

ZARZĄDZENIE Nr 0050.86.2019

**Wójta Gminy Górzycyca
z dnia 29 października 2019 r.**

w sprawie ustalenia i wprowadzenia zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności wraz z zastosowaniem i weryfikacją wykazu podatników VAT z tzw. „białej listy podatników” w jednostkach budżetowych Gminy Górzycyca

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 oraz art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.) oraz art. 108a-108d ustawy o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.), w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r., poz. 1018), uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r.

zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję się wszystkich Kierowników jednostek Gminy Górzycyca (w tym pracowników gminnych jednostek budżetowych) realizujących poczynsz od 1 listopada 2019 r. przelewy za faktury VAT z wykazaną kwotą podatku, wystawiane na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, do stosowania mechanizmu podzielonej płatności (mając na uwadze § 2 Zarządzenia). Mechanizm podzielonej płatności stosuje się obowiązkowo dla płatności wynikających z udokumentowanych faktur VAT, których:

1. przedmiotem są towary i usługi zawarte w załączniku nr 15 ustawy o podatku od towarów i usług,
2. towary i usługi na podstawie przepisów o podatku dochodowym będą zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
3. jednostce samorządu terytorialnego przysługuje prawo do odliczenia podatku od towarów i usług.

§ 2. Wprowadza się „Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności wraz z zastosowaniem i weryfikacją wykazu podatników VAT tzw. „białej listy podatników” w jednostce samorządu terytorialnego Gminy Górzycyca , zwane dalej „Zasadami MPP”, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich Kierowników gminnych jednostek budżetowych Gminy Górzycyca do wdrożenia Zasad MPP opisanych w Załączniku nr 1 do Zarządzenia..

§ 4. Zobowiązuje wszystkich Kierowników (a za ich pośrednictwem ich pracowników) jednostek samorządu terytorialnego do bezwzględnego przestrzegania i wykonywania Zasad MPP.

§ 5. Zobowiązuję wszystkich Kierowników (a za ich pośrednictwem ich pracowników) jednostek samorządu terytorialnego do zapoznania się ze znowelizowanymi przepisami ustawy o podatku od towarów i usług obowiązującymi od 1 września 2019 r.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Kierownikom jednostek budżetowych.

§ 7. Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA

mgr inż. Robert Stolarski

**ZASADY STOSOWANIA MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI WRAZ Z ZASTOSOWANIEM
I WERYFIKACJĄ WYKAZU PODATNIKÓW VAT TZW. „BIAŁEJ LISTY PODATNIKÓW” W
JEDNOSTCE SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

1. Zgodnie z art. 108a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT), podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności.
Jednakże przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT), udokumentowane fakturą z oznaczoną adnotacją „mechanizm podzielonej płatności”, podatnicy obowiązkowo są zobowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności.
Zatem mając na uwadze znowelizowane przepisy ustawy o VAT, nabywając towary i usługi udokumentowane fakturą VAT wystawioną na jednostkę samorządu terytorialnego (dalej: JST) z wykazaną kwotą podatku, dokonując zapłaty przelewem stosuje się mechanizm podzielonej płatności.
2. Koncepcja podzielonej płatności zakłada, że:
 - 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 rachunek rozliczeniowy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT albo jest rozliczana w inny sposób (np. kompensata czy zapłata gotówką).
3. W świetle znowelizowanych przepisów, mechanizm podzielonej płatności można zastosować w przypadku transakcji:

STOSOWANIE MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI
między przedsiębiorcami, którzy są podatnikami VAT
dla pojedynczej faktury VAT oraz kilku faktur VAT jednocześnie (płatność zbiorcza)
przy regulowaniu całości zobowiązań, jak i ich części
przy regulowaniu zapłaty przelewem w części odpowiadającej co najmniej podatkowi VAT
przy rozliczeniach w walucie polskiej i dla kont polskich
przy zaliczkach, zadatkach, przedpłacie – pod warunkiem otrzymania przez nabywcę faktury na taką płatność

4. Ustawodawca nie przewiduje możliwości stosowania mechanizmu podzielonej płatności w przypadku transakcji:

BRAK MOŻLIWOŚCI STOSOWANIA MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI
między przedsiębiorcą a osobą fizyczną
przy rozliczeniach gotówkowych, w walutach obcych i przy płatności kartą

