

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 0050.113.2019
Burmistrza Tłuszcza
z dnia 31 października 2019r.

Procedura podzielonej płatności (split payment) w Gminie Tłuszcz

§ 1

Postanowienia ogólne

1. Niniejsza procedura reguluje zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności (dalej: split payment) w podatku od towarów i usług VAT, poprzez określenie reguł obowiązujących jednostki organizacyjne, zakład budżetowy i Urząd obsługujący Gminę Tłuszcz w celu rzetelnego, terminowego oraz poprawnego wypełniania obowiązków wynikających z ustawy o VAT.

Procedura określa zasady stosowania split payment w odniesieniu do otrzymywanych faktur dokumentujących zakupy towarów i usług oraz faktur sprzedażowych wystawianych przez Gminę i jednostki, monitorowania środków na poszczególnych rachunkach VAT oraz określa zasady dotyczące odpowiedzialności za poszczególne elementy rozliczeń VAT, w szczególności w zakresie stosowania split payment oraz zarządzania rachunkami VAT.

2. 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 Tłuszcz 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 2018 r. poz. 2174 ze zm.),
- 3). Urząd – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Tłuszczu,
- 4). Urząd Skarbowy – należy przez to rozumieć Urząd Skarbowy w Wołominie,
- 5). 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2187 ze zm.)
- 6) Główny rachunek VAT - . pomocniczy rachunek bankowy utworzony do rozliczeń scentralizowanego podatku VAT

§ 2

1. Gmina Tłuszcz i wszystkie jednostki posiadają, powiązane z każdym rachunkiem rozliczeniowym, z którego dokonywane są płatności faktur lub podatek vat, rachunki VAT, utworzone przez bank. Do jednego rachunku rozliczeniowego może być przypisany tylko jeden rachunek VAT.
2. Gmina Tłuszcz posiada pomocniczy rachunek VAT do rozliczeń Gminy z Urzędem Skarbowym i jednostek z Gminą, w zakresie podatku VAT, utworzony na potrzeby rozliczenia scentralizowanego podatku VAT.
3. W przypadku sprzedaży przez jednostkę lub Urząd towarów lub usług na rzecz innych podatników VAT zapłata za świadczenie jest wykonana z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.

§ 3

1. W modelu podzielonej płatności mogą uczestniczyć jedynie przedsiębiorcy tzn. obaj będący czynnymi podatnikami podatku VAT.
2. Zgodnie z art. 108a pkt 1 model podzielonej płatności ma zastosowanie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT, co oznacza, że tylko za takie faktury będzie można realizować zapłatę w split payment. Z katalogu faktur zostały wyłączone faktury (dokumenty wewnętrzne) nie zawierające podatku VAT oraz faktury proforma, które nie są uznawane za faktury.
- 3 . Przed dokonaniem płatności należy każdorazowo zweryfikować rachunek dostawcy, na który dokonuje się płatności, oraz czy faktura zawiera prawidłowe oznaczenia i dane kontrahenta w celu uniknięcia sankcji wynikających z kodeksu karno-skarbowego, ordynacji podatkowej i ustawy o podatku od towarów i usług.

Weryfikacji numeru rachunku bankowego i danych dostawcy towarów i usług należy dokonać w elektronicznym wykazie przedsiębiorców tzw. białej liście podatników VAT. Wykaz jest udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.”

§ 4

Wewnętrzne rozliczenia VAT Gminy Tłuszcz.

Zgodnie z procedurami dotyczącymi scentralizowanego rozliczania VAT między jednostkami a Gminą, jednostki organizacyjne są zobowiązane do przedkładania do Urzędu częściowych dokumentacji VAT i do przekazywania kwoty zobowiązania podatkowego w VAT wynikającego z deklaracji częściowej danej jednostki na główny rachunek VAT Gminy Tłuszcz.

Od 1 listopada 2019r. jednostki zobowiązane są do przekazywania wynikających z deklaracji częściowych kwot podatku VAT w następujący sposób:

- 1) w przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka przekazuje tę kwotę przelewem split payment na główny rachunek VAT Gminy.
- 2) w przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje dwóch przelewów:
 - a) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem „split payment na główny rachunek VAT Gminy.
 - b) pozostałą kwotę podatku VAT w formie tradycyjnego przelewu krajowego z rachunku rozliczeniowego na główny rachunek VAT.
- 3) w przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka przekazuje podatek VAT w formie tradycyjnego przelewu krajowego, w całości z własnego rachunku rozliczeniowego na główny rachunek VAT.

§ 5

Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT.

Gmina, jako podatnik VAT, ma możliwość złożenia wniosku do Naczelnika Urzędu Skarbowego o:

- uwolnienie środków z rachunku VAT Urzędu i przekazanie na rachunek rozliczeniowy Urzędu (dla którego jest prowadzony ten rachunek VAT);
- uwolnienie środków z rachunku VAT jednostki organizacyjnej i przekazanie na rachunek rozliczeniowy tej jednostki, dla którego jest prowadzony ten rachunek VAT.

Jednostka organizacyjna ma prawo do zwrócenia się do Urzędu o wystąpienie z wnioskiem o zwrot na rachunek rozliczeniowy jednostki środków zablokowanych na jej rachunku VAT.

z up. Burmistrza

/-/ Waldemar Jan Banaszek

Zastępca Burmistrza