

ZARZĄDZENIE NR 52/2019
WÓJTA GMINY BOĆKI

z dnia 25 listopada 2019 r.

w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w Gminie Boćki oraz jednostkach organizacyjnych za pośrednictwem metody podzielonej płatności.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.), w związku z art. 1 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r., poz. 1751) zarządzam, co następuje:

§ 1. Gmina Boćki oraz jej jednostki organizacyjne dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Gminy mają obowiązek stosowania modelu podzielonej płatności, przy dokonywaniu płatności.

§ 2. Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz innych podatników VAT.

§ 3. Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się dane zgodnie z art. 108a ustawy o VAT. Nie ma zastosowania przy innych formach rozliczeń bezgotówkowych.

§ 4. Gmina Boćki i każda jednostka organizacyjna Gminy posiada utworzony przez bank wyodrębniony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.

§ 5. Jednostka organizacyjna Gminy zobowiązana jest do utworzenia dodatkowych wyodrębnionych rachunków VAT dla rachunków: wydatków budżetowych, dochodów budżetowych i wydzielonego rachunku dochodów własnych – oświatowych.

§ 6. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka organizacyjna Gminy występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowych rachunków VAT, informując o tym Urząd Gminy – referat Finansów.

§ 7. Gmina Boćki posiada główny, wydzielony rachunek VAT scentralizowany dla rozliczeń Gminy z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.

§ 8. Jednostki organizacyjne Gminy zobowiązane są do płatności z tytułu otrzymanych faktur i płaconych zaliczek, zawierających kwotę podatku VAT, za pośrednictwem metody podzielonej płatności, o której mowa w art. 108a ustawy o VAT, w przypadku zobowiązań na kwotę 15.000 zł ogółem lub więcej z tytułu dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz innych podatników VAT.

§ 9. Jednostka organizacyjna Gminy przekazuje kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z cząstkowej deklaracji VAT-7 na wydzielony rachunek VAT scentralizowany Gminy Boćki w następujący sposób:

1. w przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wyodrębnionym rachunku VAT, jednostka organizacyjna kwotę tę przekazuje za pośrednictwem metody podzielonej płatności na rachunek VAT scentralizowany Gminy, z użyciem komunikatu „przekazanie własne”.

2. w przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wyodrębnionym rachunku VAT, jednostka organizacyjna dokonuje dwóch przelewów:

- a) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wyodrębnionym rachunku VAT za pośrednictwem metody podzielonej płatności na rachunek VAT scentralizowany Gminy z użyciem komunikatu „przekazanie własne”,
- b) pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego, innego niż wyodrębniony rachunek VAT jednostki na rachunek VAT scentralizowany Gminy.

3. w przypadku braku środków na wyodrębnionym rachunku VAT, jednostka dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku na rachunek VAT scentralizowany Gminy.

§ 10. 1. W przypadku sprzedaży towarów i usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług na rzecz podatnika, gdzie kwota należności ogółem wynosi 15.000 zł ogółem lub więcej, należy na fakturze umieścić zapis: „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI”.

2. W przypadku zakupu towarów i usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług na rzecz podatnika, gdzie kwota należności ogółem wynosi 15.000 zł ogółem lub więcej, wystawca faktury musi umieścić na niej adnotację: „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI”.

3. Wprowadza się obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności do wszystkich faktur otrzymywanych przez Urząd Gminy i jednostki organizacyjne bez względu na wartość i rodzaj zakupu lub usługi. Nie wymagana jest wówczas adnotacja „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI”. W wyjątkowych przypadkach – można odstąpić od przyjętego przez Gminę sposobu płacenia każdej faktury metodą podzielonej płatności.

§ 11. 1. Jednostki organizacyjne Gminy Boćki oraz referat Finansów Urzędu Gminy powinny, przy zawieranych transakcjach, zweryfikować kontrahenta w wykazie informacji o podatnikach VAT (tzw. „biała lista podatników VAT”), prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Na stronie (www.podatki.gov.pl) Szefa Krajowej Administracji Skarbowej widnieje zapis „W wykazie można sprawdzać podmioty na wybrany dzień, przypadający nie wcześniej niż w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym podmiot jest sprawdzany”. W związku z tym że jest archiwizacja danych (również historyczne) podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, nie wymaga się w celu udowodnienia weryfikacji kontrahenta wydruku z wykazu.

3. W celu udowodnienia przeprowadzenia weryfikacji kontrahenta, należy na fakturze umieścić odpowiednią adnotację (pieczętkę), wygenerować plik pdf i zachować w formie elektronicznej. Wydrukować i dopiąć do faktury potwierdzenie weryfikacji w przypadku transakcji powyżej 15.000 zł.

§ 12. 1. Jednostki organizacyjne Gminy oraz referaty Urzędu Gminy w zakresie umów, zleceń, zamówień dotyczących zakupu towarów oraz zakupu usług, powinny zawierać umowy, zlecenia, zamówienia zawierające zapisy określające rozliczenie płatności za pośrednictwem metody podzielonej płatności.

2. Dodatkowo, w podpisanej umowie, zleceniu, zamówieniu powinno znaleźć się oświadczenie informujące, że wskazany rachunek bankowy należy do wykonawcy umowy i został dla niego utworzony wydzielony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej.

§ 13. Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz osoby przez nich wyznaczone czyni się odpowiedzialnymi za prawidłowe dokonywanie przelewów w formie podzielonej płatności, prawidłową ewidencję księgową związaną z dokonywanymi przelewami oraz wpłatami realizowanymi w formie podzielonej płatności przez nabywców towarów i usług, poprawne wystawianie faktur.

§ 14. W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności nie ulega zmianie sposób rozliczania podatku VAT wynikający ze składanych deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją VAT.

§ 15. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy i jej scentralizowanych jednostek.

§ 16. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom referatów Urzędu Gminy oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 17. Zobowiązuje się kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień Zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 18. Traci moc Zarządzenie Nr 17/2018 Wójta Gminy Boćki z dnia 9 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności w jednostkach budżetowych w Gminie Boćki.

§ 19. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 listopada 2019 r.

Wójt

Dorota Kędra-Ptaszyńska