

**Zarządzenie Nr 60/2019
Wójta Gminy Łączna
z dnia 14 listopada 2019 roku**

w sprawie wprowadzenia nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT w Gminie Łączna i jej jednostkach i zakładach budżetowych od 1 listopada 2019 roku.

Na podstawie art. 96 b, art. 108a- 108e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.), art. 19 pkt2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r.- Prawo przedsiębiorców oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U z 2018 r., poz. 994 z późn.zm.) , **zarządza się , co następuje:**

§ 1.

Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Łączna i jej jednostkach i zakładzie budżetowym, zwanych dalej „jednostkami”, spójności we wprowadzaniu nowych jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tylko o należności z faktur z wykazaniem podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 1 listopada 2019 roku.

§ 2.

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują gminne jednostki i zakład budżetowy wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wskazania 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 w podatku od towarów i usług przez jednostki samorządu terytorialnego 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 2016 r. poz. 1454).

§ 4.

Nowe zasady płatności należności wynikające z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzieloną płatnością (ang. split payment). W dalszej części zarządzenia te nowe zasady płatności zwane są „ mechanizmem podzielonej płatności” (MPP).

§ 5.

MPP polega na tym, iż płatności wynikające z otrzymanej faktury dokonywane są za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (zwanego dalej „przelewem Split”. Płatności tej dokonuje jednostka jako otrzymująca towary i usługi, będąca razem z gminą jednym czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego bezpośredniego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT.

Począwszy od 1 września 2019 roku można już dokonywać weryfikacji statusu kontrahenta i jego numeru rachunku bankowego za pośrednictwem wykazu podatników VAT prowadzonego przez Szefa KAS, zwanego dalej „ białą listą podatników VAT” lub „wykazem”. Aby udowodnić przeprowadzoną weryfikację kontrahenta należy wygenerować plik PDF zawierający informację o sprawdzaniu wykazu w konkretnym dniu, którym jest dzień zlecenia przelewu bankowi i zachować go w formie elektronicznej (np. zrobić zrzut ekranu) lub wydrukować. Jednakże dopiero od 1 stycznia 2020 roku ustawodawca przewidział konsekwencje niezastosowania się do tego wymogu. Dlatego też obowiązek tej weryfikacji kontrahenta stanie się realny dopiero od 1 stycznia 2020 r. Wtedy też stanie się konieczne, aby numer konta bankowego kontrahenta wskazany przez niego w fakturze, na który jednostka dokonuje płatności i numer konta bankowego wskazany w wykazie podatników VAT pokrywały się ze sobą.

§ 6.

W przypadku gdy zapłata należności zostanie przez jednostkę jako otrzymującą towary i usługi przekazana na rachunek inny niż rachunek zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie, w Ordynacji podatkowej przewidziano odpowiedzialność solidarną za zaległości podatkowe VAT dostawcy tych towarów i usług. Odpowiedzialność solidarna nie będzie jednak dotyczyła wszystkich zobowiązań podatkowych dostawcy, ale tylko i wyłącznie samej kwoty podatku VAT, związanego z tą konkretną dostawą towarów lub świadczeniem usług.

§ 7.

Odpowiedzialność solidarna za zaległości podatkowe VAT dostawcy w podatku VAT za dokonanie zapłaty na jego rachunek bankowy inny niż zawarty w białej liście podatników VAT, nie będzie miała zastosowania, gdy jednostka jako dłużnik:

- a) zapłatę za transakcję dokona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP) ,
- b) mimo dokonania zapłaty na rachunek, który nie figuruje w wykazie , złoży w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu bankowi , zawiadomienie o tym innym rachunku do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury.

Zawiadomienie to musi zawierać: dane gminy jako nabywcy , tj. jej NIP, nazwę oraz adres siedziby; dane kontrahenta, czyli wystawcy faktury w niej wskazane, tj. jego NIP, nazwę oraz adres ; numer rachunku , na który dokonano zapłaty należności; wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek inny niż wskazany w wykazie, a także dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.

§ 8.

Przelew należności na podstawie przelewu Split dokonany na rzecz podmiotu gospodarczego , który nie posiada rachunku rozliczeniowego i tym samym rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany. Dotyczy to głównie osób fizycznych prowadzących działalność

gospodarczą posiadających inny rachunek bankowy niż rozliczeniowy (firmowy), np. rachunek ROR (osobisty). Osoba ta jest zobligowana przez ustawodawcę VAT (art. 108e ustawy o VAT) do posiadania konta rozliczeniowego (firmowego) i związanego z nim rachunku VAT, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, ale jedynie wtedy gdy jest podatnikiem VAT oraz gdy dokonuje czynności dotyczących towarów i usług z załącznika nr 13 do ustawy VAT, a także gdy kwota ogółem na wystawionej przez nią fakturze wynosi co najmniej 15 000 zł.

W pozostałych przypadkach ani ustawodawca VAT ani prawo bankowe nie zobowiązują tych osób do posiadania konta rozliczeniowego (firmowego).

§ 9.

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 jednostkę za pośrednictwem banku bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy dostawcy. Pozostała część ceny odpowiadająca kwocie podatku VAT, zostanie zapłacona przez bank na rachunek VAT dostawcy. Jest to specjalne, nowoutworzone przed 1 lipca 2018 r. wszystkim posiadaczom kont rozliczeniowych przez banki konto przeznaczone dla celów rozliczeń podatku VAT.

§ 10.

