

Zarządzenie Nr 107/2018

Burmistrza Miasta i Gminy Zawichost

z dnia 27 sierpnia 2018 roku

**w sprawie wdrożenia procedury związanej z zasadami rozliczeń podatku od towarów
i usług za pomocą Mechanizmu Podzielonej Płatności**

Na podstawie art. 30 ust. 1, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.) w związku z art. 108 a ust 1-3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.) i art. 9 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 z późn. zm.), uwzględniając wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14) –
Burmistrz Miasta i Gminy Zawichost

zarządza, co następuje:

§1

Wprowadza do płatności za faktury z wykazaną kwotą VAT model podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.

§2

Przyjmuje procedurę związaną z zasadami rozliczeń podatku od towarów i usług za pomocą Mechanizmu Podzielonej Płatności stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§3

Pracownicy samorządowych zakładów budżetowych i jednostek budżetowych są zobowiązani do przestrzegania wprowadzonej procedury, o której mowa w § 2.

§4

Wykonanie zarządzenia powierza Skarbnikowi Miasta i Gminy Zawichost.

§5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
mgr Andrzej Wzorek

GMINA ZAWICHOST

PROCEDURA ZWIĄZANA Z ZASADAMI ROZLICZEŃ PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG ZA POMOCĄ MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

Spis treści

1. Wykaz aktów prawnych i pojęć.....	3
2. Uwagi ogólne.....	4
3. Rachunki VAT w Urzędzie oraz jednostkach Gminy	5
4. Środki otrzymywane na rachunek VAT oraz monitorowanie stanu rachunku VAT.....	5
5. Wykorzystanie środków na rachunku VAT	7
5.1. Zapłata faktur za pomocą Mechanizmu	7
5.2. Forma zapłaty za faktury za pomocą Mechanizmu.....	8
5.3. Wewnętrzne rozliczenia VAT Gminy za pomocą MPP – rozliczenie zobowiązania podatkowego Gminy	8
5.4. Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT	9
6. Sytuacje niestandardowe	10
6.1. Brak środków na rachunku.....	10
6.2. Konieczność skorygowania otrzymanej faktury zakupowej	10
6.3. Konieczność skorygowania wystawionej faktury sprzedażowej.....	10
6.4. Wpływ na rachunek VAT środków w niewłaściwej wysokości	11
Załącznik nr 1 - wykaz osób odpowiedzialnych za prowadzenie rozliczeń VAT za pomocą Mechanizmu w jednostkach organizacyjnych i Urzędzie.....	12
Załącznik nr 2 – wzór wniosku podatnika o przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT.....	13

1. Wykaz aktów prawnych i pojęć

Jeśli w dalszej części procedury rozliczeń podatku od towarów i usług będzie mowa o:

1. jednostce lub jednostce organizacyjnej – należy przez to rozumieć działające w Gminie Zawichost jednostki budżetowe lub samorządowy zakład budżetowy,
2. ustawie lub ustawie o VAT – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.),
3. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
4. ustawie kodeks karny skarbowy – rozumie się przez to ustawę z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2226 ze zm.),
5. ordynacji podatkowej – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.),
6. Urząd – należy przez to rozumieć Urząd Miasta i Gminy Zawichost,
7. ustawie zmieniającej – rozumie się przez to ustawę 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),
8. Urząd Skarbowy – należy przez to rozumieć Urząd Skarbowy w Sandomierzu,
9. Rachunek VAT – rozumie się przez to rachunek dla potrzeb VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1876, 2361 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62).

3. Rachunki VAT w Urzędzie oraz jednostkach Gminy

Rachunek VAT, utworzony zgodnie z ustawą zmieniającą dla każdego posiadacza, wymusza zmianę polityki w zakresie rachunków rozliczeniowych poprzez m.in. uregulowanie kwestii monitorowania stanu rachunków rozliczeniowych oraz rachunków VAT. Każda jednostka organizacyjna oraz Urząd od 1 lipca 2018 r. dysponuje odrębnym rachunkiem VAT. W przypadku jednostek stanowiących jednostki budżetowe Gminy rachunek VAT jest rachunkiem utworzonym do podstawowego rachunku rozliczeniowego tej jednostki.