5. Każda z jednostek organizacyjnych JST objętych centralizacją VAT (dalej: Jednostki), posiada przypisany do jej rachunku rozliczeniowego rachunek VAT. Posiadaczem rachunku VAT jest JST.
6. Na rachunek VAT mogą być przelewane środki pieniężne z tytułu:
 - zapłaty przy użyciu komunikatu przelewu całości lub części kwoty VAT tytułem nabycia od JST, w tym działających w imieniu i na rzecz JST Jednostek, towarów lub usług;
 - przekazania środków z innego rachunku VAT JST na rachunek VAT JST prowadzony w tej samej instytucji bankowej;
 - zwrotu za pośrednictwem komunikatu przelewu kwoty podatku wynikającej z wystawionej przez dostawcę towarów lub usługodawcę faktury korygującej;
 - zwrotu należnej JST nadwyżki podatku naliczonego nad należnym dokonywanego przez urząd skarbowy za pośrednictwem komunikatu przelewu (dotyczy wyłącznie urzędu obsługującego JST).
7. Środki zgromadzone na rachunku VAT mogą być natomiast wydatkowane w celu m.in.:
 - dokonania płatności przy użyciu komunikatu przelewu całości lub części kwoty podatku z tytułu nabycia przez JST, w tym działające w imieniu i na rzecz JST Jednostki, towarów lub usług na rachunek VAT;
 - dokonania przy użyciu komunikatu przelewu zwrotu kwoty podatku wynikającej z wystawionej przez JST (Jednostki działające w imieniu i na rzecz JST) faktury korygującej przy użyciu komunikatu przelewu;
 - wpłat podatku, sankcji VAT w postaci dodatkowego zobowiązania w VAT, odsetek za zwłokę w podatku lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania w VAT, dokonywanych na rachunek urzędu skarbowego (dotyczy wyłącznie urzędu obsługującego JST);
 - wpłaty należności z tytułu składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS);
 - wpłaty na rachunek urzędu skarbowego CIT, PIT, podatku akcyzowego, należności celnych, w tym odsetek za zwłokę;
 - zwrotu, przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu;
 - przekazania, przy użyciu komunikatu przelewu, środków na inny rachunek VAT JST prowadzony w tej samej instytucji bankowej;
 - przekazania, przy użyciu komunikatu przelewu, kwoty VAT na rachunek VAT dostawcy towaru lub usługi przez posiadacza rachunku, który otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu i nie jest dostawcą towarów lub usług wskazanym na fakturze, za którą dokonywana jest płatność;
 - przekazania, przy użyciu komunikatu przelewu, środków na rachunek rozliczeniowy wskazany w postanowieniu wydawanym przez naczelnika urzędu skarbowego;
 - realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności z tytułu VAT, CIT, PIT, podatku akcyzowego, należności celnych, w tym odsetek za zwłokę oraz dodatkowych zobowiązań podatkowych ustalanych w podatku VAT oraz składek;
8. Zastosowanie przez JST (Jednostkę) w odniesieniu do nabywanych od podatników VAT towarów i usług będzie wymagało dokonania zapłaty przy użyciu udostępnionego przez instytucję bankową komunikatu przelewu, który będzie dedykowany do dokonywania płatności z jego wykorzystaniem.
9. W powyższym komunikacie JST (Jednostka) będzie zobowiązana wskazać:
 - kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona z wykorzystaniem mechanizmu;
 - kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto;
 - numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność, z wyjątkiem płatności zbiorowej wskazuje się okres za jaki płatność jest dokonywana, nie dłuższy niż miesiąc oraz płatności dokonywanej zaliczkowo wpisuje się wyraz „zaliczka”;
 - NIP dostawcy towarów lub usługodawcy.
10. Przy płatnościach w mechanizmie podzielonej płatności oraz pozostałych udokumentowanych fakturą VAT JST (Jednostka) zobowiązana jest do korzystania z elektronicznego wykazu podatników niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT tzw. „biała lista podatników”, umieszczonego na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Wykaz prowadzony jest przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej i aktualizowana jest w każdy dzień roboczy, raz na dobę.
11. JST (Jednostka) korzystająca z wykazu podmiotów uzyska informacje m.in.:
 - status kontrahenta na wybrany dzień,

