

UCHWAŁA NR 87/19
ZARZĄDU POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO
z dnia 30 października 2019 r.

w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment)

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity – Dz. U z 2019 r. poz. 511, zm. Dz. U. z 2019 r. poz. 1815) w związku art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, zm. Dz. U. z 2018 r. poz. 2193, 2215, 2244, 2354, 2392 2433, Dz. U. z 2019 r. poz. 675, 1018, 1495, 1520, 1751, 1818.) uchwała się, co następuje:

§ 1.

W celu zapewnienia w Powiecie Włoszczowskim i jego jednostkach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami” lub „jednostkami scentralizowanymi”, spójności we wprowadzeniu jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur wprowadza się zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2.

Procedury określone w niniejszej uchwale obowiązują następujące powiatowe jednostki budżetowe (jednostki scentralizowane):

- 1) I Liceum Ogólnokształcące we Włoszczowie,
- 2) Zespół Szkół Nr 2 we Włoszczowie,
- 3) Zespół Szkół Nr 3 we Włoszczowie
- 4) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna we Włoszczowie,
- 5) Powiatowe Centrum Oświaty we Włoszczowie,
- 6) Dom Pomocy Społecznej we Włoszczowie,
- 7) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Włoszczowie
- 8) Zarząd Dróg Powiatowych we Włoszczowie
- 9) Starostwo Powiatowe.

§ 3.

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień uchwały oraz uwzględnienia jej zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 listopada 2019 r

- | | |
|-----------------------|--------------------------|
| 1. Dariusz Czechowski | - Przewodniczący Zarządu |
| 2. Łukasz Karpiński | - Wicestarosta |
| 3. Małgorzata Gusta | - Członek Zarządu |
| 4. Rafał Pacanowski | - Członek Zarządu |



.....
.....
.....
.....

PROCEDURA STOSOWANIA MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

1. Mechanizm podzielonej płatności (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 powiatem czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług.
2. Mechanizm podzielonej płatności można zastosować wyłącznie w sytuacji gdy:
 - a) dostawca towarów i usług jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług – status dostawcy należy przed dokonaniem podzielonej płatności zweryfikować na portalu podatkowym prowadzonym przez Ministra Finansów pod adresem: www.portalpodatkowy.pl.
 - b) dostawa towarów lub usług podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (z wyłączeniem stawki podatki VAT 0%) – faktura dokumentująca dostawę towarów i usług musi zawierać kwotę netto oraz kwotę podatku VAT;
 - c) transakcja rozliczana jest w złotych polskich (transakcje krajowe),
 - d) zapłata za fakturę dokonywana jest wyłącznie w sposób bezgotówkowy – mechanizm podzielonej płatności nie ma zastosowania przy transakcjach gotówkowych lub realizowanych za pomocą kart płatniczych.
3. 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.
4. 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. Rachunek VAT, to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Został on założony i jest prowadzony przez banki 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.
5. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności odbywa się za pomocą komunikatu przelewu (w systemie bankowości elektronicznej - Przelew VAT), w którym wskazuje się:
 - a) rachunek bankowy do obciążenia,
 - b) rachunek VAT (rachunek VAT jest wprowadzany automatycznie po wyborze rachunku bankowego do obciążenia),
 - c) nazwę dostawcy,
 - d) nr rachunku bankowego dostawcy,

