

ZARZĄDZENIE NR FN.35.2019

**Burmistrza Miasta Redy
z dnia 18 października 2019 r.**

w sprawie wprowadzenia procedury mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w Gminie Miasto Reda oraz jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.), w związku z art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności, terminowości oraz należytej staranności wprowadza się z dniem 1 listopada 2019 r. dla Gminy Miasto Reda oraz jej jednostek budżetowych obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

§ 2

1. Użyte w zarządzeniu określenia oznaczają:
 - a) VAT – podatek od towarów i usług,
 - b) Gmina – Gmina Miasto Reda, będąca podatnikiem VAT,
 - c) Jednostka budżetowa – jednostka organizacyjna Gminy Miasto Reda,
 - d) Koordynator ds. VAT – osoba uprawniona do koordynowania procesów związanych z konsolidacją rozliczeń VAT Gminy,
 - e) Referaty – Referaty znajdujące się w strukturze Urzędu Miasta w Redzie,
 - f) Kierownik jednostki – Kierownik jednostki budżetowej Gminy,
 - g) wydzielony rachunek VAT – rachunek bankowy utworzony do rachunku firmowego podatnika podatku VAT zgodnie z art. 62a prawa bankowego,
 - h) rachunek VAT scentralizowany – rachunek bankowy Gminy służący do rozliczeń podatku VAT z Jednostkami budżetowymi,

§ 3

1. Gmina oraz jej jednostki budżetowe zobowiązane są do stosowania mechanizmu podzielonej płatności przy przelewach bankowych realizowanych za faktury od kontrahentów z wykazaną kwotą podatku od towarów i usług (bez względu na przysługujące bądź nie prawo do odliczenia podatku).
2. Mechanizm podzielonej płatności stosowany jest przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem bankowego polecenia przelewu i nie ma zastosowania przy innych metodach płatności bezgotówkowych tj. płatności kartami przedpłaconymi, kompensatach, potrąceniach.

§ 4

1. Gmina Miasto Reda oraz jej jednostki budżetowe zobowiązane są do posiadania co najmniej jednego wydzielonego rachunku VAT powiązanego z posiadanymi rachunkami.

2. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT Kierownik jednostki występuje samodzielnie do banku z dyspozycją utworzenia dodatkowego wydzielonego rachunku VAT oraz informuje o tym fakcie e-mailem Koordynatora ds. VAT.

§ 5

1. W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) ulega zmianie sposób rozliczenia podatku VAT wynikający ze składanych deklaracji częściowych przez jednostki budżetowe objęte centralizacją. Kierownicy/upoważnieni pracownicy jednostek budżetowych przekazują należne kwoty podatku VAT wynikające z deklaracji częściowych za dany okres:

- a) w całości z rachunku bieżącego jednostki,
- b) w częściach z rachunku bieżącego oraz wydzielonego rachunku VAT jednostki,
- c) w całości z wydzielonego rachunku VAT jednostki,

w zależności od zgromadzonych środków na rachunkach jednostki budżetowej.

2. Koordynator ds. VAT dokonuje rozliczeń podatku VAT na podstawie deklaracji VAT-7 Gminy za dany okres:

- a) w całości z rachunku VAT scentralizowany,
- b) w częściach z rachunku VAT scentralizowany oraz wydzielonego rachunku VAT Gminy,
- c) w całości wydzielonego rachunku VAT Gminy,

w zależności od zgromadzonych środków na rachunkach Gminy.

3. W przypadku braku lub nadwyżki środków na rachunku VAT scentralizowany Gminy powstałej po ostatecznym rozliczeniu podatku VAT należnego i naliczonego (za dany okres), kwota ta stanowić będzie rozrachunki Gminy.

§ 6

W przypadku otrzymania na wydzielony rachunek VAT płatności z tytułu faktury wystawionej przez innego podatnika niż Gmina Miasto Reda, a także innych mylnych wpłat Gmina oraz jej jednostki budżetowe zobowiązane są do przelania otrzymanych kwot za pomocą mechanizmu podzielonej płatności na rachunek VAT, z którego otrzymała błędną wpłatę.

§ 7

1. Po wejściu w życie niniejszego zarządzenia, każda umowa (zlecenie, zamówienie) na dostawę towarów lub usług zawarta przez Gminę z podatnikiem podatku VAT powinna zawierać:

- a) oświadczenie kontrahenta o byciu czynnym podatnikiem podatku VAT,
- b) numer rachunku kontrahenta właściwy do dokonywania rozliczeń mechanizmem podzielonej płatności (split payment),
- c) zapis, że w przypadku zwrotu przelewu za fakturę przez bank kontrahenta z powodu braku wydzielonego rachunku VAT, kontrahent zobowiązany jest wskazać pisemnie właściwy numer rachunku do rozliczeń metodą mechanizmu podzielonej płatności. Gmina/Jednostka budżetowa nie ponosi odpowiedzialności za przekroczenie umownego terminu płatności na skutek braku wydzielonego rachunku VAT podatnika. Termin płatności ulega wydłużeniu o co najmniej 7 dni od dnia wskazania właściwego numeru rachunku przez kontrahenta do rozliczeń metodą podzielonej płatności.

2. Faktury za dostawę towarów lub usług świadczone przez czynnego podatnika VAT, które nie były poprzedzone umową, a za które płatność bank kontrahenta zwrócił na rachunek Gminy lub jej jednostki budżetowej środki z tytułu płatności, dopuszcza się realizację płatności zwykłym przelewem bankowym (bez zastosowania mechanizmu podzielonej płatności). Przelew taki powinien być poprzedzony weryfikacją rachunku bankowego z faktury z wykazem opublikowanym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów tzw. biała lista podatników VAT (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>). W przypadku braku wykazanego rachunku kontrahenta w wykazie należy przed realizacją przelewu powiadomić o tym fakcie e-mailem Koordynatora ds. VAT, a w razie jego nieobecności Skarbnika Miasta lub Głównego Księgowego z uwagi na konieczność zawiadomienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w terminie 3 dni o realizacji takiego przelewu.
3. Ustępu 2 nie stosuje się do dostawy towarów i usług wymienionych w załączniku 15 do ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.).
4. W wyjątkowych przypadkach dopuszcza się, po wyrażeniu zgody Skarbnika Miasta, realizację płatności za faktury Gminy i jej jednostek budżetowych za pomocą zwykłych przelewów bankowych. Wniosek taki składa się za pomocą wiadomości e-mail do Skarbnika Miasta (do wiadomości Koordynatora ds. VAT) wraz z uzasadnieniem.

§ 8

Niniejsze zarządzenie jest elementem polityki rachunkowości Urzędu Miasta w Redzie oraz jej Jednostek budżetowych.

§ 9

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

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Krzemiński