

ZARZĄDZENIE NR 76/2019
BURMISTRZA ŁOCHOWA

z dnia 29 października 2019 r.

w sprawie rozliczenia płatności podatku VAT w Gminie Łochów oraz jednostkach organizacyjnych za pośrednictwem mechanizm podzielonej płatności (split payment)

Na podstawie art. 30 i art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 2019 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), w związku z art. 108a – 108e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.), art. 19 ustawy - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292), art. 498 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2019 r., poz. 1145) w zakresie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności, niniejszym zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności obejmują Gminę Łochów oraz jej jednostki organizacyjne według wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

2. Mechanizm podzielonej płatności polega na zapłacie kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wynikającej z otrzymanej faktury VAT dokonywanej na rachunek VAT dostawcy, natomiast pozostała kwota z faktury VAT dokonywana jest na rachunek podstawowy dostawcy wskazany w fakturze.

§ 2.

Mechanizm podzielonej płatności można zastosować wyłącznie w sytuacji gdy:

- 1) Dostawca towarów i usług jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług – status dostawcy należy przed dokonaniem podzielonej płatności zweryfikować w wykazie rejestru podatników VAT prowadzonego przez Ministerstwo Finansów.
- 2) Dostawa towarów lub usług podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (z wyłączeniem stawki podatku zw i 0%) – faktura dokumentująca dostawę towarów i usług musi zawierać kwotę netto oraz kwotę podatku VAT.
- 3) Transakcja rozliczana jest w złotych polskich (transakcje krajowe).
- 4) Zapłata za fakturę dokonywana jest wyłącznie w sposób bezgotówkowy (przelew) – mechanizm podzielonej płatności nie ma zastosowania przy transakcjach gotówkowych lub realizowanych za pomocą kart płatniczych, przekazach, wekslach, kompensatach, potrąceniach.
- 5) Metodą podzielonej płatności objęte są także faktury zaliczkowe oraz przedpłatowe, pod warunkiem wykazania w nich podatku VAT.

§ 3.

Gmina Łochów oraz jej jednostki organizacyjne posiadają utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla mechanizmu podzielonej płatności.

§ 4.

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

- 1) Rachunek bankowy do obciążenia.
- 2) Nazwę dostawcy.
- 3) Adres dostawcy.

- 4) Numer rachunku bankowego dostawcy wskazany w wykazie rejestru podatników VAT prowadzonego przez Ministerstwo Finansów.
- 5) Kwotę VAT (odpowiadającą całości lub części podatku VAT wynikającej z faktury), która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności.
- 6) Kwotę brutto (kwota odpowiadająca całości lub części wartości sprzedaży brutto).
- 7) Identyfikator podatkowy (numer za pomocą którego dostawa towarów i usług jest zidentyfikowanym na potrzeby podatku VAT –NIP).
- 8) Numer faktury – w związku z którą dokonywana jest płatność (przelew VAT może dotyczyć wyłącznie jednej faktury).
- 9) Tytuł płatności – numer faktury i opis.

§ 5.

Wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Łochów zobowiązane są do płatności z tytułu otrzymanych faktur VAT zawierających kwotę podatku VAT za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności, o której mowa w art. 108a ustawy o VAT, **w każdym przypadku, począwszy od dnia 1 listopada 2019 r.**

§ 6.

1. W przypadku otrzymania na rachunek VAT płatności z tytułu faktury wystawionej przez innego podatnika niż Gmina Łochów (błędna wpłata), dana jednostka organizacyjna, która otrzymała płatność, zobowiązana jest do przelania otrzymanych kwot za pomocą mechanizmu podzielonej płatności na rachunek VAT, z którego otrzymała błędną wpłatę.

2. W przypadku wystawienia faktury, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (D.U. z 2019 r., poz. 1292), czyli kwotę 15 000 zł, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 listopada 2019 r.), na fakturze wystawca umieszcza wyrazy: „mechanizm podzielonej płatności”.

§ 7.

1. W przypadku braku zastosowania się do przepisów, przewidziane są sankcje, które mogą być nałożone zarówno na dostawcę jak i nabywcę od 1 stycznia 2020 r.

2. W przypadku braku zamieszczenia w treści faktury informacji o tym, że dana transakcja podlega pod reżim podzielonej płatności, wystawca faktury może otrzymać karę w wysokości równej 30 % wartości podatku VAT wynikający z faktury. Sankcja ta nie będzie miała zastosowania, jeśli pomimo braku zawarcia na fakturze informacji mechanizm podzielonej płatności(split payment) nabywca dokona zapłaty kwoty VAT przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności.

3. W przypadku braku zapłaty w reżimie podzielonej płatności, nabywca może otrzymać karę w wysokości równej 30% wartości podatku VAT wynikającej z takiej faktury. Sankcja nie będzie miała zastosowania, jeśli sprzedawca rozliczył całą kwotę podatku wynikająca z faktury zapłaconej z naruszeniem tego obowiązku.