- e) kwotę brutto (kwotę odpowiadającą całości lub części wartości sprzedaży brutto wynikającej z faktury),
 - f) kwotę VAT (kwotę odpowiadającą całości lub części podatku VAT wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności),
 - g) identyfikator podatkowy (numer, za pomocą którego dostawca towarów i usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT – NIP),
 - h) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność, lub w przypadku więcej niż jednej faktury okres za jaki dokonywana jest płatność, (jest możliwe opłacanie przelewem VAT łącznie kilku faktur tego samego dostawcy wystawionych w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc),
 - i) tytuł płatności.
6. Począwszy już od 1 września 2019r. - w przypadku faktur kontrahentów o jednorazowej kwocie należności ogółem wynoszącej co najmniej 15 000zł - można już dokonywać weryfikacji statusu tego kontrahenta i jego numeru rachunku bankowego za pośrednictwem wykazu podatników VAT prowadzonego przez Szefa KAS, zwanego dalej „białą listą podatników VAT” lub „wykazem”. Aby udowodnić przeprowadzoną w wykazie weryfikację kontrahenta należy wygenerować plik pdf zawierający informację o sprawdzaniu wykazu w konkretnym dniu, którym jest dzień zlecenia przelewu bankowi i zachować go w formie elektronicznej (np. zrobić zrzut ekranu) lub wydrukować. Skoro jednak dopiero od 1 stycznia 2020r. ustawodawca VAT przewidział konsekwencje podatkowe niezastosowania się do wymogu przeprowadzenia w wykazie weryfikacji numeru konta rozliczeniowego (firmowego) kontrahenta, dlatego też wprowadza się obowiązek tej weryfikacji kontrahenta dopiero od 1 stycznia 2020r. Wtedy to też stanie się konieczne aby numer konta bankowego kontrahenta wskazany przez niego w fakturze, na który jednostka dokonuje płatności i numer konta bankowego wskazany w białej liście podatników VAT pokrywały się ze sobą.
7. W przypadku gdy zapłata należności zostanie przez jednostkę jako otrzymującą towary i usługi przekazana na rachunek inny niż rachunek zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie, w Ordynacji podatkowej przewidziano odpowiedzialność solidarną za zaległości podatkowe VAT dostawcy tych towarów i usług. Odpowiedzialność solidarna nie będzie jednak dotyczyła wszystkich zobowiązań podatkowych dostawcy, ale tylko i wyłącznie samej kwoty podatku VAT, związanego z tą konkretną dostawą towarów lub świadczeniem usług.
8. Odpowiedzialność solidarna za zaległości podatkowe VAT dostawcy w podatku VAT za dokonanie zapłaty na jego rachunek bankowy inny niż zawarty w białej liście podatników VAT, nie będzie miała zastosowania, gdy jednostka jako dłużnik:
- a) zapłatę za transakcję dokona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP) lub,
 - b) mimo dokonania zapłaty na rachunek, który nie figuruje w wykazie, złoży w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu bankowi, zawiadomienie o tym innym rachunku do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury.

Zawiadomienie to musi zawierać: dane powiatu jako nabywcy, tj. jej NIP, nazwę oraz adres siedziby; dane kontrahenta, czyli wystawcy faktury w niej wskazane, tj. jego NIP, nazwę oraz adres; numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności; wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek inny niż wskazany w wykazie, a także dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.

9. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności przez jednostki scentralizowane jest **obligatoryjne** jeżeli:
- a) kontrahent wskaże na fakturze lub w umowie split payment jako formę zapłaty;
 - b) transakcja została dokonana na terytorium kraju pomiędzy podatnikami VAT, nabywca dokonuje płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 ustawy o VAT, oraz jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców lub równowartość tej kwoty;
 - c) wartość faktury przekracza kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, niezależnie od rodzaju nabywanych towarów i usług.
10. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności jest **fakultatywne** – zarówno w odniesieniu do otrzymywanych faktur od dostawców towarów lub usług jak i własnych faktur wystawianych odbiorcom dokumentującym dostawę towarów lub usług objętych jedną ze stawek VAT (z wyłączeniem stawki 0%) dla transakcji o wartości do kwoty, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców.
11. Z dniem 1 listopada 2019r. ustawowo wyznaczony obowiązkowy MPP całkowicie zastępuje odwrotne obciążenie. Z tym bowiem dniem „odwrotne obciążenie” ulega pełnej likwidacji. Należy zatem zwrócić uwagę, iż te same towary i usługi (wym. przez tą datą w załącznikach nr 11, 13 i 14), które przed 1 listopada 2019r. były objęte fakturami z wykazywaną wartością netto, bez kwoty podatku VAT, za to z dopiskiem „odwrotne obciążenie” (niezależnie od ich wartości), zostają zamienione w zwykłe faktury. Będą to faktury z wykazywaną wartością brutto, z kwotą podatku VAT (najczęściej 23%), z dopiskiem „mechanizm podzielonej płatności” (jeśli ich wartość wynosi co najmniej kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców). Towary i usługi, które obejmuje ustawowo wskazany obowiązkowy MPP, zostały wym. w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.
12. 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.
13. W celu dokonania płatności podatku VAT wynikającego z deklaracji częściowej VAT-7 jednostka złoży dyspozycję bankowi o przelanie tych środków na rachunek VAT Powiatu Włoszczowskiego w ramach tzw. przekazania własnego. Takim rodzajem przelewu Split (na przekazanie własne pomiędzy rachunkami VAT tego samego właściciela kont rozliczeniowych). Jednostka może przekazać również podatek VAT wynikający z deklaracji częściowej VAT-7 na rachunek dochodów Urzędu Starostwa **Nr 79 8525 0002 0000 0011 5720 0017** w formie zwykłego przelewu.