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z informacją o posiadanych rachunkach VAT:

L.p.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Bank, w którym prowadzony jest rachunek	Numer rachunku VAT
1	Urząd Miasta i Gminy Zawichost	Bank Spółdzielczy w Sandomierzu	34 9429 0004 2006 0100 1531 0024
2	Przedszkole Samorządowe w Linowie	Bank Spółdzielczy w Sandomierzu	27 9429 0004 2006 0101 3737 0003
3	Zespół Szkoły i Przedszkola w Czyżowie Szlacheckim	Bank Spółdzielczy w Sandomierzu	55 9429 0004 2006 0101 3724 0004
4	Zespół Szkoły i Przedszkola w Zawichoście	Bank Spółdzielczy w Sandomierzu	70 9429 0004 2006 0101 3694 0004
5	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Zawichoście	Bank Spółdzielczy w Sandomierzu	90 9429 0004 2006 0101 3708 0003
6	Centrum Usług Wspólnych w Zawichoście	Bank Spółdzielczy w Sandomierzu	08 9429 0004 2006 0101 3678 0003
7	Ośrodek Pomocy Społecznej w Zawichoście	Bank Spółdzielczy w Sandomierzu	45 9429 0004 2006 0100 1661 0014
8	Środowiskowy Dom Samopomocy Społecznej w Zawichoście	Bank Spółdzielczy w Sandomierzu	93 9429 0004 2006 0100 0316 0003
9	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście	Bank Spółdzielczy w Sandomierzu	69 9429 0004 2006 0100 1528 0003

Tylko za zgodą posiadacza rachunku – Gminy Zawichost dopuszcza się możliwość dokonywania jakichkolwiek zmian w zakresie funkcjonowania rachunków jednostki organizacyjnej/Urzędu, w tym rachunku/rachunków VAT.

4. Środki otrzymywane na rachunek VAT oraz monitorowanie stanu rachunku VAT

W przypadku sprzedaży przez jednostkę organizacyjną lub Urząd towarów lub usług na rzecz innych podatników VAT zapłata za dokonane świadczenie może zostać dokonana z wykorzystaniem Mechanizmu. W takiej sytuacji, kwota netto wynikająca z wystawionej przez jednostkę organizacyjną lub Urząd faktury powinna zostać zaksięgowana na właściwym rachunku bieżącym, natomiast kwota VAT na rachunku VAT.

Osoby wymienione w Załączniku nr 1 do niniejszej procedury są odpowiedzialne za bieżące monitorowanie właściwego rachunku VAT w danej jednostce. W szczególności, osoby te są

5. Wykorzystanie środków na rachunku VAT

Każda jednostka organizacyjna, ze względu na MPP jest zobowiązana dokonywać operacji finansowych zgodnie z poniższą procedurą.

Jednostki organizacyjne inne niż Urząd, mogą wykorzystać środki otrzymane za pośrednictwem Mechanizmu na rachunek VAT w następujący sposób:

- dokonać zapłaty ze zgromadzonych środków kwoty VAT wykazanej na otrzymanej fakturze dotyczącej zakupu towarów lub usług,
- przekazać środki z rachunku VAT na rachunek VAT Urzędu.

Urząd może wykorzystać środki znajdujące się na jego rachunku / rachunkach VAT w następujący sposób:

- dokonać zapłaty ze zgromadzonych środków kwoty VAT wykazanej na otrzymanej fakturze dotyczącej zakupu towarów lub usług,
- przekazać środki z rachunku VAT na rachunek VAT innej jednostki organizacyjnej,
- dokonać zapłaty zobowiązania podatkowego wykazanego w deklaracji VAT.

Jednostki organizacyjne, w przypadku posiadania środków na rachunku VAT, dokonują w pierwszej kolejności zapłaty za otrzymane faktury VAT za pomocą MPP, zgodnie z regulacjami punktu 5.2. procedury.

