

ZARZĄDZENIE Nr 296/18
Wójta Gminy Kołaki Kościelne
z dnia 28 sierpnia 2018 r.

**w sprawie wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności w jednostkach
budżetowych w Gminie Kołaki Kościelne.**

Na podstawie art. 30, ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) w związku z art. 108 a ust 1-3, art. 9 ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r. (Dz.U. 2017 r. poz. 1221, poz. 2491, Dz.U. z 2018 r., poz. 62, poz. 86 i poz. 650), zarządzam co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Kołaki Kościelne i jej jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Procedury określone w załączniku do zarządzenia obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu zawartego w załączniku do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Kierownikom jednostek budżetowych podległych Gminie.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Wójt
Sylwester Jaworowski

**Zasady wprowadzania mechanizmu podzielonej płatności zw. split payment (dalej
MPP) w Gminie Kołaki Kościelne**

§ 1. Mechanizm podzielonej płatności ma zastosowanie jedynie w stosunku do transakcji dokonywanych między podatnikami VAT.

MPP polega na tym, iż płatność należności wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (zwanego dalej „przelewem Split”). Płatności tej dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca razem z gminą czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT. Sprawdzenia statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT należy dokonać na portalu podatkowym pod adresem: www.portalpodatkowy.pl. Przelew należności na podstawie przelewu Split dokonany na rzecz podmiotu, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany.

§ 2. Na poziomie organu wszelkie płatności faktur, zwroty z faktur korygujących, jak również zwroty nienależnych kwot w walucie polskiej są dokonywane w ramach mechanizmu podzielonej płatności.

§ 3. W jednostkach organizacyjnych Gminy Kołaki Kościelne wszelkie płatności faktur, zwroty z faktur korygujących, jak również zwroty nienależnych kwot w walucie polskiej są dokonywane w ramach mechanizmu podzielonej płatności.

§ 4. Z uwagi na dobrowolność wdrażania nowego systemu płatności, dopuszcza się stosownie w okresie od 01 lipca do 31 grudnia 2018 r. przelewów tradycyjnych, traktując ten okres jako przejściowy przed wdrożeniem mechanizmu podzielonej płatności jako obowiązkowego.

§ 5. Wypełnianie komunikatów przelewów należy do obowiązków:

- 1) w urzędzie gminy do pracownika do spraw księgowości budżetowej;
- 2) w jednostkach budżetowych do głównego księgowego oraz pracownika upoważnionego przez głównego księgowego.

§ 6. W celu dokonania płatności w mechanizmie podzielonej płatności osoba wskazana wypełnia specjalny komunikat przelewu, który powinien zawierać co najmniej:

- 1) rachunek bankowy do obciążenia;
- 2) nazwę dostawcy;

- 3) kwotę VAT (kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającego z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności);
- 4) kwotę brutto (kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto wynikającej z faktury);
- 5) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność;
- 6) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku (czyli numer NIP).;
- 7) tytuł płatności

§ 7. Utworzenie nowych kont do ewidencji rachunków VAT należy do obowiązku skarbnika w Urzędzie Gminy i głównego księgowego w jednostkach organizacyjnych.

§ 8. W Gminie Kołaki Kościelne funkcjonuje jeden rachunek VAT dla budżetu (organu) i Urzędu Gminy Kołaki Kościelne, wprowadza się do polityki rachunkowości analityczne do konta „Rachunek budżetu” konto 133-.. „Podatek VAT”.

§ 9. W jednostkach budżetowych wprowadza się analityczne do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” konto 130-.. „Podatek VAT”

§ 10. Wykaz gminnych jednostek budżetowych:

1. Urząd Gminy Kołaki Kościelne
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołakach Kościelnych
3. Szkoła Podstawowa w Kołakach Kościelnych.

§ 11. Rachunki VAT.

- 1) Dla kilku rachunków rozliczeniowych w jednym banku prowadzony będzie jeden rachunek VAT.
- 2) Funkcjonuje odrębny rachunek VAT dla organu;
- 3) Każda jednostka organizacyjna posiada wyodrębniony rachunek VAT;
- 4) Głównym rachunkiem VAT, który służy w pierwszej kolejności do dokonywania spłat zobowiązań, odsetek i innych zaległości z tytułu VAT, jest rachunek VAT organu;

§ 11. W celu stosowania mechanizmu podzielonej płatności bank prowadzący bankową obsługę Gminy i jej jednostek organizacyjnych otworzył dla rachunków rozliczeniowych (w miarę potrzeb mogą być przez bank zakładane nowe rachunki rozliczeniowe) rachunki VAT wg. wykazu:

1. Rachunek VAT 75 87750009 0010 0500 0228 0036 do rachunku:

Urząd Gminy Kołaki Kościelne - Rachunek VAT do rachunków	79 87750009 0050 0500 0228 0001
Rachunek pomocniczy (ZFŚS)	14 87750009 0050 0500 0228 0007
Rachunek pomocniczy	52 87750009 0050 0500 0228 0002

