

**ZARZĄDZENIE NR RO.0050.33.2020**  
**WÓJTA GMINY NIEDŹWIADA**

z dnia 10 sierpnia 2020r.

**W sprawie wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT ( split payment) w Gminie Niedźwiada**

Na podstawie art.30 ust.1, art.31 oraz art.33 ust. 3 w związku z art. 11a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz.713 ), w związku z art. 108a ust. 1-3 ustawy z dnia 11 marca 2014 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U.2018 poz. 2174 ze zm.), uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r. zarządzam co następuje:

§ 1. Niniejsze zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Niedźwiada i jej jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej „jednostkami”, spójności we wprowadzeniu nowych, jednolitych zasad płatności za zobowiązania, wynikające z otrzymanych faktur VAT.

§ 2. Wprowadza się „ Procedurę podzielonej płatności VAT ”, do stosowania, określoną w **Załączniku nr 1** do zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję wszystkich pracowników gminy i jednostek realizujących przelewy za faktury wystawiane dla gminy i jej jednostek organizacyjnych do stosowania niniejszej procedury.

§ 4. Zobowiązuję wszystkich Kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia procedury w kierowanej jednostce organizacyjnej.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
WÓJT  
Marek Kubik

## **Procedura podzielonej płatności w podatku od towarów i usług VAT**

### **§ 1**

#### **Rachunki VAT – realizacja przelewów za pomocą komunikatu „Split payment”**

1. Wszystkie jednostki Gminy Niedźwiada posiadają wyodrębnione rachunki bankowe VAT, funkcjonujące pomocniczo do ich podstawowych rachunków rozliczeniowych, prowadzonych przez bank obsługujący.
2. Dysponowanie w/w rachunkami VAT jest warunkiem koniecznym do realizacji przelewów bankowych metodą podzielonej płatności za pomocą komunikatu przelewu „Split payment”.
3. Rachunek VAT jest rachunkiem pomocniczym dla podstawowego rachunku rozliczeniowego. Jego uznanie i obciążenie jest dokonywane odpowiednio przez obciążenie albo uznanie rachunku rozliczeniowego posiadacza rachunku VAT. Nie ma możliwości dokonywania operacji bezpośrednio na lub z rachunku VAT.
4. Płatność realizowana za pomocą komunikatu przelewu w kwocie brutto jest księgowana przez bank obsługujący na podstawowym rachunku rozliczeniowym, a następnie kwota podatku VAT zostaje automatycznie przeniesiona na rachunek VAT sprzedawcy.
5. W celu realizacji przelewu bank w pierwszej kolejności obciąża kwotą podatku od towarów i usług rachunek VAT nabywcy i uznaje tą kwotą jego rachunek rozliczeniowy, a następnie całą kwotą „brutto” wskazaną w komunikacie przelewu obciąża rachunek rozliczeniowy nabywcy.
6. W przypadku braku środków na rachunku VAT, bank obciąża wyłącznie rachunek rozliczeniowy nabywcy kwotą odpowiadającą wartości sprzedaży brutto, wskazanej w komunikacie przelewu.
7. W przypadku posiadania środków na rachunku VAT w wysokości niewystarczającej na zapłatę kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wskazanej w komunikacie przelewu, w celu realizacji przelewu bank obciąża rachunek VAT do wysokości salda na tym rachunku i uznaje się tą kwotą rachunek rozliczeniowy nabywcy, pozostałą kwotą podatku vat i netto obciąża się rachunek rozliczeniowy.
8. Istotną cechą rachunku VAT jest bardzo ograniczone dysponowaniem środkami.

Wpływ środków na rachunek VAT może pochodzić wyłącznie z tytułu:

- 1) zapłaty kwoty VAT przez kontrahenta w ramach mechanizmu podzielonej płatności,

- 2) przekazania środków z jednego rachunku pomocniczego VAT na drugi rachunek pomocniczy VAT,
- 3) zwrotu kwoty VAT w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania w wyniku zrealizowanych upustów, obniżek cen, zwrotu towarów i opakowań, zwrotu zaliczek, zwrotu nadpłaconego podatku VAT nieprawidłowo wykazanego na fakturze, wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej,
- 4) zwrotu różnicy podatku VAT w terminie 25 dni przez Urząd Skarbowy.

