

ZARZĄDZENIE NR 4/2020

Wójta Gminy Strzelce

z dnia 03 stycznia 2020 roku

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 roku, poz. 506 ze zmianami), w związku z art. 108a-108d ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zmianami) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Gmina Strzelce oraz jej jednostki organizacyjne dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Gminy Strzelce mają obowiązek stosowania modelu podzielonej płatności VAT, przy dokonywaniu płatności za faktury.

§ 2. Mechanizm ten może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz innych podatników VAT. Realizacja zapłaty w ramach podzielonej płatności ma zastosowanie jedynie do faktur z wykazaną kwotą VAT.

§ 3. Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu lub polecenia zapłaty. Nie ma zastosowania przy innych formach rozliczeń bezgotówkowych np. płatnościach kartami płatniczymi, przekazach, wekslach, kompensatach, potrąceniach.

§ 4. Metodą podzielonej płatności objęte są także faktury zaliczkowe oraz przedpłatowe, pod warunkiem wykazania w nich podatku VAT.

§ 5. Gmina Strzelce i każda jednostka organizacyjna posiada jeden utworzony przez bank, wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.

§ 6. Urząd Gminy w Strzelcach posiada główny, wydzielony rachunek VAT dla rozliczeń Gminy z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.

§ 7. 1. Jednostki organizacyjne Gminy Strzelce zobowiązane są do płatności z tytułu otrzymanych faktur VAT zawierających kwotę podatku VAT za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment), o której mowa w art. 108a ustawy o VAT, przy transakcjach przy zamówieniach powyżej **15.000,00zł PLN począwszy od dnia 1 stycznia 2020 roku**, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia zgodnym z wykazem-załącznikiem nr 15 do ustawy o VAT

2. W przypadku otrzymania na rachunek VAT płatności z tytułu faktury wystawionej przez innego podatnika niż Gmina Strzelce (błędna wpłata), dana jednostka organizacyjna Gminy Strzelce, 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.

§ 8. 1. Jednostki organizacyjne Gminy Strzelce oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy w Strzelcach i w zakresie umów i zamówień dotyczących zakupu towarów oraz świadczenia usług, są zobowiązane

umieścić w nich zapisy określające rozliczenie płatności za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment).

2. Dodatkowo, w podpisanej umowie 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.

§ 9. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Strzelce oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy w Strzelcach do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosownych oświadczeń związanych z metodą podzielonej płatności (split payment). Wzór oświadczenia określa załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 10. 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 podatkową.

§ 11.1 Wykonanie zarządzenia powierzam pracownikom Urzędu Gminy w Strzelcach oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Strzelce.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od 1 stycznia 2020 roku.

WOJT
Gminy Strzelce
Tomasz Szubowski

Do wiadomości i stosowania:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach
2. Gminne Przedszkole w Strzelcach
3. SP im. Szarych Szeregów w Strzelcach
4. Urząd Gminy w Strzelcach

**Załącznik Nr 1 do
Zarządzenia Nr 3/2020
Wójta Gminy Strzelce**

Załącznik nr 15 dodany przez art. 1 pkt 32 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. (Dz.U.2019.1751) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 listopada 2019 r.

**WYKAZ TOWARÓW I USŁUG, O KTÓRYCH MOWA W ART. 105A UST. 1, ART. 106E UST. 1 PKT 18A, ART. 108A
UST. 1A ORAZ ART. 108E USTAWY**

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)/nazwa usługi (grupy usług)
1	05.10.10.0	Węgiel kamienny
2	05.20.10.0	Węgiel brunatny (lignit)
3	ex 10.4	Oleje i tłuszcze zwierzęce i roślinne - wyłącznie olej z rzepaku
4	19.10.10.0	Koks i półkoks z węgla kamiennego i brunatnego (lignitu) lub torfu; węgiel retortowy
5	19.20.11.0	Brykiety i podobne paliwa stałe z węgla kamiennego
6	19.20.12.0	Brykiety i podobne paliwa stałe z węgla brunatnego (lignitu)
7	ex 20.59.12.0	Emulsje do uczulania powierzchni do stosowania w fotografice; preparaty chemiczne do stosowania w fotografice, gdzie indziej niesklasyfikowane - wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
8	ex 20.59.30.0	Atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty i tusze - wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
9	ex 22.21.30.0	Płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami - wyłącznie folia typu stretch
10	24.10.12.0	Żelazostopy
11	24.10.14.0	Granulki i proszek z surówki, surówki zwierciadlistej lub stali
12	24.10.31.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej
13	24.10.32.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, ze stali niestopowej
14	24.10.35.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej

Wzór oświadczenia, który należy zastosować do umów zawartych przed 1 listopada 2019 roku i nadal obowiązujących

....., dnia

.....

.....

.....

Nazwa i adres Wykonawcy, NIP, Regon

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że numer rachunku bankowego wskazany na fakturach wystawianych w związku z realizacją umowy zawartej z Gminą Strzelce, nr z dnia jest numerem właściwym dla dokonania rozliczeń na zasadach podzielonej płatności (split payment), zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2174 ze zmianami).

