

**ZARZĄDZENIE NR 110 /2018**  
**BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO**  
z dnia 31 lipca 2018 r.

**w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w gminie Drawsko Pomorskie za pośrednictwem metody podzielonej płatności ( split payment).**

Na podstawie art.30 ust.1 oraz art.2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz.U. z 2018 r. poz.994) oraz w związku z ustawą z dnia 15 grudnia 2017r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 62) zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się do płatności za faktury z wykazaną kwotą VAT realizowanych od 1 sierpnia 2018 r. model podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.

§ 2. Wprowadza się „Procedurę w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności ( split payment)”, zwanej dalej „Procedurą”, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy Drawsko Pomorskie oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Drawsku Pomorskim do wdrożenia Procedury w kierowanej jednostce budżetowej.

§ 4. Wykonanie Zarządzenia powierza się Kierownikowi Referatu Planowania Budżetu i Finansów.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z-ca BURMISTRZA  
Drawska Pomorskiego  
mgr inż. Marek Tobiszewski

Poś wzgledem formalno-prawnych  
bez zastrzeżeń

Piotr Flakow  
KANCELARIA PRAWNY

***Procedura w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment).***

1. Procedura określa zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz wprowadza obowiązek dokonywania płatności za pomocą mechanizmu podzielonej płatności.
2. Mechanizm podzielonej płatności oznacza automatyczne założenie przez bank dla gminy Drawsko Pomorskie oraz każdej jednostki organizacyjnej gminy Drawska Pomorskiego zwanej dalej „jednostką” rachunku bankowego VAT, podlegającego rygorom i ograniczeniom w dysponowaniu określonym w ustawie.
3. Zastosowanie mechanizmu przez kontrahenta jest dobrowolne, ale przyjęcie przez gminę lub jednostkę VAT na rachunek VAT w przypadku, gdy kontrahent zdecyduje się na mechanizm jest obowiązkowe i nie do uniknięcia w świetle przepisów prawa.
4. Pełna kwota płatności przesłana przez kontrahenta zostanie zaksięgowana na rachunku rozliczeniowym gminy lub jednostki wskazanym przez kontrahenta, a następnie bank automatycznie obciąży rachunek rozliczeniowy gminy lub jednostki i uzna rachunek VAT gminy lub jednostki kwotą VAT wskazaną przez płatnika w przelewie Split.
5. Przyjmuje się za zasadę obowiązkowe płacenie przez gminę lub jednostki za faktury zakupu w mechanizmie podzielonej płatności. Ma to na celu uniknięcie potencjalnego ryzyka związanego z solidarną odpowiedzialnością w przypadku nie odprowadzenia VAT przez kontrahenta.
6. Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, że:
  - a) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT dostawcy,
  - b) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy dostawcy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczona w inny sposób.
7. Mechanizm podzielonej płatności można zastosować wyłącznie w sytuacji gdy:
  - a) dostawca towarów i usług jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług – status dostawcy należy przed dokonaniem podzielonej płatności zweryfikować na portalu podatkowym prowadzonym przez Ministra Finansów,
  - b) dostawa towarów lub usług podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług ( z wyłączeniem stawki podatki VAT 0%) - faktura dokumentująca dostawę towarów i usług musi zawierać kwotę netto oraz kwotę podatku VAT,
  - c) transakcja rozliczana jest w złotych polskich ( transakcje krajowe),

- d) zapłata za fakturę dokonywana jest wyłącznie w sposób bezgotówkowy – mechanizm podzielnej płatności nie ma zastosowania przy transakcjach gotówkowych lub realizowanych za pomocą kart płatniczych.
8. W przypadku faktur z odwrotnym obciążeniem, faktur proforma, faktur ze zwolnieniem z VAT płatność następuje na dotychczasowych zasadach.
  9. Przelew VAT jest zawsze składany w odniesieniu do rachunku bieżącego tj. nie ma możliwości wskazania do obciążenia rachunku VAT. Składając przelew split payment płatnik wskazuje rachunek rozliczeniowy do obciążenia. Bank automatycznie weryfikuje, czy na powiązonym rachunku VAT znajduje się kwota za część przelewu – kwota VAT.
  10. Składając dyspozycję płatniczą typu przelew Split należy obowiązkowo wskazać dodatkowe, w stosunku do znanego przelewu krajowego Elixir elementy:
    - kwota brutto,
    - kwota VAT,
    - numer faktury,
    - identyfikator dostawcy ( np. NIP wystawcy faktury)
  11. Komunikat podzielonej płatności nie przewiduje łącznej zapłaty wielu faktur, więc każdą fakturę należy płacić oddzielnym przelewem.
  12. Bank nie weryfikuje kontrahenta, NIP, numeru faktury, kwoty VAT. Jedynym warunkiem jest to, aby kwota VAT w przelewie podzielonej płatności była mniejsza lub równa kwocie brutto wskazanej w przelewie.
  13. 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.
  14. Jednostka przekazuje kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z cząstkowej deklaracji VAT-7 na wydzielony rachunek gminy w następujący sposób:
    - a) w przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka kwotę tę przekazuje przelewem split payment na rachunek gminy,
    - b) w przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje dwóch przelewów:
      - do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem split payment na rachunek VAT gminy,
      - pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek VAT gminy,
    - c) w przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT , jednostka dokonuje wpłaty podatku przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku bieżącego na rachunek VAT gminy.

15. Jeżeli gmina lub jednostka dokonają zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności na rachunek wskazany przez wystawcę faktury, ale wystawca ten wskaże rachunek nie będący rachunkiem przedsiębiorcy i nie posiadający powiązanego z nim rachunku VAT, przelew zostanie zwrócony jednostce. Mimo niskiego ryzyka wystąpienia takiej sytuacji, jest ona możliwa, więc należy uwzględnić szanse jej wystąpienia i dostosować termin faktycznych zapłat za faktury. Sugeruje się także ujmowanie we wzorach umów zapisu, że opóźnienie w zapłacie spowodowane ww. sytuacją z winy sprzedawcy nie powoduje skutków finansowych po stronie gminy lub jednostki.
16. W przypadku zawierania umów przez komórki organizacyjne (referaty) gminy Drawsko Pomorskie oraz jednostki w zakresie dostawy towarów i usług, umowy powinny zawierać zapisy dotyczące rozliczenia płatności wynikających z umowy za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment). Ponadto w umowie powinno znaleźć się oświadczenie informujące, że wskazany rachunek płatności należy do wykonawcy i został dla niego utworzony wydzielony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej.
17. Ponadto zobowiązuje się kierowników jednostek oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Drawsku Pomorski do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosownych aneksów związanych z metodą podzielonej płatności (split payment)
18. W przypadkach szczególnych, nie ujętych w niniejszej procedurze, należy poddać indywidualnej analizie co do sposobu rozliczeń z uzgodnieniem podmiotów, których to dotyczy.
19. Zobowiązuje się kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.