

Zarządzenie Nr 353/18
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 20 lipca 2018 roku

**w sprawie wprowadzenia nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur
z wykazanym podatkiem VAT w Gminie Suwałki i jej jednostkach budżetowych**

Na podstawie działu I, rozdz.1a ustawy z dnia 11 marca 2018 r. ustawy o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2017 r. poz.1221 ze zm.) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994, ze zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Suwałki i jej jednostkach budżetowych, 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 wykazanym podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 1 września 2018 r.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują gminne jednostki i jednostki scentralizowane według wykazu stanowiącego załącznik 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 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. poz. 1454).

Zgodnie tym przepisem: „Jednostka samorządu terytorialnego, której jednostki organizacyjne rozliczały się jako odrębni podatnicy, 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 wykazanym podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzieloną płatnością (ang. 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 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.

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 nabywcę 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 i nowoutworzone wszystkim podatnikom VAT przez banki konto przeznaczone tylko dla celów rozliczeń podatku VAT.

Rachunek VAT, to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Został on założony i jest prowadzony przez banki dopiero od 1 lipca 2018 roku. Ten specjalny rachunek służy tylko i wyłącznie dla celów rozliczeń podatku VAT. Wpływ innych należności oraz pokrywanie z niego innych należności niż sam podatek VAT jest niedopuszczalne prawnie.

§ 6.1. Nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur wg MPP - co do zasady - dotyczą każdej faktury, jeśli sam fakt płacenia wynikających z nich należności (tzw. realizacja płatności) przypada po 1 lipca 2018 r. Z uwagi na dobrowolność wdrożenia tego nowego systemu płatności, nowe zasady płatności, czyli zastosowanie MPP wprowadza się jako obowiązkowe dla jednostek ale tylko do faktur otrzymanych po 1 lipca 2018 r.

2. Przyznanie inicjatywy co do wyboru stosowania mechanizmu podzielonej płatności płatcomu nie oznacza jednak, że kontrahent, będący dostawcą towarów lub świadczeniodawcą usług bezpośrednio dla jednostek, nie będzie mógł zastrzec w umowie, że nie chce stosować takiej formy rozliczeń. Kontrahenci mają w tym zakresie swobodę, wynikającą z zasady swobody umów i sami decydują w jaki sposób dokonują rozliczeń przeprowadzanych transakcji. Postanowienia umowne kontrahentów wywołują przy tym skutki tylko na poziomie relacji kontraktowej między kontrahentami i nie wpływają na regulacje ustawy wprowadzającej MPP.

§ 7. Jednostka wypełnia przelew Split nie tylko w sytuacji posiadania wystarczających środków na rachunku VAT na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury z wykazaną kwotą tego podatku. Także w razie braku środków na rachunku VAT lub niewystarczającej kwoty na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanych przez jednostkę faktur z wykazaną kwotą tego podatku, należy wypełnić przelew Split. Bank zrealizuje obydwa rodzaje takich przelewów. Bank odrzuci przelew Split (także zwykły przelew), jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka.

§ 8. Jak wynika z wyroku TSUE (C-276/14) z 29 września 2015 r. oraz ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach z dnia 5 września 2016 r., scentralizowane jednostki gminne, nie posiadają zdolności do czynności prawnych. Oznacza to, że jednostki te nie mogą być stroną umowy rachunku bankowego, stroną umowy z bankiem jest wyłącznie Gmina Suwałki. Co jest zgodnie z zawartą UMOWĄ GENERALNĄ PEKAO z dnia 10 stycznia 2017 roku pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. a Gminą Suwałki w zakresie prowadzenia rachunków bankowych. Konta rozliczeniowe i rachunki VAT, którymi dysponują jednostki scentralizowane, są przypisane Gminie Suwałki, jako ich właścicielowi.

§ 9. W celu dokonania płatności podatku VAT wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7 jednostka złoży dyspozycję bankowi o przelanie tych środków na rachunek VAT Gminy Suwałki w ramach tzw. przekazania własnego. Takim rodzajem przelewu Split (na przekazanie własne pomiędzy rachunkami VAT tego samego właściciela kont rozliczeniowych) bank także dysponuje i udostępni go jednostce.

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

§ 11. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 września 2018 roku.

Wójt

Tadeusz Chołko

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 353/18
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 20 lipca 2018 roku

Wykaz jednostek objętych procedurą scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Suwałki oraz zobowiązanych do wprowadzenia nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT		
Lp.	Nazwa jednostki, adres	Rodzaj jednostki
1	Urząd Gminy Suwałki ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suwałkach ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa
3	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa
4	Szkoła Podstawowa im. Lotników Polskich w Płocicznie-Tartak, Płociczno-Tartak 16, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa
5	Szkoła Podstawowa im. 2 Pułku Ułanów Grochowskich w Przebrodzie, Przebród 15, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa
6	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Starym Folwarku Stary Folwark 49, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa
7	Szkoła Podstawowa im. Papieża Jana Pawła II w Nowej Wsi Nowa Wieś 40a, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa

Wójt

Tadeusz Chołko