

**Załącznik
do Zarządzenia Nr 155/18
Burmistrza Szydłowca
z dnia 31 lipca 2018r.**

Procedura podzielonej płatności w podatku od towarów i usług

- §1. Mechanizm podzielonej płatności ma charakter dobrowolny, co oznacza, iż decyzję o zrealizowaniu płatności na rzecz dostawcy przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności podejmuje podatnik-Gmina Szydłowiec, będący jednocześnie nabywcą towaru lub usługi.
- §2. Nie każda faktura VAT dokumentująca nabycie towarów lub usług będzie regulowana z zastosowaniem MPP.
- §3. Nie jest możliwym, aby dostawca nie wyraził zgody na stosowanie przez Gminę Szydłowiec MPP.
- §4. Mechanizm podzielonej płatności znajduje zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych pomiędzy podatnikami VAT czynnymi, do transakcji B2B. Nie ma on zastosowania w stosunku do nabyć dokonywanych przez podmioty niebędących podatnikami VAT czynnymi.
- §5. MPP ma zastosowanie poza fakturami VAT dokumentujących zakup towarów i usług, również do zapłaty dokonywanej przed dokonaniem dostawy towarów lub wykonaniem usługi (przedpłaty, zaliczki, zadatki). Zapłata przy wykorzystaniu MPP nie jest dopuszczalna na podstawie innego dokumentu niż faktura.
- §6. MPP stosuje się do pojedynczych faktur VAT, więc zobowiązania w stosunku do kilku faktur należy dokonywać oddzielnie do każdej faktury.
- §7. Z katalogu faktur wyłączone zostały faktury z odwrotnym obciążeniem, faktury wewnętrzne, jak również pro forma. W tych przypadkach płatność następuje na dotychczasowych zasadach.
- §8. Stosowanie MPP nie będzie też możliwe przy zapłacie gotówką ani w przypadku kompensat, jak również przy zajęciach komorniczych.
- §9. Zastosowanie MPP polega na tym, iż:
- zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT;
 - zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rozliczeniowy rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.
- §10. Nie jest wymagana zapłata podatku VAT w całości w ramach podzielonej płatności. Nabywca towaru lub usługi decyduje w jakiej części podatku VAT stosuje MPP.
- §11. W celu stosowania MPP bank prowadzi rachunek VAT, który służy regulowaniu płatności z tytułu podatku VAT.
- §12. Rachunek VAT jest prowadzony wyłącznie w walucie polskiej, więc rozliczenie transakcji walutowych nie może być realizowane w mechanizmie podzielonej płatności.
- §13. Dla każdej jednostki uruchomiony zostanie do rachunków bieżących, zwanych również rozliczeniowymi, jeden rachunek VAT.

§14. Jednostki scentralizowane w ramach podatku VAT, po sporządzeniu deklaracji jednostkowej, z której wynika kwota podatku podlegająca wpłacie na rachunek bieżący Gminy Szydłowiec, dokonują następujących czynności:

- a) do wysokości posiadanych środków na wyodrębnionym rachunku VAT (jednak nie więcej niż wynika z deklaracji częściowej za dany miesiąc) przygotowują dedykowany komunikat przelewu,
- b) pozostała kwota przelewana będzie na dotychczasowych zasadach na ww. rachunek.

§15. W przypadku posiadania przez scentralizowaną jednostkę organizacyjną środków na rachunku VAT przewyższającą kwotę podlegającą odprowadzenia na ww. rachunek, w terminie do 15 każdego miesiąca jednostka występuje do komórki centralizacyjnej z prośbą o ustalenie sposobu zwolnienia przedmiotowych środków. Informacja dotycząca sposobu zwolnienia środków nastąpi w terminie 3 dni roboczych od momentu otrzymania wniosku.

§16. Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do weryfikacji kontrahentów oraz otrzymanych środków na rachunek VAT w szczególności, czy zapłacona faktura została wystawiona przez podmiot istniejący, czy czynności te zostały dokonane oraz czy kwoty podane na fakturze zgodne są z rzeczywistością w rozumieniu przepisów art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego. Należy zweryfikować również, czy dokonana płatność jest w wysokości prawidłowej oraz czy nie została dokonana przez omyłkę np. błędny przelew środków na konto podmiotu, który nie jest wystawcą faktury, ani też dostawcą towarów/usługodawcą.

§17. Jak już wskazano powyżej zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, przeznaczonego do dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności, w którym podatnik wskazuje:

- a) kwotę odpowiadającą całości lub części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w MPP,
- b) kwotę odpowiadającą całości lub części wartości sprzedaży brutto,
- c) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
- d) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

§18. Nie będzie koniecznym posiadanie numeru rachunku VAT dostawcy. Prawidłowe określenie rachunku VAT będzie dokonywane automatycznie przez wskazanie numeru identyfikacji podatkowej dostawcy dla celów podatku VAT.