4. W przypadku braku zapłaty w reżimie podzielonej płatności, nabywca nie będzie uprawniony do uwzględnienia jako koszty uzyskania przychodu kwoty danego wydatku (CIT/PIT). Sankcja ta nie będzie miała zastosowania wyłącznie, jeśli płatność zostanie dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności pomimo tego, że faktura została prawidłowo oznaczona (tj zawiera adnotacje „mechanizm podzielonej płatności”).

5. W przypadku braku zapłaty w reżimie podzielonej płatności, osoba odpowiedzialna za wystąpienie takiej sytuacji podlegać będzie pod sankcje wynikające z kodeksu karno skarbowego (do 720 stawek dziennych).

6. Za nieprzestrzeganie przepisów z art.108a-108e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.) w zakresie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności od 1 listopada 2019 r. odpowiedzialność ponoszą kierownicy/dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz referaty merytoryczne i samodzielne stanowiska pracy Gminy Łochów.

§ 8.

Z dniem 1 listopada 2019 r. ustawowo wyznaczony obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności, całkowicie zastępuje odwrotne obciążenie. Z tym dniem „odwrotne obciążenie” ulega pełnej likwidacji. Należy zatem zwrócić uwagę, iż te same towary i usługi (wymienione przed tą datą w załącznikach nr 11, 13 i 14), które przed 1 listopada 2019 r. były objęte fakturami z wykazywaną wartością netto, bez kwoty podatku VAT, za to z dopiskiem „odwrotne obciążenie” (niezależnie od ich wartości), zostają zamienione w zwykłe faktury. Będą to faktury z wykazywaną wartością brutto, z kwotą podatku VAT (najczęściej 23%), z dopiskiem „mechanizm podzielonej płatności” (jeśli ich wartość wynosi co najmniej 15 000 zł). Towary i usługi, które obejmuje ustawowo wskazany obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności, zostały wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

§ 9.

W celu dochowania należytej staranności przy realizacji transakcji, tym samym dla bezpieczeństwa podatku VAT, Gmina Łochów podjęła decyzję o stosowaniu mechanizmu podzielonej płatności uwzględniając zamieszczoną na stronach Ministerstwa Finansów „Metodykę w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych”.

§ 10.

1. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych oraz referaty merytoryczne i samodzielne stanowiska pracy Gminy Łochów do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem stosowania metody podzielonej płatności (split payment).

2. W nowo podpisywanych umowach zobowiązuje się dodanie zapisu:

"Wykonawca oświadcza, że numer rachunku bankowego wskazany na fakturach wystawionych w związku z realizacją umowy jest numerem podanym do Urzędu Skarbowego i jest właściwym dla dokonania rozliczeń na zasadach podzielonej płatności (split payment), zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.)."

§ 11.

1. Gmina Łochów posiada główny wydzielony rachunek VAT dla rozliczeń Gminy z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.

2. W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) nie ulega zmianie sposób rozliczenia podatku VAT wynikający ze składania deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją podatkową VAT.

§ 12.

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Łochów i jej scentralizowanych jednostek oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 13.

1. Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi, Kierownikom/Dyrektorom jednostek organizacyjnych oraz referatom merytorycznym i samodzielnym stanowiskom pracy Gminy Łochów i pracownikom Urzędu Miejskiego w Łochowie.

2. Nadzór na wykonywanym zarządzeniem powierza się Skarbnikowi i Zastępcy Skarbnika Gminy.

§ 14.

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

Burmistrz Łochowa

Robert Mirosław Gołaszewski

Wykaz jednostek Gminy Łochów objętych mechanizmem podzielonej płatności

Lp.	Nazwa pełna i adres jednostki	Symbol jednostki
Jednostka samorządu terytorialnego		
1.	Gmina Łochów	GM
Jednostki budżetowe		
1.	Urząd Miejski w Łochowie Al. Pokoju 75, 07-130 Łochów	UM
2.	Samorządowy Dom Pomocy Społecznej „Pogodnej Starości” ul. Zaciszna 8, 07-132 Ostrówek	SDPS
3.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Al. Pokoju 75, 07-130 Łochów	MGOPS
4.	Centrum Usług Wspólnych w Łochowie Al. Pokoju 75, 07-130 Łochów	CUW
5.	Samorządowe Przedszkole Nr1 w Łochowie ul. Kolejowa 23, 07-130 Łochów	SPRZ
6.	Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Ostrówku ul. Szkolna 2, 07-132 Ostrówek	SPO
7.	Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Kamionnie ul. Szkolna 18, 07-130 Łochów	SPK
8.	Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Gwizdałach ul. Szkolna 9, 07-130 Łochów	SPG
9.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Baonu Nadbużańskiego „Armii Krajowej w Łochowie” ul. Stefana Żeromskiego 3, 07-130 Łochów	SP1
10.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Łochowie ul. Wyspiańskiego 20, 07-130 Łochów	SP2
11.	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Marii Konopnickiej w Łochowie ul. 1-go Maja 47, 07-130 Łochów	SP3
Samorządowy Zakład Budżetowy		
12.	Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Łochowie	SZGK