

**ZARZĄDZENIE NR 62/2018
Wójta Gminy Wiązownica
z dnia 29 czerwca 2018 r.**

**w sprawie zmiany zarządzenia Nr 92/2016 Wójta Gminy Wiązownica
z dnia 18 października 2016 r. zmienionego zarządzeniem Nr 108/2017
z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT
w Gminie Wiązownica i jej jednostkach i zakładach budżetowych**

Na podstawie ustawy z 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 poz. 62) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (sprawa C-276/14),

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Do Zarządzenia Nr 92/2016 z dnia 18.10.2016 r. (z późn. zm.) dodaje się Załącznik Nr 2 Procedury mechanizmu podzielonej płatności w Gminie Wiązownica. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych gminy do stosowania procedur rozliczania podatku od towarów i usług jak w załączniku Nr 2.

§ 2.

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują gminne jednostki budżetowe i mają zastosowanie do transakcji od kwoty brutto 10.000 zł.

§ 3.

Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników gminnych jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia oraz dostosowania w tym celu polityki rachunkowości jednostki.

§ 4.

Nadzór nad wykonaniem powierzam Skarbnikowi Gminy oraz dyrektorom i kierownikom gminnych jednostek budżetowych i ich pracownikom finansowym.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i ma zastosowanie do płatności od 19 lipca 2018 r.

WÓJT
Marian Jerzy Ryznar

PROCEDURY PODZIELONEJ PŁATNOŚCI W GMINIE WIĄZOWNICA

Regulacje prawne

1. Uregulowania ogólne

Termin wejścia w życie Mechanizmu Podzielonej Płatności (dalej zwana MPP) - 1 lipca 2018 r. MPP - płatność za dokonaną dostawę towarów lub wykonaną usługę z zastosowaniem MPP spowoduje, że wartość faktury netto wpłynie na **Rachunek bieżący budżetu lub jednostki - Dochody**, a kwota podatku VAT na specjalne konto **Rachunek VAT w budżecie lub jednostce**. Stosowanie MPP dotyczy wyłącznie czynnych podatników podatku VAT (tzw. B2B) - nie stosuje się MPP w przypadku transakcji w których udział biorą osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej (tzw. B2C).

Przelew w MPP możliwy jest tylko w PLN - przelewy krajowe (wewnętrzne, zewnętrzne w tym SORBENT), polecenie zapłaty oraz zlecenia stałe.

Nie stosuje się MPP do wpłat gotówkowych.

Do zlecenia i odebrania przelewu w MPP konieczne jest posiadanie rachunku VAT.

2. Uregulowania szczególne

Dla każdego posiadacza **Rachunku** bank obowiązkowo utworzy **jeden Rachunek VAT**. Na wniosek gminy bank może otworzyć więcej niż jeden Rachunek VAT.

Wyciągi z Rachunków VAT będą możliwe do generowania w odstępach czasowych obecnie dostępnych dla innych Rachunków (tj. dziennie, dobowo, etc.).

Rachunki VAT będą prezentowane w systemie bankowym, a uprawnienia do tych Rachunków nadaje administrator.

Przebiegania pomiędzy własnymi Rachunkami VAT będą możliwe tylko w ramach jednego banku.

Zrealizowanie przelewu z **Rachunku VAT** na inny Rachunek bankowy nieprzeznaczony do rozliczeń podatkowych jest możliwy **wyłącznie** po uzyskaniu zgody naczelnika urzędu skarbowego. Zgoda udzielana jest na wniosek (we wniosku należy podać kwotę środków jaka ma być przekazana) i może trwać do 60 dni od dnia otrzymania wniosku.

3. Uregulowania podzielonej płatności.

Gmina/jednostka budżetowa, która otrzymała fakturę na wartość brutto 10.000 zł i wyższej ze wskazaną kwotą podatku VAT, przy dokonywaniu płatności winna zastosować MPP.

Zapłata z zastosowaniem MPP dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank, przeznaczonego do dokonania płatności w MPP, w którym pracownik wskazuje:

1. kwotę odpowiadającą całości lub części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w MPP,
2. kwotę odpowiadającą całości lub 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 podatku VAT.