Wpływ środków z rachunku VAT może pochodzić wyłącznie z tytułu:

- 1) dokonania płatności kwoty VAT z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek pomocniczy VAT sprzedawcy w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- 2) zwrotu kwoty VAT w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania w wyniku zrealizowanych upustów, obniżek cen, zwrotu towarów i opakowań, zwrotu zaliczek, zwrotu nadpłaconego podatku VAT nieprawidłowo wykazanego na fakturze, wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej, na rachunek pomocniczy VAT nabywcy towarów usług w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- 3) zapłaty podatku VAT, dodatkowego zobowiązania podatkowego VAT, odsetek za zwłokę w podatku VAT lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania VAT, na rachunek Urzędu Skarbowego,
- 4) przekazania środków z rachunku pomocniczego VAT na podstawowy rachunek rozliczeniowy, wskazany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w postanowieniu,
- 5) realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności z tytułu VAT,
- 6) przekazania w ramach mechanizmu podzielonej płatności kwoty VAT na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który otrzymał płatność w ramach mechanizmu podzielonej płatności oraz nie jest dostawcą towarów lub usługodawcą wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność,
- 7) zwrotu w ramach podzielonej płatności nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- 8) przekazania środków na inny, własny rachunek podstawowy VAT prowadzony w tym samym banku w ramach mechanizmu podzielonej płatności, w którym w miejsce:
  - 1) kwoty VAT i wartości sprzedaży brutto – wskazuje się kwotę przekazywanych środków,
  - 2) numeru faktury – wpisuje się wyrazy „przekazanie własne”
  - 3) nr NIP dostawcy – wskazuje się nr NIP posiadacza rachunku.

## Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności przez Gminę Niedźwiada I podległe jednostki

1. Stosowanie zapłaty z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności przez wszystkie podległe jednostki Gminy Niedźwiada jest obowiązkowe, natomiast otrzymane zapłaty z wykorzystaniem tego mechanizmu jest uzależnione od decyzji kontrahenta i nie wymaga uzgodnienia z Gminą Niedźwiada, będącą dostawcą towarów/świadczeniodawcą usług, a także nie wymaga zastosowania przepisów o split payment w umowach.
2. Dopuszcza się możliwość zapłaty części kwoty netto i odpowiadającej jej części podatku VAT, wynikających z otrzymanej faktury, na rachunek jej wystawcy i odpowiednio pozostałej części kwoty netto i podatku VAT faktury, na jej inny rachunek bankowy w sytuacji.
  - 1) przedłożenia przez kontrahenta umowy cesji wierzytelności – zapłata następuje na wskazany w umowie cesji rachunek bankowy Cesjonariusza,
  - 2) prowadzonego postępowania egzekucyjnego wobec kontrahenta i otrzymania przez Gminę Niedźwiada decyzji o zajęciu komorniczym – zapłata następuje na rachunek bankowy komornika.
3. Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na zapłacie kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury na rachunek VAT sprzedawcy. Mechanizm wymusza dokonywanie zapłaty przelewem. W rezultacie nie jest możliwe zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności przy zapłacie należności za pośrednictwem:
  - 1) płatności gotówkowej,
  - 2) kompensaty,
  - 3) karty płatniczej,
  - 4) weksła
4. Zapłata w systemie mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest przy użyciu komunikatu w złotych. Oznacza to, że wszelkie płatności w walucie obcej wykluczają zastosowanie tego mechanizmu.
5. Zapłata z zastosowaniem tego mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank, przeznaczony do dokonywania płatności w tym mechanizmie, w którym wskazuje się:
  - 1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku Vat wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności,
  - 2) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto,
  - 3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
  - 4) numer , za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby VAT.
6. W sytuacji zapłaty kilku faktur VAT dla jednego kontrahenta, należy w systemie bankowości elektronicznej sporządzić z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej

płatności odrębny przelew dla każdej faktury VAT – nie ma możliwości zapłaty zbiorczo, jednym przelewem, kilku faktur.

7. W przypadku nieprawidłowości w otrzymanych płatnościach, w szczególności w sytuacji, gdyby jednostka otrzymała na rachunek pomocniczy VAT środki w wysokości wyższej lub niższej niż wynika to z wystawianej faktury VAT, bądź też otrzymała na rachunek pomocniczy VAT środki dotyczące transakcji, której nie została wystawiona faktura VAT, należy podjąć następujące czynności:
  - 1) niezwłocznie skontaktować się z kontrahentem, który dokonał nieprawidłowej płatności, w celu wyjaśnienia zaistniałej sytuacji;
  - 2) w przypadku nienależnie otrzymanej płatności, należy niezwłocznie dokonać zwrotu otrzymanej kwoty;
  - 3) w przypadku otrzymania kwoty mniejszej niż należna - należy zażądać od kontrahenta dopłaty brakującej kwoty.
8. Gmina Niedźwiada, jako podatnik VAT, ma możliwość złożenia do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lubartowie wniosku o:
  - 1) przeniesie środków z rachunku pomocniczego VAT Urzędu Gminy na podstawowy rachunek rozliczeniowy Urzędu Gminy, dla którego jest prowadzony ten rachunek pomocniczy VAT;
  - 2) przeniesienie środków z rachunku pomocniczego VAT jednostki na podstawowy rachunek rozliczeniowy tej jednostki, na podstawie wniosku złożonego przez Kierownika podległej jednostki do Skarbnika Gminy.
9. Gmina Niedźwiada może w każdym czasie dokonywać przelewu środków pomiędzy rachunkami pomocniczymi VAT Urzędu Gminy Niedźwiada i podległych jednostek.