

Zarządzenie Nr 109/2019  
z dnia 31 października 2019 roku  
Wójta Gminy  
Solec-Zdrój

w sprawie wprowadzenia nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazanim podatkiem VAT w Gminie i jej jednostkach od 1 listopada 2019r.

Na podstawie art. 96b, art. 108a-108e i załącznika nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 2174, z późn. zm.), art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018r. – Prawo przedsiębiorców oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 994) Wójt Gminy Solec-Zdrój zarządza się, co następuje:

1. Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie i jej jednostkach zwanych dalej „jednostkami” lub „jednostkami scentralizowanymi”, spójności we wprowadzeniu nowych jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu tylko o należności z faktur z wykazanim podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 1 listopada 2019 r.
2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują gminne jednostki organizacyjne wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Wskazanie powyższych procedur wynika bezpośrednio ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach, tj. z art. 4 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1454). Gmina wstępuje z dniem podjęcia rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi we wszystkie przewidziane w przepisach dotyczących podatku prawa i obowiązki jednostek organizacyjnych”
4. Nowe zasady płatności należności wynikające z otrzymanych faktur z wykazanim podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzieloną płatnością (split payment). W dalszej części zarządzenia te nowe zasady płatności zwane są „mechanizmem podzielonej płatności” (MPP).
5. 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 otrzymująca towary i usługi, będąca razem z gminą jednym czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego bezpośredniego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT.

W celu kompletności wykazu sama Gmina Solec-Zdrój dokumentem aktualizacyjnym NIP-2, dokona do końca roku 2019 w Urzędzie Skarbowym zgłoszenia numerów rachunków bankowych wszystkich swoich scentralizowanych jednostek.

Przeprowadzenia w wykazie weryfikacji numeru konta rozliczeniowego (firmowego) kontrahenta wprowadza się obowiązek tej weryfikacji kontrahenta od 1 stycznia 2020r. Wtedy to też stanie się konieczne aby numer konta bankowego kontrahenta wskazany przez niego w fakturze, na który jednostka dokonuje płatności i numer konta bankowego wskazany w białej liście podatników VAT pokrywały się ze sobą.

6. W przypadku gdy zapłata należności zostanie przez jednostkę jako otrzymującą towary i usługi przekazana na rachunek inny niż rachunek zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie, w Ordynacji podatkowej przewidziano odpowiedzialność solidarną za zaległości podatkowe VAT dostawcy tych towarów i usług. Odpowiedzialność solidarna nie będzie jednak dotyczyła wszystkich

zobowiązań podatkowych dostawcy, ale tylko i wyłącznie samej kwoty podatku VAT, związanego z tą konkretną dostawą towarów lub świadczeniem usług.

7. Odpowiedzialność solidarna za zaległości podatkowe VAT dostawcy w podatku VAT za dokonanie zapłaty na jego rachunek bankowy inny niż zawarty w białej liście podatników VAT, nie będzie miała zastosowania, gdy jednostka jako dłużnik:
  - 1) zapłatę za transakcję dokona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP) lub
  - 2) mimo dokonania zapłaty na rachunek, który nie figuruje w wykazie, złoży w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu bankowi, zawiadomienie o tym innym rachunku do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury.

Zawiadomienie to musi zawierać: dane gminy jako nabywcy, tj. jej NIP, nazwę oraz adres siedziby; dane kontrahenta, czyli wystawcy faktury w niej wskazane, tj. jego NIP, nazwę oraz adres; numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności; wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek inny niż wskazany w wykazie, a także dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.

8. Przelew należności na podstawie przelewu Split dokonany na rzecz podmiotu gospodarczego, który nie posiada rachunku rozliczeniowego i tym samym rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany. Dotyczy to głównie osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, jednakże posiadających osobisty rachunek bankowy, tj. rachunek inny niż rozliczeniowy, np. rachunek ROR. Osoba ta jest zobligowana do posiadania konta rozliczeniowego (firmowego) i związanego z nim rachunku VAT, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jedynie wtedy gdy jest podatnikiem VAT oraz gdy dokonuje czynności z załącznika nr 15 do ustawy VAT, a także gdy kwota ogółem na wystawionej przez nich fakturze wynosi co najmniej 15 tys. złotych
9. Zapłata należności za nabyty towar lub usługę zostanie dokonana przez bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu Split na dwa rachunki bankowe dostawcy, tj. na jego rachunek rozliczeniowy i powiązany z nim rachunek VAT. Zapłata należności odpowiadająca wartości sprzedaży netto zostanie zapłacona przez jednostkę za pośrednictwem banku bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy dostawcy. Pozostała część ceny odpowiadająca kwocie podatku VAT, zostanie zapłacona przez bank na rachunek VAT dostawcy. Jest to specjalne, nowoutworzone przed 1 lipca 2018r. wszystkim posiadaczom kont rozliczeniowych przez banki konto przeznaczone dla celów rozliczeń podatku VAT.
10. Rachunek VAT, to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Został on założony i jest prowadzony przez bank dopiero od 1 lipca 2018 roku. Ten specjalny rachunek do 1 listopada 2019r. służy tylko i wyłącznie dla celów rozliczeń podatku VAT. Wpływ innych należności oraz pokrywanie z niego innych należności niż sam podatek VAT jest do tej daty niedopuszczalne prawnie. Jednakże począwszy od tej daty z rachunku VAT można także płacić również inne podatki i należności publicznoprawne, takie jak: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek akcyzowy, należności celne oraz składki ZUS.
11. Formalnie rzecz biorąc nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur wg ustawowo określonego obowiązkowego MPP - co do zasady - dotyczą tylko niektórych faktur. Czyli po pierwsze tylko takich faktur, w których jednorazowa wartość należności ogółem wynikająca z danej faktury wynosi co najmniej 15 tys. zł. A po drugie, wyłącznie faktur dotyczących towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Oznacza to, że ustawowo obowiązkowy MPP obejmuje tylko ww. faktury, nie zaś wszystkie. Jednakże w przypadku Gminy Solec-Zdrój wprowadza się ten obowiązek do wszystkich faktur otrzymywanych przez urząd ją obsługujący i wszystkie jej jednostki budżetowe podlegające centralizacji rozliczeń VAT. Czyli każdą należność z faktury (a nie tylko tę przekraczającą kwotę 15 tys. zł) i za każdy towar i usługę (a nie tylko te wskazane w zał. nr 15 do ustawy o VAT), Gmina Solec-Zdrój obejmuje obowiązkowym MPP. Czyli Gmina Solec-Zdrój czyni to w szerszym zakresie niż wymaga tego sam ustawodawca VAT. Wszelkie żądania kontrahentów dotyczące tradycyjnego sposobu