

**Zarządzenie Nr 71/2019
Wójta Gminy Zawonia
z dnia 10 października 2019 r.**

**w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w Gminie Zawonia za pośrednictwem
metody podzielonej płatności (split payment)**

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 oraz art. 33 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) w związku z art. 108a ust. 1-3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Każda jednostka organizacyjna Gminy Zawonia posiada jeden utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.

§ 2. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka organizacyjna Gminy Zawonia występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT, informując o tym Referat finansowy Urzędu Gminy Zawonia.

§ 3. Gmina jako Centrala VAT posiada wydzielony rachunek VAT dla rozliczeń Gminy Zawonia z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.

§ 4.1. Jednostka organizacyjna Gminy Zawonia przekazuje kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z cząstkowej deklaracji VAT-7 na wydzielony rachunek VAT Centrali.

2. W przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna kwotę tę przekazuje split payment na rachunek Centrali VAT, z użyciem komunikatu „przekazanie własne”.

3. W przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna dokonuje dwóch przelewów:

1) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem split payment na rachunek Centrali z użyciem komunikatu „przekazanie własne”;

2) pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego, innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek Centrali.

4. W przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku na rachunek Centrali.

§ 5. Jednostki organizacyjne Gminy Zawonia zobowiązane są do płatności z tytułu otrzymanych faktur VAT zawierających kwotę podatku VAT z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment), w każdym przypadku, począwszy od 1 listopada 2019 r.

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

2. W przypadku nieprawidłowości w otrzymanych płatnościach, w szczególności w sytuacji, gdyby Gmina/jednostka organizacyjna Gminy otrzymała na rachunek VAT środki w wysokości wyższej niż odpowiadające kwocie podatku VAT danej faktury, bądź też otrzymała na rachunek VAT środki dotyczące transakcji, do której nie została wystawiona faktura VAT lub też otrzymała na rachunek VAT oraz rachunek rozliczeniowy kwotę niższą lub wyższą wartości brutto danej faktury, należy podjąć następujące czynności:

- 1) niezwłocznie skontaktować się z kontrahentem, który dokonał nieprawidłowej płatności, w celu wyjaśnienia zaistniałej sytuacji;
- 2) w przypadku nienależnie otrzymanej płatności, należy niezwłocznie dokonać zwrotu otrzymanej kwoty VAT na rachunek VAT oraz kwoty wartości netto na rachunek rozliczeniowy płacącego;
- 3) jeżeli kwota podatku VAT została otrzymana tytułem zapłaty za fakturę wystawioną przez Gminę/jednostkę organizacyjną Gminy, jednak w wysokości innej, niż wynikałoby to z wartości kwoty VAT oraz kwoty netto wystawionej faktury to:
 - w przypadku otrzymania zbyt wysokiej zapłaty na rachunek VAT, należy dokonać zwrotu nadwyżki na rachunek VAT;
 - w przypadku otrzymania kwoty mniejszej niż należna należy zażądać od kontrahenta dopłaty brakującej kwoty.

§ 7.1. W przypadku zawierania umów przez Gminę Zawonia w zakresie dostawy towarów i usług, umowy powinny zawierać zapisy dotyczące rozliczenia płatności wynikających z umowy za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment).

2. Dodatkowo, w podpisanej umowie, zleceniu i 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.

3. Nie stosuje się mechanizmu podzielonej płatności w przypadku transakcji innych niż wskazanych w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, czyli dokonanych gotówką, a także nie stosuje się w przypadku całkowitej kompensaty należności.

§ 8. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Zawonia, kierowników referatów oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Zawonia do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności uwzględnienia stosownych zapisów związanych z metodą podzielonej płatności (split payment) o następującej treści:

„1. Wykonawca oświadcza, że numer rachunku bankowego wskazany na fakturach wystawianych w związku z realizacją umowy z Gminą Zawonia nr z dnia jest numerem rachunku rozliczeniowego, o którym mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe lub w SOK i jest właściwy 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 (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.).

2. Zamawiający oświadcza, że zapłata wynagrodzenia wskazanego w § umowy następować będzie z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. W ww. przypadku Strony uznają, iż roszczenie o zapłatę zostało zaspokojone.

3. W przypadku braku możliwości zastosowania zapłaty w sposób określony w pkt. 2, w szczególności zwrotu przez bank/SKOK kwoty objętej przelewem z zastosowanym „komunikatem przelewu” Wykonawca nie ma prawa do naliczania odsetek za nieterminową zapłatę do momentu zawiadomienia Zamawiającego o możliwości dokonania zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. Wykonawca zobowiązany jest zawiadomić Zamawiającego niezwłocznie o wystąpieniu możliwości wskazanej wyżej.”

§ 9. W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) nie ulega zmianie sposób rozliczania podatku VAT wynikający ze składanych deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją rozliczeń VAT.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Zawonia oraz pracownikom Urzędu Gminy Zawonia.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Wiceprezydent Gminy Zawonia
mgr m. i. Jolanta J. Pająk