

ZARZĄDZENIE NR 40/2019
WÓJTA GMINY ORLA
z dnia 23 września 2019 r.

w sprawie wdrożenia procedury podzielonej płatności faktur VAT oraz konieczności sprawdzania rachunków bankowych z rejestrem podatników prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

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 2019 r. poz. 506), w związku z art. 96b oraz 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r. poz. 2174), uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221) zarządza się, co następuje:

§1. Wprowadza się do płatności za faktury z wykazaną kwotą VAT realizowanych od dnia 1 października 2019 r. model podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.

§2. Wprowadza się od dnia 1 października 2019 r. obowiązek sprawdzania rachunków bankowych wykazanych na fakturach VAT z wykazem podatników prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, udostępnianego w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

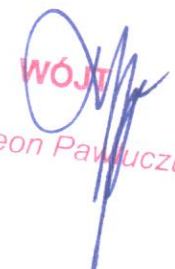
§ 3. Wprowadza się „*Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług oraz metody sprawdzania rachunków bankowych z wykazem podatników*” do stosowania stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Gminy Orla do stosowania niniejszej procedury.

§ 5. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia procedury wraz z wyjaśnieniami w kierowanej jednostce organizacyjnej.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza Skarbnikowi Gminy, kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJTA
mgr Leon Pawluczuk

Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług oraz metody sprawdzania rachunków bankowych z wykazem podatników

Rozdział 1 Podzielona płatność

§ 1. 1. Jednostki budżetowe Gminy Orla posiadają swój własny, utworzony przez bank, wydzielony rachunek VAT.

2. Urząd Gminy Orla posiada wydzielony rachunek VAT, który jest przypisany do wszystkich obsługiwanych rachunków bankowych.

3. Instytucje kultury nie zarejestrowane jako podatnicy podatku VAT nie posiadają wydzielonych rachunków VAT, w związku z czym nie mogą stosować metody podzielonej płatności, gdyż ta metoda dotyczy tylko czynnych podatników podatku VAT, realizując płatności na dotychczasowych zasadach.

4. Jednostki budżetowe Gminy Orla dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Gminy, zobowiązane są do płatności z tytułu otrzymanych faktur VAT zawierających kwotę podatku VAT za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment), o której mowa w art. 108a ustawy o podatku od towarów i usług w każdym przypadku, począwszy od dnia 1 października 2019r.

5. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności odbywa za się za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:

- a) rachunek bankowy do obciążenia;
- b) nazwę dostawcy;
- c) nr rachunku bankowego dostawcy;
- d) kwotę brutto (kwotę odpowiadającą całości lub części wartości sprzedaży brutto wynikającej z faktury);
- e) kwotę VAT (kwotę odpowiadającą całości lub części podatku VAT wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności);
- f) identyfikator podatkowy (numer, za pomocą którego dostawca towarów i usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT –NIP);
- g) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność (przelew VAT może dotyczyć wyłącznie jednej faktury, nie jest możliwe opłacanie przelewem VAT łącznie kilku faktur tego samego dostawcy);
- h) tytuł płatności.

6. W przypadku otrzymania na rachunek VAT płatności z tytułu faktury wystawionej przez innego podatnika niż Gmina Orla (błędna wpłata), dana jednostka budżetowa gminy, która otrzymała taką

płatność, zobowiązana jest do przelania otrzymanych kwot za pomocą mechanizmu podzielonej płatności (split payment) na rachunek, z którego otrzymała błędną wpłatę.

7. W ramach jednego przelewu nie można dokonywać zapłaty za więcej niż jedną fakturę.

8. Jednostki budżetowe Gminy oraz komórki organizacyjne Urzędu Gminy Orla w zakresie zamówień dotyczących zakupu towarów oraz zakupu usług, powinny zawierać umowy, zlecenia, zamówienia zawierające zapisy określające rozliczenie płatności za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment).

9. Nie stosuje się mechanizmu podzielonej płatności w przypadku dokonania płatności gotówkowych, z zastrzeżeniem że płatności gotówkowe nie mogą przekroczyć kwoty o której mowa w art. 19 pkt. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 „Prawo przedsiębiorców” (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292).

10. Faktury proforma, jako zaliczki należy też płacić podzieloną płatnością, a w miejscu wpisywania numeru faktury należy wpisać „zaliczka”.