4. Procedura zapłaty za towar i usługi - w MPP

Gmina i jej jednostki organizacyjne ze względu na ograniczenie odpowiedzialności o której mowa w art. 108c powinny dokonywać płatności przy użyciu procedury MPP za dostarczone towary i usługi od kwoty brutto 10.000 zł.

Wyjątkiem od tej zasady może być dokonywanie płatności kontrahentom zaufanym tj. gminnej instytucji kultury (Gminne Centrum Kultury).

W przypadku zmiany ustawy w zakresie obowiązkowego stosowania MPP powyższe zwolnienie nie będzie miało zastosowania.

Przed dokonaniem zapłaty pracownik jednostki odpowiedzialny za generowanie przelewów jest obowiązany do sprawdzenia czy dany podmiot jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Przelewy w MPP będą realizowane poprzez wskazanie numeru rachunku, do którego został utworzony Rachunek VAT.

Wskazanie w przelewie numeru Rachunku VAT spowoduje odrzucenie transakcji.

Realizacja przelewu może dotyczyć jednocześnie tylko jednej faktury.

Zastosowanie procedury MPP nie jest uzależnione od wysokości środków na Rachunku VAT, w przelewie podajemy całą kwotę podatku VAT. W pierwszej kolejności zapłata podatku będzie dokonywana z konta Rachunku VAT, a w razie niewystarczającej kwoty środków na Rachunku VAT, pozostała kwota zostanie pobrana z rachunku rozliczeniowego.

W każdym przypadku zapłaty na rzecz kontrahenta dokonujemy na Rachunek rozliczeniowy kontrahenta wskazany w umowie, a jeśli dokonujemy płatności z użyciem MPP zaznaczamy opcje MPP - wówczas kwota podatku VAT zostanie automatycznie przekazana na konto kontrahenta.

Nie ma potrzeby zmieniać dotychczasowych umów z kontrahentami, a w przypadku nowych umów można wprowadzić zastrzeżenia, że płatność zostanie zrealizowana z zastosowaniem MPP.

5. Procedura przyjmowania płatności za faktury sprzedażowe

W przypadku, gdy kupujący będzie dokonywał płatności przy użyciu MPP, kwota podatku VAT wykazana na fakturze - trafi na Rachunek jednostki, a następnie automatycznie zostanie przekięgowana na Rachunek VAT tej jednostki.

Ze zgromadzonych środków na Rachunku VAT można dokonywać płatności:

- kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT z tytułu nabycia towarów i usług na Rachunek VAT kontrahenta,
- zapłaty podatku VAT na Rachunek urzędu skarbowego,
- nie ma przeszkód prawnych aby w ramach tego samego podatnika VAT dokonywać

przelewów środków z rachunku VAT innych jednostek budżetowych.

Każdy wpływ należności zrealizowany w procedurze MPP znajdzie odzwierciedlenie na Rachunku bieżącym (głównym) oraz na Rachunku VAT. W pierwszej kolejności kwota VAT zostanie zaksięgowana na rachunku bieżącym, by następnie mogła być zaksięgowana na Rachunku VAT.

Dla konta Rachunku VAT będzie generowany osobny wyciąg bankowy.

6. Sposób rozliczenia z gminą jako jednostką centralną

Z uwagi na fakt, że jednostki organizacyjne będą płacić więcej podatku VAT w procedurze MPP, niż go otrzymywać, konto VAT powinno wykazywać stan zerowy lub zbliżony do zera. Jednostki organizacyjne w rozliczeniu z Gminą powinny przede wszystkim używać Rachunku VAT.

7. Sposób rozliczenia Gminy z urzędem skarbowym

Gmina przekazuje należności z tytułu podatku VAT do urzędu skarbowego w pierwszej kolejności z Rachunku VAT, a brakującą część podatku przekazuje z Rachunku budżetu. Gmina w deklaracji VAT, wskazuje kwotę i Rachunek VAT lub Rachunek główny do zwrotu podatku VAT przez urząd skarbowy.

Gmina w rozliczaniu z jednostkami organizacyjnymi przede wszystkim dokonuje zwrotów z Rachunku VAT, po wyzerowaniu Rachunku VAT, zwrotu dokonuje z rachunku głównego.