaje takich przelewów. Bank odrzuci przelew Split (także zwykły przelew), jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka.

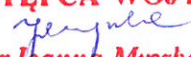
§ 8. Jak wynika z wyroku TSUE (C-276/14) z 29 września 2015 r. oraz ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach z dnia 5 września 2016 r., scentralizowane jednostki gminne, tj. gminne jednostki budżetowe i zakład budżetowy, nie posiadają zdolności do czynności prawnych. Oznacza to, że jednostki te nie są stroną umowy z bankiem na prowadzenie rachunku bankowego. Stroną taką może być wyłącznie Gmina Koczała. Właściwą umowę z bankiem zawiera Gmina Koczała, posługując się swoim NIP przepisany jej jako podatnikowi VAT. Wówczas konta rozliczeniowe i rachunki VAT, którymi dysponują jednostki scentralizowane, są przypisane Gminie Koczała jako ich właścicielowi.

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

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

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

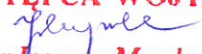
§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

ZASTĘPCA WÓJTA

mgr Joanna Myszk

Załącznik do zarządzenia
Wójta Gminy Koczała
z dnia 30 grudnia 2019 r.

WYKAZ
JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY KOCZAŁA
PODLEGAJĄCYCH Z DNIEM 1 STYCZNIA 2017 R.
WSPÓLNEMU ROZLICZANIU PODATKU VAT
Z JEDNOSTKĄ SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Siedziba jednostki	Nr identyfikacji podatkowej Nr rachunku bankowego
1.	Urząd Gminy Koczała	Koczała ul. Człuchowska 27 77-220 Koczała	843 00 04 766 28 9326 0006 0060 0239 2000 0010
2.	Zespół Kształcenia i Wychowania	Koczała ul. Szkolna 16 77-220 Koczała	843 12 00 073 54 9326 0006 0060 0923 2000 0010
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	Koczała ul. Zielona 2 77-220 Koczała	843 11 91 397 94 9326 0006 0060 3878 2000 0010
4.	Zakład Gospodarki Komunalnej ZB	Koczała ul. Zielona 2 77-220 Koczała	843 13 90 659 33 9326 0006 0060 4064 2000 0010

ZASTĘPCA WÓJTA

mgr Joanna Myska