Rodzaje transakcji, które mogą być regulowane przez jednostkę organizacyjną/Urząd za pośrednictwem rachunku VAT zostały szczegółowo wskazane w pkt. 5.1. poniżej.

W razie wątpliwości w sprawie dokonania danej czynności, należy przesłać zapytanie na adres e-mail anna.dudek@zawichost.pl lub skontaktować się telefonicznie z Panią Anną Dudek, nr tel.15 836 41 15 wew.15.

5.1. Zapłata faktur za pomocą Mechanizmu

Zapłacie za pośrednictwem MPP podlegają wyłącznie faktury VAT wystawione w polskich złotych. Za pomocą MPP powinny być płacone faktury VAT:

- związane bezpośrednio z prowadzoną przez Urząd i jednostki organizacyjne działalnością gospodarczą, w przypadku której VAT naliczony podlega lub może podlegać odliczeniu w całości lub w części (np. faktury VAT za remont budynku, który jest wynajmowany, wydatki związane z wstępem na obiekty sportowe, itp.),
- dokumentujące zakup towarów wymienionych w poz. 28-28c załącznika nr 11 ustawy o VAT, w przypadku których wartość transakcji bez podatku nie przekracza 20 000 zł (np. faktury z tytułu zakupu laptopów dla szkoły).

Zapłacie za pośrednictwem MPP nie podlegają:

- faktury VAT niezwiązane bezpośrednio z prowadzoną przez Urząd/jednostki organizacyjne działalnością gospodarczą, z których tytułu nie przysługuje im prawo do odliczenia VAT naliczonego (np. faktury za remont dróg, faktury za zakup pomocy dydaktycznych wykorzystywanych wyłącznie do zajęć szkolnych, itp.),
- rachunki otrzymane od osób fizycznych.

(przykładowo, w przypadku ewidencji za lipiec 2018 r. powinna ona zostać przekazana do Urzędu do 15 sierpnia 2018 r.).

Stosownie do posiadanych procedur centralizacyjnych, w przypadku, w którym po stronie jednostki organizacyjnej występuje należność z tytułu VAT, jednostka ta wraz z przekazaniem dokumentacji VAT jest zobowiązana do przekazania na konto Urzędu środków odpowiadających wysokości jej należności VAT.

Począwszy od 1 lipca 2018 r. w przypadku konieczności przekazania środków na pokrycie zobowiązania z tytułu VAT jednostki, jest ona obowiązana:

- w pierwszej kolejności dokonać przelewu należności VAT z własnego rachunku VAT na rachunek VAT Urzędu w kwocie odpowiadającej zobowiązaniu,
- w przypadku braku wystarczających środków na rachunku VAT, jednostka jest zobowiązana do przekazania brakującej różnicy należności z rachunku rozliczeniowego na rachunek rozliczeniowy Urzędu (niedopuszczalne jest przekazywanie środków z rachunku rozliczeniowego jednostki na rachunek VAT Urzędu).

Po otrzymaniu przez Urząd deklaracji częściowych jednostek organizacyjnych wraz z przelanyymi środkami na jej rachunek / rachunek VAT, Urząd dokonuje uregulowania zobowiązania podatkowego Gminy w ramach scentralizowanego rozliczenia VAT w pierwszej kolejności z wykorzystaniem środków zgromadzonych na rachunku VAT Urzędu. W przypadku braku wystarczających środków, brakująca kwota należności zostanie uregulowana z rachunku rozliczeniowego Urzędu.

Jeżeli Gmina, w wyniku dokonanej korekty deklaracji VAT, jest zobowiązana do uiszczenia odsetek od zaległości podatkowej, w pierwszej kolejności zobowiązanie powinno zostać rozliczone z rachunku VAT Urzędu. W przypadku braku wystarczających środków, pozostała kwota zobowiązania powinna zostać uregulowana z rachunku rozliczeniowego Urzędu.

5.4. Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT

Gmina za pośrednictwem Urzędu ma możliwość złożenia wniosku o przeniesienie środków z rachunku VAT na swój rachunek rozliczeniowy (nie dotyczy to jednostek organizacyjnych).

