

UCHWAŁA NR 46/2018

ZARZĄDU ZWIĄZKU MIAST I GMIN POJEZIERZA DRAWSKIEGO

z dnia 9 listopada 2018 r.

w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment)

Na podstawie oraz § 18 ust. 2 pkt 3 Statutu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2009r. Nr 18, poz. 760, z 2012r. poz. 590, z 2013r. poz. 2531, z 2014r. poz. 4980, z 2015r. poz. 2684, z 2018r. poz. 1458) oraz w związku z ustawą z dnia 15 grudnia 2017r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 62) zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się do płatności za faktury z wykazaną kwotą VAT realizowanych od 1 stycznia 2019 r. model podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.

§ 2. Wprowadza się „Procedurę w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment)”, zwanej dalej „Procedurą”, stanowiącą załącznik nr 1 do uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Głównemu Księgowemu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1.01.2019r.

Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego:

1. Przewodniczący – Waldemar Włodarczyk

2. Zastępca Przewodniczącego – Piotr Ćwikła

3. Członek - Stanisław Cybula

Zatwierdzam pod względem
formalno-prawnym
RADCA PRAWNY
Katarzyna Piłocka-Krak

**Załącznik Nr 1 do Uchwały nr 46/2018 Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza
Drawskiego z dnia 9 listopada 2018 r.**

Procedura w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment).

1. Procedura określa zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz wprowadza obowiązek dokonywania płatności za pomocą mechanizmu podzielonej płatności.
2. Mechanizm podzielonej płatności oznacza automatyczne założenie przez bank dla Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego zwanej dalej „jednostką” rachunku bankowego VAT, podlegającego rygorom i ograniczeniom w dysponowaniu określonym w ustawie.
3. Przyjmuje się za zasadę obowiązkowe płaćenie przez Związek za faktury zakupu w mechanizmie podzielonej płatności. Ma to na celu uniknięcie potencjalnego ryzyka związanego z solidarną odpowiedzialnością w przypadku nie odprowadzenia VAT przez kontrahenta.
4. Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, że:
 - a) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT dostawcy,
 - b) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy dostawcy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczona w inny sposób.
5. 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 (wyszukiwarka) przez Ministra Finansów,
 - b) dostawa towarów lub usług podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (z wyłączeniem stawki podatku VAT 0%/o) - 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.
6. W przypadku faktur z odwrotnym obciążeniem, faktur proforma, faktur ze zwolnieniem z VAT płatność następuje na dotychczasowych zasadach.
7. Przelew VAT jest zawsze składany w odniesieniu do rachunku bieżącego tj. nie ma możliwości wskazania do obciążenia rachunku VAT. Składając przelew split payment płatnik wskazuje rachunek rozliczeniowy do obciążenia. Bank automatycznie weryfikuje, czy na powiązonym rachunku VAT znajduje się kwota za część przelewu - kwota VAT.
8. Składając dyspozycję płatniczą typu przelew Split należy obowiązkowo wskazać dodatkowe elementy:

- kwota brutto,
- kwota VAT,
- numer faktury,
- identyfikator dostawcy (np. NIP wystawcy faktury).

9. Komunikat podzielonej płatności nie przewiduje łącznej zapłaty wielu faktur, więc każdą fakturę należy płacić oddzielnym przelewem.

10. Bank nie weryfikuje kontrahenta, NIP, numeru faktury, kwoty VAT. Jedynym warunkiem jest to, aby kwota VAT w przelewie podzielonej płatności była mniejsza lub równa kwocie brutto wskazanej w przelewie.

11. 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.

12. Jeżeli Związek dokona zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności na rachunek będący rachunkiem przedsiębiorcy i nie posiadający powiązanego z nim rachunku VAT, przelew zostanie zwrócony jednostce. Mimo niskiego ryzyka wystąpienia takiej sytuacji, jest ona możliwa, więc należy uwzględnić szanse jej wystąpienia i dostosować termin faktycznych zapłat za faktury. Sugeruje się także ujmowanie we wzorach umów zapisu, że opóźnienie w zapłacie spowodowane ww. sytuacją z winy sprzedawcy nie powoduje skutków finansowych po stronie związku.