§19. Istnieją ograniczone możliwości w zakresie środków zgromadzonych na rachunku VAT.

§20. Zgodnie z odrębnymi przepisami (art. 62b ust.1 ustawy Prawo bankowe) rachunek VAT może zostać uznany wyłącznie środkami pieniężnymi pochodzącymi z tytułu:

- a) zapłaty kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług, przy użyciu komunikatu przelewu,
- b) wpłaty kwoty podatku od towarów i usług przez podatnika, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz płatnika, o którym mowa w art. 17a tej ustawy, przy użyciu komunikatu przelewu,
- c) przekazania środków z innego rachunku VAT posiadacza rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku,
- d) zwrotu kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług w przypadkach, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,

wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej, różnicy podatku, o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, przez urząd skarbowy, przy użyciu komunikatu przelewu.

§21. Rachunek VAT może być obciążony wyłącznie w celu dokonania:

- a) płatności kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek VAT, przy użyciu komunikatu przelewu.
- b) zwrotu kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług, w przypadkach, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej, na rachunek VAT nabywcy towarów lub usług, przy użyciu komunikatu przelewu.
- c) wpłaty podatku od towarów i usług, dodatkowego zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 112b i art. 112c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, odsetek za zwłokę w podatku od towarów i usług lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego, na rachunek urzędu skarbowego,
- d) wpłaty podatku od towarów i usług przez podatnika, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz płatnika, o którym mowa w art. 17a tej ustawy, przy użyciu komunikatu przelewu,
- e) przekazania przy użyciu komunikatu przelewu kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu oraz nie jest dostawcą towarów lub usługodawcą wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność,
- f) zwrotu przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu,
- g) przekazania środków na inny rachunek VAT posiadacza rachunku VAT prowadzony w tym samym banku przy użyciu komunikatu przelewu, w którym posiadacz w miejsce informacji, o których mowa w art. 108a ust.3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - wskazuje kwotę przekazywanych środków, art. 108a ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - wpisuje wyrazy "przekazanie własne", art. 108a ust.3 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, wskazuje numer,

za pomocą którego posiadacz jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług,

- h) przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w informacji o postanowieniu, o której mowa w art. 108b ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- i) przekazania środków na rachunek rozliczeniowy państwowej jednostki budżetowej, w przypadku gdy rachunek VAT prowadzony jest dla rachunku rozliczeniowego, o którym mowa w art. 196 ust. 1 pkt 2 albo 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62),
- j) realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności z tytułu podatku od towarów i usług.

§22. Uznanie i obciążenie rachunku VAT jest dokonywane odpowiednio przez obciążenie albo uznanie rachunku rozliczeniowego posiadacza rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku.

§23. W sytuacji, gdy z komunikatu przelewu wynika, że jednostka zamierza skorzystać z mechanizmu podzielonej płatności, to w celu realizacji przelewu bank w pierwszej kolejności obciąży kwotą podatku od towarów i usług rachunek VAT nabywcy towarów i usług i uzna tą kwotą jego rachunek rozliczeniowy zgodnie z komunikatem przelewu.

§24. W przypadku braku środków na rachunku VAT przy zastosowaniu komunikatu przelewu wskazującego zastosowanie MPP, bank obciąży wyłącznie rachunek rozliczeniowy jednostki, czyli nabywcy towarów i usług, kwotą odpowiadającą wartości sprzedaży brutto wskazanej w komunikacie przelewu. W tej sytuacji, pomimo wskazania w komunikacie przelewu, że podatnik zamierza zastosować MPP, nie będzie możliwe zastosowanie tej metody z uwagi na brak środków na rachunku VAT.

§25. W przypadku posiadania środków na rachunku VAT w wysokości niewystarczającej na zapłatę kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług wskazanej w komunikacie przelewu, w celu realizacji przelewu bank obciąży rachunek VAT do wysokości salda na tym rachunku i uzna pozostałą kwotą rachunek rozliczeniowy nabywcy, na podstawie komunikatu przelewu.

§26. W pierwszeństwie z rachunku VAT dokonuje się zapłaty zobowiązania podatkowego wynikającego z deklaracji podatkowej.

§27. W sytuacji posiadania środków na rachunku VAT po uregulowaniu zobowiązania podatkowego wynikającego z deklaracji podatkowej w celu uwolnienia środków finansowych należy dokonać zapłaty na rzecz podatnika podatku VAT czynnego z tytułu nabyć towarów o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług, po uprzednim ustaleniu z kierownikiem jednostki.

§28. W przypadku zerowego salda środków na rachunku VAT zapłaty za nabyty towar lub usługę dokonuje się na dotychczasowych zasadach.