Na wniosek Skarbnika Gminy, pracownik odpowiedzialny za rozliczenia podatku VAT w Gminie jest zobowiązany dokonać weryfikacji w zakresie występowania ew. zaległości podatkowych po stronie Gminy, a w przypadku ich braku - przygotować wniosek, którego wzór stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej procedury i przekazać go do podpisu Burmistrzowi Miasta i Gminy Zawichost.

Następnie wniosek jest podpisywany przez Burmistrza Miasta i Gminy Zawichost.

6.4. Wpływ na rachunek VAT środków w niewłaściwej wysokości

W przypadku nieprawidłowości w otrzymanych płatnościach, w szczególności w sytuacji, gdyby jednostka otrzymała na rachunek VAT środki w wysokości wyższej niż odpowiadające kwocie podatku VAT wykazanej na danej fakturze, bądź też otrzymała na rachunek VAT środki od osoby fizycznej / dotyczące transakcji do której nie została wystawiona faktura VAT, osoby, o których mowa powyżej, są zobowiązane skontaktować się telefonicznie z Panią Anną Dudek, nr tel. 15 836 41 15 wew.15, w celu otrzymania wytycznych odnośnie dalszego procedowania w takim wypadku.

BURMISTRZ

mgr Andrzej Wzorek

BURMISTRZ

Miasta i Gminy Zawichost

woj. świętokrzyskie .1.

Załącznik nr 1 - wykaz osób odpowiedzialnych za prowadzenie rozliczeń VAT za pomocą Mechanizmu w jednostkach organizacyjnych i Urzędzie

L.p.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Osoba odpowiedzialna za MPP i monitorowanie rachunku VAT (imię, nazwisko, stanowisko)
1	Urząd Miasta i Gminy Zawichost	Anna Dudek – zastępca skarbnika Miasta i Gminy Zawichost
2	Przedszkole Samorządowe w Linowie	Agnieszka Stępień – główny księgowy Centrum Usług Wspólnych w Zawichoście
3	Zespół Szkoły i Przedszkola w Czyżowie Szlacheckim	Agnieszka Stępień – główny księgowy Centrum Usług Wspólnych w Zawichoście
4	Zespół Szkoły i Przedszkola w Zawichoście	Agnieszka Stępień – główny księgowy Centrum Usług Wspólnych w Zawichoście
5	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Zawichoście	Agnieszka Stępień – główny księgowy Centrum Usług Wspólnych w Zawichoście
6	Centrum Usług Wspólnych w Zawichoście	Agnieszka Stępień – główny księgowy Centrum Usług Wspólnych w Zawichoście
7	Ośrodek Pomocy Społecznej w Zawichoście	Halina Tutak – główny księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawichoście
8	Środowiskowy Dom Samopomocy Społecznej w Zawichoście	Anna Duda – główny księgowy Środowiskowego Domu Samopomocy w Zawichoście
9	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście	Ewa Kaczorowska- główny księgowy Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście

BURMISTRZ

mgr Andrzej Wzorek

BURMISTRZ

Miasta i Gminy Zawichost
woj. świętokrzyskie -1-

Załącznik nr 2 – wzór wniosku podatnika o przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT

Wnioskodawca:

Gmina Zawichost
ul. Stefana Żeromskiego 50
27-630 Zawichost
NIP: 864-18-33-198

Adres elektroniczny:

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Sandomierzu
ul. Żydowska 1
27-600 Sandomierz

Wniosek o przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy

W imieniu Gminy Zawichost (dalej: „Gmina”) wnoszę o zgodę na przekazanie środków w wysokości _____ PLN, zgromadzonych przez Gminę na rachunku VAT numer _____ na rachunek bankowy numer _____, dla którego jest prowadzony ten rachunek VAT.

Gmina oświadcza, że nie posiada istniejącej zaległości podatkowej oraz w jej przypadku nie występują przesłanki określone w art. 108b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1221 ze zm.).

W imieniu Gminy Zawichost,

BURMISTRZ
mgr Andrzej Wzorek