.....
Podpis(y) osoby (osób) upoważnionej (-nych) do reprezentowania

MATERIAŁ INFORMACYJNY

Od 1 listopada 2019 roku mechanizm podzielonej płatności (MPP) będzie obowiązkowy dla faktur powyżej 15 tys. zł brutto, które dotyczą tzw. towarów i usług wrażliwych (np. paliwa, stal, węgiel, smartfony i tablety czy usługi budowlane). Wprowadzenie obowiązkowego MPP ma zapobiegać oszustwom w VAT przez przeciwdziałanie nadużyciom i oszustwom podatkowym oraz znikaniu podatników wraz z podatkiem zapłaconym im przez kontrahentów, ale nieodprowadzonym do budżetu państwa. Od 1 listopada wszyscy podatnicy, zarówno korzystający z dobrowolnego, jak i obowiązkowego MPP, mogą liczyć na istotne ułatwienia w stosowaniu mechanizmu.

Co jest objęte obowiązkowym MPP?

Chodzi w szczególności o płatności za:

- 1) paliwa,
- 2) stal, wyroby stalowe,
- 3) złom, odpady,
- 4) metale szlachetne (np. złoto, srebro) i nieszlachetne (np. miedź),
- 5) folia stretch,
- 6) tablety, smartfony, konsole,
- 7) usługi budowlane,
- 8) części i akcesoria do pojazdów silnikowych,
- 9) węgiel i produkty węglowe,
- 10) maszyny i urządzenia elektryczne oraz ich części i akcesoria.

Oprócz towarów i usług, generalnie objętych obecnie odwrotnym obciążeniem i odpowiedzialnością podatkową, z uwagi na zdiagnozowane nieprawidłowości, obowiązkowym MPP będą objęte również inne transakcje.

Ich szczegółowy wykaz zawiera załącznik nr 15 do ustawy o VAT.

Kiedy stosuje się obowiązkowy MPP?

Kiedy faktury za transakcje spełniają łącznie następujące warunki:

- 1) należność ogółem, która wynika z faktury (tj. wartość brutto całej faktury) przekracza 15 tys. zł;
- 2) choćby jedna pozycja na fakturze dotyczy towarów lub usług wrażliwych (określonych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT),
- 3) sprzedawca i nabywca są podatnikami VAT.

Faktury opiewające na kwoty poniżej 15 tys. zł będą podlegały rozliczeniu na ogólnych zasadach.

Wystawca faktury, do której ma być stosowany obowiązkowy MPP, musi umieszczać na niej adnotację „mechanizm podzielonej płatności”, która sygnalizuje obowiązek zastosowania tego mechanizmu. Podatnik VAT, który otrzyma fakturę VAT z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności”, musi zapłacić wynikającą z niej należność w MPP za pomocą specjalnego komunikatu przelewu. Dotyczy to wyłącznie kwoty należności z tytułu nabycia towarów lub usług, które są objęte obowiązkowym MPP.

Za naruszenie wprowadzonych przepisów (obowiązkowe oznaczenie faktury i zapłata w MPP) grożą sankcje w podatku VAT (dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 30% kwoty podatku wykazanej na tej fakturze), w podatkach dochodowych (utrata prawa do zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu), jak też kary określone w Kodeksie karnym skarbowym.

Dla kogo niezbędne konta firmowe

W związku z wejściem obowiązkowego MPP czynni podatnicy VAT, którzy świadczą usługi lub dostarczają towary (z załącznika nr 15 ustawy o VAT) oraz ich nabywcy, będą zobowiązani do posiadania firmowego rachunku bankowego. Transakcje objęte obowiązkowym MPP muszą być realizowane przez rachunki rozliczeniowe założone dla działalności gospodarczej, **czyli konta firmowe**.

Ułatwienia dla wszystkich stosujących MPP

Podatnicy, zarówno korzystający z dobrowolnego, jak i obowiązkowego MPP, od 1 listopada mogą liczyć na ważne ułatwienia w działalności.

Chodzi o możliwość:

- 1) opłacania z rachunku VAT, poza podatkiem VAT oraz VAT z faktur otrzymywanych od kontrahentów, również należności z tytułu podatków dochodowych, akcyzy, cła, VAT od importu oraz składek ZUS,
- 2) stosowania mechanizmu do zaliczek wnoszonych przed wystawieniem faktury,
- 3) przelewu płatności jednym komunikatem za więcej niż jedną fakturę,
- 4) stosowania MPP przy wzajemnych potrąceniach i kompensatach.

Podstawa prawna

Ustawa z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o VAT oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751).

[Więcej o MPP \(dobrowolnym i obowiązkowym\) na podatki.gov.pl.\(link otwiera nowe okno\)](https://podatki.gov.pl)

Pliki do pobrania:

[Wykaz towarów i usług, o których mowa w art. 105a ust. 1, art. 106e ust. 1 pkt 18a, art. 108a ust. 1a oraz art. 108e ustaw.pdf \(238 KB\)](#)