

Zarządzenie Nr 13/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Stopnica
z dnia 3 lutego 2020 r.

w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności VAT w Gminie Stopnica i jej jednostkach budżetowych oraz w sprawie obowiązkowej weryfikacji na tzw. Białej Liście Podatników VAT

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 oraz art. 33 ust. 3, w związku z art. 11 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z póź.zm.), w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 62), ustawy z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 poz.1018) oraz ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o zmianie niektórych innych ustaw, uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r., zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się z dniem 3 lutego 2020 roku dla Gminy Stopnica oraz jej jednostek budżetowych dokonujących płatności za faktury ze wskazaną kwotą podatku VAT stosowanie modelu podzielonej płatności w podatku od towarów i usług (split payment).
2. Stosowanie modelu podzielonej płatności dotyczy wszystkich gminnych jednostek budżetowych zwanych dalej „jednostkami”.
3. Mechanizm ten jest stosowany w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników podatku VAT na rzecz Gminy Stopnica a realizacja zapłaty w ramach podzielonej płatności ma zastosowanie do wszystkich faktur z wykazaną kwotą podatku VAT.
4. W przypadku dokonywania płatności za dokumenty wystawione przez podmioty nie będące czynnymi podatnikami VAT lub na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej nie stosuje się modelu podzielonej płatności.
5. W przypadku wskazania przez kontrahenta będącego czynnym podatnikiem podatku VAT innego rachunku do zapłaty niż rachunek firmowy (który posiada wówczas wydzielony rachunek VAT), należy dokonać płatności nie stosując mechanizmu podzielonej płatności na konto wskazane na fakturze i w ciągu trzech dni od dokonania takiego przelewu dokonać zawiadomienia o w/w sytuacji do Naczelnika Urzędu Skarbowego wg wzoru zawiadomienia określonego w odrębnych regulacjach prawnych.
6. Mechanizm podzielonej płatności jest stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu.
7. Metodą podzielonej płatności objęte są także faktury zaliczkowe oraz przedpłatowe, pod warunkiem wykazania w nich podatku VAT.

§ 2

1. Gmina Stopnica oraz wszystkie jej jednostki budżetowe posiadają do każdego rachunku bankowego utworzony przez bank rachunek VAT.
2. Gmina Stopnica posiada rachunek do rozliczeń Gminy z Urzędem Skarbowym

w zakresie podatku VAT (rachunek scentralizowany), do którego wydzielony jest rachunek VAT.

3. Jednostki budżetowe Gminy Stopnica przekazują kwotę podatku VAT do zapłaty, wynikającą z cząstkowej deklaracji VAT-7 na rachunek służący do rozliczeń Gminy z Urzędem Skarbowym, pod który wydzielony jest także rachunek VAT, w następujący sposób:

- 1) w przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka budżetowa przekazuje ją przelewem na rachunek VAT, wydzielony do rachunku scentralizowanego VAT w Gminie;
- 2) w przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka budżetowa dokonuje dwóch przelewów:
 - a) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem na rachunek VAT, wydzielony do rachunku scentralizowanego w Gminie;
 - b) pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku, na którym gromadzone są środki opodatkowane podatkiem VAT, na rachunek bankowy Gminy przeznaczony na potrzeby rozliczenia scentralizowanego podatku VAT;

3) W przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku, na którym gromadzone są środki opodatkowane podatkiem VAT, na rachunek bankowy Gminy przeznaczony na potrzeby rozliczenia scentralizowanego podatku VAT.

§ 3

Zasady płatności za faktury modelem podzielonej płatności mają zastosowanie do każdej faktury, której płatność nastąpi od 3 lutego 2020 roku. Oznacza to, że obejmuje także faktury, które zostały otrzymane przez jednostkę przed tą datą.

§ 4

1. Po wejściu w życie niniejszego zarządzenia, zobowiązuję pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za zakup towarów i usług oraz kierowników jednostek budżetowych aby każda umowa (zlecenie, zamówienie) na dostawę towarów i usług zawarta przez Gminę Stopnica i jej jednostki, z podatnikiem podatku VAT, zawierała zapis: „Płatność wynikająca z umowy (zlecenia, zamówienia) zostanie dokonana za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment). Dla wskazanego przez Wykonawcę (Zleceniobiorcę) do płatności rachunku firmowego musi być utworzony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej i rachunek firmowy musi widnieć w wykazie podatników VAT-Biała Lista Podatników VAT”.

2. Po otrzymaniu faktury VAT, za zakup towarów i usług na rzecz Gminy Stopnica i jej jednostek budżetowych, a przed dokonaniem zapłaty za taką fakturę, pracownik merytoryczny dokonujący zakupów towarów lub usług na rzecz Gminy a w jednostkach budżetowych kierownicy jednostek zobowiązani są dokonać obowiązkowej weryfikacji numeru bankowego odbiorcy, wskazanego przez niego na tej fakturze. Weryfikacji należy dokonać z wykorzystaniem portalu internetowego: www.podatki.gov.pl, zakładka: „wykaz podatników VAT. Na fakturze należy zamieścić zapis, że „dokonano weryfikacji na Białej Liście Podatników VAT w dniu...”. Po przekazaniu faktury VAT do referatu finansowego Urzędu Gminy lub do głównej księgowej w jednostce budżetowej, zostanie przeprowadzona ostateczna weryfikacja, z wykorzystaniem w/w portalu internetowego, bezpośrednio przed dokonaniem

przelewu i udokumentowana stosownym pobraniem raportu z wydruku z Białej Listy Podatników VAT i jego zarchiwizowaniem w formie elektronicznej (plik PDF) lub załączonym w formie papierowej do danej faktury VAT.

W przypadku utworzenia pliku PDF, pracownik referatu finansowego dokonujący ostatecznej weryfikacji na fakturze dokonuje adnotacji o dokonaniu takiej weryfikacji, podając datę oraz swoje imię i nazwisko. Jeśli do faktury załączony zostanie wydruk papierowy potwierdzający weryfikację to pracownik dokonuje wskazania swojego imienia i nazwiska, potwierdzając tym samym, kto takiej weryfikacji dokonał.

3. W przypadku stwierdzenia, iż numer rachunku bankowego na fakturze nie jest zgodny z numerem konta bankowego zgłoszonego do wykazu na Białej Liście Podatników VAT, zobowiązują właściwe osoby – pracowników merytorycznych właściwych danej sprawie i kierowników jednostek budżetowych do podjęcia działań zmierzających do wyjaśnienia zaistniałej sytuacji ze sprzedawcą. W przypadku braku uzgodnień ze sprzedawcą, zobowiązują do dokonania przelewu z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, zgodnie z zapisami niniejszego zarządzenia lub w przypadku braku takiej możliwości (np. na fakturze będzie widniało konto inne niż firmowe i nie będzie widniało na „białej liście”) dokonania przelewu na konto wskazane na fakturze i jednocześnie do zawiadomienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w ciągu trzech dni od dokonania przelewu, wg wzoru zawiadomienia określonego w odrębnych regulacjach prawnych.

§ 5

W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności nie ulega zmianie sposób rozliczania podatku VAT przez jednostki budżetowe objęte centralizacją podatku VAT.

§ 6

Zobowiązuje się wszystkich pracowników merytorycznych Urzędu Miasta i Gminy Stopnica, dokonujących zakupów materiałów i usług na rzecz Gminy Stopnica, pracowników referatu finansowego, dokonujących płatności oraz Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy i Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Stopnicy do wdrożenia i przestrzegania niniejszych zasad.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Ryszard Zych