- imię i nazwisko lub nazwę firmy,
 - numer, za pomocą którego został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany,
 - numer identyfikacyjny regon, o ile został nadany,
 - adres siedziby,
 - numery rachunków rozliczeniowych, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą – wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR w rozumieniu art. 119zg pkt 6 Ordynacji podatkowej.
12. Celem dochowania należytej staranności zobowiązuje się kierowników wszystkich podległych jednostek samorządu terytorialnego bezpośrednio przed dokonaniem przelewu za nabyte towary czy usługi (tj. w dniu zlecenia przelewu) do szczegółowej weryfikacji rozszerzonego wykazu podatników VAT w celu sprawdzenia, czy rachunek rozliczeniowy na który dokonamy płatności za transakcję widniejący na fakturze należy do czynnego podatnika VAT i znajduje się na białej liście podatników.
 13. W przypadku stwierdzenia, iż dokonano zapłaty na rachunek rozliczeniowy inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podatników (pod warunkiem, że nie było możliwe zastosowanie metody podzielonej płatności), należy złożyć zawiadomienie o dokonaniu takiej płatności do Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu.
 14. Zawiadomienie, o którym mowa pkt. 13 powinno zawierać:
 - dane podatnika (NIP, nazwę, adres),
 - dane wystawcy faktury (NIP, nazwę, adres),
 - numer rachunku, na który dokonano płatności,
 - wysokość należności zapłaconej przelewem i dzień zlecenia przelewu.
 15. Po dokonaniu weryfikacji rachunku bankowego podatnika VAT dotyczących płatności za jednorazowe transakcje o wartości przekraczającej 15 000 PLN brutto należy wydrukować potwierdzenie o weryfikacji z datą i godziną sprawdzenia i podpiąć wydruk pod fakturę, której płatność dotyczy.
 16. W przypadku wystawienia przez JST (Jednostki) faktury korygującej, zmniejszającej podstawę opodatkowania i kwotę podatku w związku z wystąpieniem przesłanek, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy o VAT, tj. w przypadku:
 - udzielenia po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen,
 - zwrotu towarów i opakowań (jeżeli ich wartość została wliczona w podstawę opodatkowania),
 - zwrotu całości lub części zapłaty otrzymanej przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do sprzedaży nie doszło,
 - stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze,
 JST (Jednostka) może dokonać zwrotu tego podatku na rachunek VAT nabywcy z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.
 17. JST i Jednostki mogą dokonywać w jednej instytucji bankowej przelewu środków pomiędzy rachunkami VAT przypisanymi do JST jako posiadacza. Wówczas w komunikacie przelewu należy wskazać:
 - kwotę przekazywanych środków (w miejsce kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona z wykorzystaniem mechanizmu);
 - kwotę przekazywanych środków (w miejsce kwoty odpowiadającej całości albo części wartości sprzedaży brutto);
 - wyrazy „przekazanie własne” (w miejsce numeru faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność);
 - NIP posiadacza rachunku (w miejsce NIP nabywcy towarów lub usługobiorcy).
 18. Po zakończeniu danego miesiąca rozliczeniowego, Jednostki dokonują płatności podatku należnego, wynikającego z dokonanych częściowych rozliczeń VAT, z rachunku VAT przypisanego Jednostce na rachunek VAT JST (w przypadku posiadania wystarczających środków na tym rachunku) bądź z rachunku rozliczeniowego Jednostki na rachunek rozliczeniowy JST.
 19. Ustawodawca w kontekście mechanizmu podzielonej płatności wprowadza solidarną odpowiedzialność dostawcy towarów oraz podatnika, na którego konto VAT dokonana została płatność – również omyłkowo. Odpowiedzialność solidarną nie będzie dotyczyła wszystkich zobowiązań podatkowych. Podatnik będzie odpowiadał solidarnie za zaległości podatkowe

kontrahenta, tylko do kwoty podatku od towarów i usług, związanego z konkretną dostawą towarów lub świadczeniem usług, za które płatność nie została dokonana na rachunek podatnika zawarty w wykazie, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o VAT i transakcji, których wartość przekracza **15 000 PLN**.

20. Odpowiedzialność solidarna zostanie wyłączona w przypadku gdy:
- JST dokonała zapłaty należności na rachunek inny niż zawarty w wykazie, pod warunkiem, że złoży zawiadomienie do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury, w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu,
 - JST zastosuje przelew w mechanizmie podzielonej płatności.
21. Zobowiązuje się JST (Jednostki) do stałego monitorowania operacji na rachunku VAT celem wychwycenia przypadków nienależnego otrzymania środków na ten rachunek.
22. W przypadku nienależytego otrzymania środków na rachunek VAT należy niezwłocznie dokonać z wykorzystaniem komunikatu przelewu zwrotu otrzymanej płatności na rachunek VAT podatnika, od którego otrzymano tę płatność, niezwłocznie po powzięciu informacji o jej otrzymaniu.
23. W przypadku nagromadzenia na rachunku VAT nadwyżki środków, która zgodnie z przewidywaniami JST (Jednostek) nie zostanie wykorzystana na potrzeby dokonania zapłaty podatku tytułem dokonanych zakupów ani zapłaty podatku na rachunek Urzędu Skarbowego, JST (wniosek jest składany przez JST nie zaś poszczególne Jednostki) może wystąpić do właściwego naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy (dla którego jest prowadzony rachunek VAT). We wniosku należy określić rachunek VAT, z którego mają zostać przekazane środki wraz z kwotą środków na nim zgromadzonych, jaka ma zostać przekazana na rachunek rozliczeniowy.
24. W przypadku dokonywania przez JST zapłaty podatku na rachunek urzędu skarbowego w całości z rachunku VAT w terminie wcześniejszym niż termin ustawowy (co do zasady przed 25. dniem miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie), JST ma możliwość obniżenia zobowiązania w VAT (S) o kwotę obliczoną zgodnie z następującym wzorem:
- $$S = Z \cdot r \cdot n / 360,$$
- gdzie:
- Z – kwota zobowiązania podatkowego z tytułu VAT wynikająca z deklaracji za okres rozliczeniowy, którego dotyczy płatność, przed jej obniżeniem,
- r – stopa referencyjna NBP obowiązująca na dwa dni robocze przed dniem zapłaty podatku,
- n – liczba dni od dnia, w którym obciążono rachunek rozliczeniowy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT, z wyłączeniem tego dnia, do dnia, w którym upływa termin zapłaty podatku, włącznie z tym dniem.
- Powyższą kwotę zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.
25. Kierownicy JST (w tym odpowiedzialni pracownicy Jednostek) zobowiązani są do monitorowania przepisów regulujących stosowanie mechanizmu podzielonej płatności.

Wojt
mgr inż. Jacek Stolarski