11. Podatnik (Gmina Orla i jej jednostki budżetowe), który otrzyma na rachunek VAT jakiegokolwiek wpłaty z tytułu podatku VAT nie będzie mógł nimi swobodnie dysponować. Z rachunku VAT będą mogły być realizowane przelewy podatku VAT, podatku dochodowego dla Urzędu Skarbowego, płatności z tytułu składek społecznych do ZUS oraz zapłaty faktur dla dostawców towarów i usług, ale tylko w części podatku VAT w ramach split payment. Podatnik zgodnie z art. 108 b ustawy o podatku od towarów i usług, może złożyć wniosek do naczelnika urzędu skarbowego o wyrażenie zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek bankowy przez niego wskazany. Wniosek powinien zawierać wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT, jaka ma zostać przekazana. Naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie w terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku. Naczelnik urzędu skarbowego może odmówić w drodze decyzji, wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT w przypadkach określonych w art. 108 b pkt 5 ustawy o VAT. Postanowienie naczelnika urzędu skarbowego będzie przekazywane drogą elektroniczną do banku celem jego realizacji.

12. Gmina, jako podatnik VAT, ma możliwość złożenia wniosku o:

- przeniesienie środków z rachunku VAT Urzędu na rachunek rozliczeniowy Urzędu (dla którego jest prowadzony ten rachunek VAT);

- przeniesienie środków z rachunku VAT jednostki organizacyjnej na rachunek rozliczeniowy tej jednostki, dla którego jest prowadzony ten rachunek VAT.

13. Jednostka organizacyjna ma prawo do zwrócenia się do Urzędu Gminy o wystąpienie z wnioskiem o zwrot na rachunek rozliczeniowy jednostki środków zablokowanych na jej rachunku VAT.

14. Gmina Orla posiada stosowne procedury związane ze scentralizowanym rozliczaniem VAT. Zgodnie z nimi jednostki organizacyjne są zobowiązane do przekazywania do przedstawicieli Gminy dokumentacji VAT najpóźniej w terminie (do 15 następnego

miesiąca) umożliwiającym ewentualną weryfikację ewidencji częstkowej, jak również sporządzenie zbiorczej ewidencji. Jednostka organizacyjna jest zobowiązana do:

- przekazania na rachunek rozliczeniowy Gminy kwoty zobowiązania podatkowego VAT wynikającego z deklaracji częstkowej danej jednostki, przy czym kwota ta zostanie przekazana z rachunku rozliczeniowego jednostki;
- niedopuszczalne jest przekazywanie środków z rachunku rozliczeniowego jednostki na rachunek VAT Urzędu.

Rozdział 2

Sprawdzania rachunków bankowych z wykazem podatników

15. Szef Administracji Skarbowej prowadzi w postaci elektronicznej wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, zwanego dalej wykaz podatników. Wykaz jest udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Dane zawarte w wykazie to nazwa podmiotu, adres prowadzenia działalności, numer REGON, numer NIP, status podatnika VAT oraz rachunek bankowy.

16. Wszystkie jednostki organizacyjne gminy, są obowiązane do obligatoryjnego sprawdzania danych zawartych w wykazie z danymi na fakturze.

17. Od dnia 1 stycznia 2020 roku niedopuszczalne jest zapłacenie faktury na rachunek inny niż wskazany w wykazie podatników.

18. Obowiązek sprawdzania danych zawartych w wykazie z danymi na fakturze obowiązuje od dnia 1 października 2019 roku.

19. Jeżeli numer rachunku bankowego nie zgadza się z wykazem podatników, osoby dokonujące zamówień obowiązane są poinformować kontrahenta o konieczności aktualizacji wykazu w zakresie numeru rachunku bankowego. Warunkowo, jednorazowo można opłacić taką fakturę ale nie później jak do 31 grudnia 2019 roku.


20. Osoby odpowiedzialne za dokonywanie zamówień dotyczących zakupu towarów oraz zakupu usług, powinny zawierać umowy, zlecenia, zamówienia zawierające zapisy określające numer rachunku bankowego zgodny z wykazem podatników, wraz z oświadczeniem, że poinformuje niezwłocznie o zmianie numeru rachunku bankowego.

Rozdział 3

Obowiązki informacyjne

21. W trosce o zapewnienie przyjaznej współpracy ze środowiskiem biznesowym, należy przed 1 października 2019 r. przeprowadzić stosowne kampanie informacyjne, obejmujące zmaksymalizowane próby poinformowania kontrahentów Gminy Orla oraz jednostek organizacyjnych o wdrożeniu od 1 października 2019 r. modelu podzielonej płatności VAT oraz obowiązku aktualizacji wykazu podatników w zakresie zgodności danych tam zawartych z danymi z faktury.

22. W szczególności należy poinformować, iż jednostki budżetowe Gminy Orla będą realizowały zapłaty za otrzymane faktury na rachunek bankowy wskazany w wykazie podatników i tylko metodą podzielonej płatności.

WÓJT

mgr Leon Pawluczuk