Załącznik

do zarządzenia Nr 0050.86.2018

Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów

z dnia 31.08.2018r.

„Procedura stosowania podzielonej płatności w podatku od towarów
i usług w Gminie Suchedniów”

**§ 1.**

1.Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (MPP) jest fakultatywne – zarówno w odniesieniu
do otrzymywanych faktur od dostawców towarów lub usług jak i własnych faktur wystawianych odbiorcom towarów i usług objętych jedną ze stawek VAT (z wyłączeniem stawki 0%), przy czym faktura dokumentująca dostawę towarów i usług musi zawierać kwotę netto oraz kwotę podatku VAT.

2.Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności jest obligatoryjne jeżeli:

1. kontrahent wskaże na fakturze lub w umowie Split payment jako formę zapłaty;
2. wynika to z przepisów prawa – ustawy o podatku od towarów i usług.

**§ 2.**

Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, że:

1. zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku VAT wynikająca
z otrzymanej faktury dokonywana jest na rachunek VAT dostawcy,
2. zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej
z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy, dla którego prowadzony jest rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

**§ 3.**

1. Mechanizm podzielonej płatności można zastosować wyłącznie w sytuacji gdy:

1. dostawca towarów i usług jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług;
2. dostawa towarów lub usług podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług
(z wyłączeniem stawki VAT 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 przy transakcjach gotówkowych lub realizowanych za pomocą kart płatniczych.

2. Faktury z odwrotnym obciążeniem wyłącza się z mechanizmu podzielonej płatności, jako
nie zawierające „wykazanej kwoty podatku”.

3. Wyłącza się z mechanizmu podzielonej płatności faktury proforma, jako nie będące po pierwsze fakturami, po drugie niejednokrotnie nie zawierające podatku VAT.

4. Nabywca korzystający ze Split paymentu nie może zbiorczo opłacać faktur. Musi realizować podzieloną płatność w odniesieniu do każdej z nich.

*5* .Zaleca się stosowanie mechanizmu podzielonej płatności w przypadku zapłaty zobowiązań
na znaczne kwoty VAT wynikającego z faktury kontrahenta.

**§ 4.**

1.Z dniem 1 lipca 2018r. każda jednostka organizacyjna Gminy Suchedniów posiada jeden utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.

2.W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka organizacyjna występuje samodzielnie do banku z wnioskiem o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT, informując o tym fakcie Wydział Finansowy UM i G Suchedniów.

3.Rachunek bankowy budżetu Gminy Suchedniów posiada /dodatkowy/ **główny** rachunek VAT dla rozliczeń Gminy z Urzędem Skarbowym w zakresie VAT.

**§ 5.**

1. Jednostka organizacyjna Gminy Suchedniów przekazuje kwotę podatku VAT
do zapłaty wynikającą z cząstkowej deklaracji VAT-7C na wydzielony główny rachunek VAT
lub na rachunek bieżący budżetu.
2. W przypadku posiadania przez jednostkę organizacyjną środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje dwóch przelewów:
3. do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem Split payment na rachunek VAT główny z użyciem komunikatu „przekazanie własne”;
4. pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego
lub pomocniczego, innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek bieżący budżetu.
5. W przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym ze swojego rachunku bieżącego na rachunek bieżący budżetu.
6. Z głównego rachunku VAT Gmina realizuje płatności VAT na rzecz Urzędu Skarbowego.

**§ 6.**

1. Rachunek VAT może być uznany wyłącznie środkami pieniężnymi pochodzącymi z tytułu:

 1) zapłaty całości lub części kwoty podatku VAT;

 2) przekazanie środków z innego rachunku VAT posiadacza rachunku prowadzonego w banku;

a) podatku VAT wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej,

b) różnicy podatku, przez urząd skarbowy

2. Rachunek VAT może być obciążony wyłącznie w celu:

 1) dokonania:

a) płatności podatku VAT z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek VAT

b) zwrotu podatku VAT, w przypadkach, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy
o VAT, wynikającego z wystawionej faktury korygującej;

