

**Zarządzenie Nr 39/2019
Starosty Grudziądzkiego
z dnia 25 października 2019 r.**

w sprawie wprowadzenia zasad mechanizmu podzielonej płatności (split payment) podatku od towarów i usług (VAT)

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.), ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1781) oraz art. 108a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§ 1.

Wprowadzam „Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment) podatku od towarów i usług (VAT)” stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu i Kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego.

§ 3.

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


Adam Olejnik

Załącznik do zarządzenia Nr 39/2019
Starosty Grudziądzkiego
z dnia 25 października 2019 r.

1. Wprowadza się obowiązkowe zasady stosowania „mechanizmu podzielonej płatności (split payment)” – zwanego dalej MPP – dla **jednostek organizacyjnych Powiatu Grudziądzkiego objętych centralizacją** rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) – zwanego dalej podatkiem VAT – wymienionych w § 1 ust.1 zarządzenia Nr 16/2016 Starosty Grudziądzkiego z dnia 8 listopada 2016 r. w sprawie zasad wykonywania obowiązków dokumentacyjnych i ewidencyjnych w zakresie podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych Powiatu Grudziądzkiego.
2. W celu stosowania MPP bank prowadzący bankową obsługę Powiatu i jego jednostek organizacyjnych utworzył dla każdej jednostki objętej centralizacją rachunek VAT, który będzie powiązany z wszystkimi rachunkami danej jednostki.
3. MPP można zastosować wyłącznie w sytuacji gdy:
 - 1) Dostawca towarów i usług jest **czynnym podatnikiem** podatku VAT. Status dostawcy należy przed dokonaniem podzielonej płatności zweryfikować na portalu podatkowym na stronie Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl) w zakładce „sprawdzenie statusu podatnika VAT”,
 - 2) Dostawca towarów i usług podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (z wyłączeniem stawki podatku zw. i 0%) – faktura dokumentująca dostawę towarów i usług musi zawierać kwotę netto oraz kwotę podatku VAT,
 - 3) Transakcja rozliczana jest w złotych polskich (transakcje krajowe),
 - 4) Zapłata za fakturę dokonywana jest wyłącznie w sposób bezgotówkowy – mechanizm podzielonej płatności nie ma zastosowania do płatności gotówkowych lub realizowanych za pomocą kart płatniczych,
 - 5) W związku z wprowadzeniem „mechanizmu podzielonej płatności” zapłata za każdą fakturę VAT /która zawiera w kwocie podatek VAT/ i jest płacona przelewem - **staje się obowiązkowa.**
4. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności odbywa się za pomocą komunikatu przelewu (w BS Łasin – zaznaczamy: Płatność podzielona (Split Payment)), w którym ukazuje się:
 - 1) Rachunek bankowy do obciążenia,
 - 2) Nazwa dostawcy,
 - 3) Adres dostawcy,
 - 4) Nr rachunku bankowego dostawcy wskazany w umowie/fakturze,
 - 5) Kwotę VAT (odpowiadającą całości lub części podatku VAT wynikającej z faktury), która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności,
 - 6) Kwotę brutto (kwota odpowiadająca całości lub części wartości sprzedaży brutto),
 - 7) Identyfikator podatkowy (numer, za pomocą którego dostawca towarów i usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT - NIP),
 - 8) Numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność (może dotyczyć wyłącznie jednej faktury),
 - 9) Tytuł płatności.
5. Przy dokonaniu jednym komunikatem przelewu zapłaty za więcej niż jedną fakturę tzw. „przelewy zbiorcze” nie wskazujemy numeru konkretnej faktury płaconej w mechanizmie podzielonej płatności lecz wskazujemy okres za który dokonuje się płatności: nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc.

6. MPP polega na tym, że zapłata kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wynikająca z otrzymanej faktury VAT dokonywana jest na rachunek VAT dostawcy, natomiast pozostała kwota z faktury VAT dokonywana jest na rachunek podstawowy dostawcy wskazany w fakturze.
7. Jednostka wypełnia przelew MPP 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 MPP. Bank zrealizuje obydwa rodzaje takich przelewów. Bank odrzuci przelew MPP (także zwykły przelew), jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka.
8. W przypadku dokonywania całości lub części zapłaty (np. wpłaty zaliczki) przed dokonaniem dostawy towarów lub wykonaniem usługi, płatności takie będą mogły być dokonywane z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności przed wystawieniem faktury zaliczkowej. W takich przypadkach w dedykowanym komunikacie przelewu zamiast informacji o numerze faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność, wpisywany będzie wyraz „zaliczka”.
9. Zobowiązuje się Powiat Grudziądzki (a także Jednostki) do stałego monitorowania operacji na rachunku VAT celem wychwycenia przypadków nienależnego otrzymania środków na ten rachunek.
10. W przypadku nienależnego otrzymania środków na rachunek VAT należy niezwłocznie dokonać z wykorzystaniem komunikatu przelewu zwrotu otrzymanej płatności na rachunek VAT podatnika, od którego otrzymano tę płatność, niezwłocznie po powzięciu informacji o jej otrzymaniu.
11. W przypadku zgromadzenia na rachunku VAT nadwyżki środków, które zgodnie z przewidywaniami Powiatu Grudziądzkiego (Jednostek) nie zostaną wykorzystane na potrzeby dokonania zapłaty podatku tytułem dokonanych zakupów ani zapłaty podatku na rachunek Urzędu Skarbowego, Powiat Grudziądzki (wniosek jest składany przez Powiat Grudziądzki nie zaś poszczególne Jednostki) może wystąpić do właściwego naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy (dla którego jest prowadzony rachunek VAT). We wniosku należy określić rachunek VAT, z którego mają zostać przekazane środki wraz z kwotą środków na nim zgromadzonych, jaka ma zostać przekazana na rachunek rozliczeniowy.
12. Jeśli na fakturze o wartości 15 tys. zł brutto lub więcej, wykazano towar bądź usługę z załącznika nr 15 do ustawy VAT ale bez oznaczenia słowami „MPP”, nabywca wadliwej faktury winien wystawić notę korygującą do takiej faktury i wysłać jej 2 egz. do Sprzedawcy z prośbą o odesłanie 1 egz. zaakceptowanej noty korygującej.
13. Pracownicy Powiatu Grudziądzkiego, jednostek budżetowych zobowiązani są do monitorowania na bieżąco przepisów regulujących stosowanie Mechanizmu Podzielonej Płatności.

STAROSTA
Adam Olejnik