Rachunek pomocniczy	65 87750009 0010 0500 0228 0022
2. Rachunek VAT Nr 09 87750009 0010 0500 0202 0003 do rachunków:	
Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołakach Kościelnych	92 87750009 0050 0500 0202 0001
Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołakach Kościelnych (ZFŚS)	65 87750009 0050 0500 0202 0002
3. Rachunek VAT Nr do rachunków: 77 8775 0009 0010 0500 0260 0003	
Szkoła Podstawowa w Kołakach Kościelnych	63 8775 0009 0050 0500 0260 0001
Szkoła Podstawowa w Kołakach Kościelnych	36 8775 0009 0010 0500 0260 0003

§ 12. Osoby odpowiedzialne za wdrożenie mechanizmu podzielonej płatności

Za wdrożenie MPP w jednostkach budżetowych odpowiedzialni są ich kierownicy oraz główni księgowi.

§ 13. Zasady płatności z wykorzystaniem MPP.

Płatności przy zastosowaniu MPP:

- 1) dotyczą tylko transakcji udokumentowanych fakturą VAT z wykazaną kwotą VAT w walucie polskiej (nie ma zastosowania do zwolnionych z VAT ani opodatkowanych stawką 0 % lub niepodlegających opodatkowaniu w Polsce, wyłączone zostały również faktury z odwrotnym obciążeniem oraz faktury proforma);
- 2) należy dokonywać opłat za pojedyncze faktury VAT;
- 3) przy użyciu dedykowanego komunikatu przelewu udostępnionego przez bank prowadzący obsługę w systemie bankowym;
- 4) nie może dotyczyć płatności gotówkowych (w tym również płatności kartą płatniczą);
- 5) w systemie podzielonej płatności mogą uczestniczyć także faktury zaliczkowe, przedpłatowe, byleby miały w sobie wykazany podatek VAT.

§ 14. Zasady dotyczące dysponowania kwotą VAT w przypadku gdy jednostka otrzyma na rachunek VAT zapłatę z tytułu wystawionej faktury.

1. Jeśli jednostka budżetowa o której mowa w § 9 pkt 2-7 otrzyma zapłatę z tytułu wystawionej faktury na rachunek VAT może z niego wyłącznie:
 - a) uregulować zapłatę podatku VAT na rachunek VAT dostawców wynikający z faktur zakupu,
 - b) dokonać zwrotu kwoty VAT wynikającej z korekt faktur sprzedaży,
 - c) przekazać środki pieniężne na wskazany rachunek na podstawie postanowienia Naczelnika US – tzw. „uwolnienie środków”, zgodnie ze złożonym wnioskiem stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego załącznika.


2. Jeśli Urząd Gminy otrzyma zapłatę z tytułu wystawionej faktury na rachunek VAT może z niego:

- a) dokonać zapłaty podatku VAT do urzędu skarbowego w imieniu Gminy jako podatnika VAT,
- b) uregulować zapłatę podatku VAT na rachunek VAT dostawców na podstawie faktur zakupu,
- c) dokonać zwrotu kwoty VAT wynikającej z korekt faktur sprzedaży,
- d) przekazać środki pieniężne na wskazany rachunek na podstawie postanowienia Naczelnika US – tzw. „uwolnienie środków”, zgodnie ze złożonym wnioskiem stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego załącznika.

§ 15. Osoby uprawnione do dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunku VAT jednostki.

Do dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunku VAT w jednostce są odpowiednio osoby umocowane do dysponowania środkami na rachunkach rozliczeniowych tych jednostek zgodnie ze wzorami podpisów złożonymi w banku prowadzącym obsługę.

§ 16. Rozliczenie jednostki z tytułu VAT wynikającego z deklaracji częściowej z Gminą następuje z rachunku rozliczeniowego Gminy.


Wójt
Sylwester Jaworowski

**Załącznik Nr 1 do Załącznik do Zarządzenia Nr 296/18
Wójta Gminy Kołaki Kościelne
z dnia 28 sierpnia 2018 r.**

.....

(miejsowość, data)

.....
(nazwa jednostki)

.....
(adres)

.....
(NIP)

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zambrowie

ul. Jantarowa 16

18-300 Zambrów

**Wniosek
o przekazanie środków z rachunku VAT
na rachunek rozliczeniowy powiązany z rachunkiem VAT**

Na podstawie art. 108b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, działając w imieniu

.....
(nazwa jednostki)

wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie środków pieniężnych w kwocie
..... zł, zgromadzonych na rachunku VAT – numer konta:

.....
(numer rachunku VAT)

prowadzonym przez
(nazwa i oddział banku)

na rachunek rozliczeniowy – numer konta:

prowadzonym przez
(nazwa i oddział banku lub SKOK)

.....

(podpis osoby upoważnionej do reprezentowania jednostki)