 2) zapłaty podatku VAT, dodatkowego zobowiązania podatkowego, odsetek za zwłokę w podatku VAT lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego, na rachunek urzędu skarbowego;

3) przekazanie podatku VAT na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który:

a) otrzymał płatność przy użyciu przelewu MPP oraz

b) nie jest dostawcą towarów lub usługodawcą wskazanym na fakturze, za którą jest dokonana płatność;

4) zwrotu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek, z którego otrzymał tę płatność;

5) przekazania środków na inny rachunek VAT posiadacza rachunku prowadzony w Banku, wpisując następujące informację:

a) kwotę przekazanych środków,

b) w tytule „przekazanie własne”,

c) numer NIP;

6) przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w informacji
o postanowieniu, o której mowa w art. 108b ust. 4 ustawy o VAT;

7) realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności z tytułu podatku VAT.

**§ 7.**

1.Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank, przeznaczonego do dokonywania płatności w MPP.

2.W komunikacie przelewu podatnik wskazuje:

1) kwotę odpowiadająca całości albo całości kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielnej płatności;

2) kwotę odpowiadająca całości albo części wartości sprzedaży brutto;

3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność;

4) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

**§ 8.**

1. W celu realizacji przelewu MPP bank w pierwszej kolejności obciąża kwotą podatku VAT rachunek VAT i uznaje tą kwotą jego rachunek rozliczeniowy.

2. W przypadku braku środków na rachunku VAT, bank obciąża wyłącznie rachunek rozliczeniowy kwotą odpowiadającą wartości sprzedaży brutto wskazanej w przelewie MPP.

3. W przypadku posiadania środków na rachunku VAT w wysokości niewystarczającej na zapłatę kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wskazanej w przelewie MPP, bank obciąża rachunek VAT do wysokości salda na tym rachunku i uznaje tą kwotą rachunek rozliczeniowy.

4. W przypadku posiadania środków na rachunku rozliczeniowym w wysokości niewystarczającej
na zapłatę kwoty brutto wskazanej w przelewie MPP bank nie realizuje przelewu.

5. Po otrzymaniu środków pieniężnych z tytułu podatku VAT wskazanych w przelewie MPP, bank obciąża rachunek rozliczeniowy kwotą podatku VAT i uznaje tą kwotą rachunek VAT, który jest prowadzony dla tego rachunku.

6. W przypadku, gdy płatność za fakturę zostanie dokonana na podstawie przelewu MPP na rachunek bieżący lub pomocniczy posiadacza rachunku, dla którego bank nie prowadzi rachunku VAT, bank dokonuje zwrotu środków przy użyciu przelewu MPP.

7. W przypadku otrzymania przez bank informacji o postanowieniu naczelnika urzędu skarbowego zawierającego zgodę na przekazanie środków pieniężnych zgromadzonych na wskazanym rachunku VAT, bank niezwłocznie obciąży rachunek VAT posiadacza rachunku kwotą wskazaną w tej informacji i uznaje tą kwotą jego rozliczeniowy.

8. Postanowienie naczelnika urzędu skarbowego musi zawierać:

1) numer rachunku VAT;

2) numer rachunku rozliczeniowego, na który mają zostać przekazane środki pieniężne;

3) kwotę środków pieniężnych.

9. W przypadku, gdy kwota wskazana w informacji o postanowieniu naczelnika urzędu skarbowego przewyższa wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT, bank obciąży rachunek VAT
do wysokości salda na tym rachunku i uzna rachunek rozliczeniowy. W tym przypadku uznaje się,
że obowiązek, o którym mowa w ust.7, został wykonany w całości.

**§ 9.**

1.Wszystkie operacje finansowe na rachunkach VAT podlegają ewidencji księgowej na podstawie wyciągów bankowych.

2.Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych do:

- dostosowania ewidencji księgowej do wprowadzonych zmian przepisami prawa w tym zakresie,

- uwzględnienia postanowień zarządzenia w polityce rachunkowości jednostki.