Rachunek VAT, to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Został on założony i jest prowadzony przez banki dopiero od 1 lipca 2018 roku. Ten specjalny rachunek od 1 listopada 2019 r. służy tylko i wyłącznie dla celów rozliczeń podatku VAT. Wpływ innych należności oraz pokrywanie z niego innych należności niż sam VAT jest od tej daty niedopuszczalne prawnie. Jednakże począwszy od tej daty z rachunku VAT można także płacić również inne podatki i należności publicznoprawne, takie jak:

podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek akcyzowy, należności celne oraz składki ZUS.

§ 11.

Formalnie rzecz biorąc nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur wg obowiązkowego MPP – co do zasady – dotyczą tylko niektórych faktur. Czyli po pierwsze tylko takich faktur, w których suma należności ogółem wynikająca z danej faktury wynosi co najmniej 15 tys. zł, a po drugie, wyłącznie faktur dotyczących towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Oznacza to, że ustawowo obowiązkowy MPP obejmuje tylko ww. faktury, nie zaś wszystkie. Jednakże w przypadku Gminy Łączna wprowadza się ten obowiązek do wszystkich faktur otrzymywanych przez urząd ją obsługujący i wszystkie jej jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy podlegające centralizacji rozliczeń VAT. Czyli każdą należność (a nie tylko tę przekraczającą kwotę 15 tys. zł) i każdy towar i usługę (a nie tylko te wskazane w zał. nr 15 do ustawy o VAT) Gmina Łączna obejmuje obowiązkowym MPP. Czyli Gmina Łączna czyni to w szerszym zakresie niż wymaga tego sam ustawodawca VAT. Wszelkie żądania kontrahentów dotyczące innego sposobu płatności winny być odrzucane.

§ 12.

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.

§ 13.

Jak wynika z wyroku TSUE (C-276/14) z 29 września 2015 r. oraz ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach z 5 września 2016 r. scentralizowane jednostki gminne, tj. gminne jednostki i zakłady budżetowe, nie posiadają zdolności do czynności prawnych. Oznacza to, że jednostki te nie mogą być stroną umowy rachunku bankowego. Stroną taką może być wyłącznie Gmina Łączna. W konsekwencji jednostka zobowiązana jest zawrzeć stosowny aneks do umowy rachunku bankowego lub wypowiedzieć ją. W to miejsce właściwą umowę z bankiem zawrze Gmina Łączna, posługując się swoim NIP przypisanym jej jako podatnikowi VAT. Wówczas konta rozliczeniowe i rachunki VAT, którymi dysponować będą jednostki scentralizowane, będą przypisane Gminie Łączna jako ich właścicielowi.

§ 14.

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

§ 15.

Z dniem 1 listopada 2019 r. ustawowo wyznaczony obowiązkowy MPP całkowicie zastępuje „odwrotne obciążenia”. Czyli system, gdzie VAT płacił nabywca. System ten oznaczał, że zamiast dostawcy niektórych towarów i usług, to ich nabywca deklarował i odprowadzał do urzędu skarbowego podatek VAT. Zatem z dniem 1 listopada 2019 r. „odwrotne obciążenie” ulega zupełnej likwidacji. W związku z tym te same towary i usługi (wym. przed 1 listopada 2019 r. w załącznikach nr 11, 13 i 14 do ustawy o VAT), które przed tą datą były objęte fakturami z wykazywaną wartością nett, bez kwoty podatku VAT, za to z dopiskiem „odwrotne obciążenie” (najczęściej niezależnie od ich wartości), muszą zostać zamienione w zwykłą fakturę. Będą to faktury na te towary i usługi z wykazywaną ich wartością brutto, z kwotą podatku VAT (najczęściej 23 %) oraz z dopiskiem „mechanizm podzielonej płatności”, jeśli ich ogólna wartość wyniesie co najmniej 15 tys. zł. Towary i usługi, które obejmuje ustawowo wskazany obowiązkowy MPP, zostały wymienione w nowym załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Jest on powieleniem załączników 11, 13 i 14 do ustawy o VAT. Do dostawy towarów i świadczenia usług, które miały miejsce przed 1 listopada 2019 r. mają zastosowanie przepisy o „odwrotnym obciążeniu”. Czyli rozliczeniu przez jednostkę (ich nabywcę) będzie zatem podlegała dostawa towarów lub świadczenie usług dokonane przed

1 listopada 2018 r., dla których obowiązek podatkowy powstał lub została wystawiona faktura po tej dacie. Ponadto wg przepisów o „odwrotnym obciążeniu” będą rozliczane przez jednostkę (ich nabywcę) także dostawy towarów lub świadczenie usług, jakkolwiek dokonane po 1 listopada 2019 r., ale dla których wystawiono fakturę (szczególnie zaliczkową) przed tą datą.

Tak stanowi art. 10 (będący tzw. przepisem przejściowym) ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751).

§ 16.

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

§ 17.

Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych i zakładu budżetowego do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 18.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 listopada 2019 roku.

WOJ. GMINY
mgr inż. *[podpis]* Kowaliński

Załącznik do
Zarządzenie nr 60 /2019
Wójta Gminy Łączna
z dnia 14.11.2019 r.

1. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Łączna zobowiązanych do stosowania procedur określonych w Zarządzeniu nr 60/2019 Wójta Gminy Łączna z dnia 14 listopada 2019 roku w sprawie wprowadzenia nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT w Gminie Łączna i jej jednostkach i zakładach budżetowych od 1 listopada 2019 roku.

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łącznej,
- 2) Zespół Szkół w Goździe,
- 3) Zespół Szkolno Przedszkolny w Łącznej,
- 4) Zakład Gospodarki Komunalnej w Łącznej
- 5) Urząd Gminy w Łącznej


mgr inż. Romuald Kowaliński