

Załącznik

do Uchwały Nr ...../2019

Zarządu Powiatu w Pułtusku

z dnia 30 października 2019

**Procedura rozliczeń podatku VAT oraz wprowadzenia zasad przepływów finansowych z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w Powiecie Pułtuskim i jednostkach organizacyjnych objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług.**

1. Mechanizm podzielonej płatności (zwany dalej MPP) stanowi nową formę rozliczeń powiatu i jego jednostek organizacyjnych z ich kontrahentami, będącymi czynnymi podatnikami VAT. Dotyczy zarówno płatności powiatu na rzecz tych kontrahentów, jak i płatności tych kontrahentów na rzecz powiatu.
2. Postanowienia niniejszej Procedury regulują przygotowanie i obieg dokumentów w celu prawidłowego i terminowego rozliczenia podatku od towarów i usług przez Powiat Pułtuski jako jednego podatnika podatku od towarów i usług oraz przepływów finansowych z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment).
3. MPP polega na tym, że zapłata kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wynikającej 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.
3. W celu stosowania MPP w banku prowadzącym bankową obsługę Powiatu i jego jednostek organizacyjnych utworzone zostały rachunki VAT. Bank prowadzi rachunki do rozliczeń VAT odrębnie dla każdej jednostki Powiatu Pułtuskiego, traktując jednocześnie Powiat jako jedyne posiadacza tych środków. Powyższe rozwiązanie umożliwia przekazywanie przez jednostki organizacyjne środków zgromadzonych na rachunkach VAT na rachunek VAT Powiatu w ramach wewnętrznego przelewu własnego, poprzez zastosowanie komunikatu przelewu "przekazanie VAT", gdzie jako szablon w pozycji numer faktury bank zamieścił dyspozycję: przekazanie własne.
4. Rachunek VAT jest specjalnym rachunkiem przeznaczonym wyłącznie do rozliczeń podatku VAT. Przekazywanie i pokrywanie z niego innych należności niż podatek VAT jest niedopuszczalne.
5. MPP 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 przez Ministerstwo Finansów);

- b) dostawa towarów lub usług podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług z wyłączeniem stawki podatku VAT 0%) – faktura dokumentująca dostawę towarów i usług musi zawierać kwotę netto oraz kwotę podatku VAT;
- c) transakcja rozliczana jest w polskich złotych (transakcje krajowe);
- d) przedmiotem transakcji są towary i usługi określone w załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług i których jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikających z niej z płatności, przekracza 15 000 zł lub wynosi równowartość tej kwoty;
- e) zapłata za fakturę dokonywana jest w sposób bezgotówkowy – mechanizm podzielonej płatności nie ma zastosowania przy transakcjach gotówkowych lub realizowanych za pomocą kart płatniczych.

6. W celu zachowania należytej staranności jednostka organizacyjna otrzymująca fakturę VAT za zamówione towary i usługi, na potrzeby stosowania MPP dokonuje jej weryfikacji poprzez sprawdzenie:

- a) na moment wpływu faktury VAT do jednostki przez osoby odpowiedzialne za dokonanie kontroli polegającej na sprawdzeniu merytorycznym faktury dokonują również weryfikacji kontrahenta na tzw. białej liście podatników VAT pod adresem <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>,
- b) na dzień zlecenia przelewu do banku osoba odpowiedzialna za tę czynność dokonuje także powyższej weryfikacji.

Weryfikacja kontrahenta na tzw. białej liście podatników VAT umożliwia sprawdzenie czy kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT, czy kontrahentowi odmówiono rejestracji, wykreślono go z rejestru lub przywrócono zarejestrowanie jako podatnika VAT oraz potwierdzenie numeru rachunku bankowego, na jaki należy zapłacić danemu kontrahentowi.

W związku z powyższym odpowiedzialni pracownicy dokonując wyżej wymienionej weryfikacji załączają pod fakturę wydruk z dokonanej weryfikacji.

7. W przypadku pozytywnej weryfikacji jednostka organizacyjna dokonuje zapłaty stosując mechanizm podzielonej płatności w sposób określony w pkt 8 wypełniając tym zasadę dochowania należytej staranności.

8. W przypadku negatywnej weryfikacji (data odmowy rejestracji jako podatnika VAT, data wykreślenia rejestracji podatnika VAT, inny rachunek rozliczeniowy niż podano na fakturze) jednostka jako nabywca towarów bądź usług zwraca fakturę dostawcy z adnotacją negatywnej weryfikacji faktury z białą listą podatnika VAT oraz występuje z prośbą o wystawienie prawidłowego dokumentu rozliczeniowego. Czynności tej dokonuje pracownik komórki organizacyjnej, która negatywnie zweryfikowała podatnika.

9. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności odbywa się za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:

- a) rachunek bankowy do obciążenia;
- b) rachunek VAT (rachunek VAT jest wprowadzany automatycznie po wyborze rachunku bankowego do obciążenia);
- c) nazwę dostawcy;
- d) nr rachunku bankowego dostawcy;
- e) kwotę brutto (kwotę odpowiadającą całości lub części wartości sprzedaży brutto wynikającej z faktury);
- f) kwotę VAT (kwotę odpowiadającą całości lub części podatku VAT wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności);
- g) identyfikator podatkowy (numer, za pomocą którego dostawca towarów i usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT – NIP);
- h) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność (przelew VAT może dotyczyć wyłącznie jednej faktury, nie jest możliwe opłacanie przelewem VAT łącznie kilku faktur tego samego dostawcy);
- i) tytuł płatności.

10. Za pomocą jednego komunikatu przelewu można każdorazowo uregulować należność tylko z jednej faktury (nie ma możliwości dokonania zbiorczej płatności). W celu realizacji przelewu, bank w pierwszej kolejności obciąża kwotą VAT wskazaną w komunikacie przelewu rachunek VAT jednostki i uznaje tą kwotą właściwy rachunek rozliczeniowy jednostki. Następnie rachunek rozliczeniowy jest obciążany całą kwotą (VAT + netto), która jest przekazywana na rachunek kontrahenta. Proces ten następuje automatycznie bez możliwości ingerencji w poszczególne jego fazy. W przypadku wybrania zapłaty komunikatem przelewu (z wykorzystaniem MPP) przy równoczesnym braku środków / niewystarczających środkach na rachunku VAT, w celu realizacji przelewu, bank obciąży:

- a) kwotą VAT - w pierwszej kolejności rachunek VAT, zaś w pozostałym (brakującym) zakresie rachunek rozliczeniowy jednostki,
- b) kwotą netto – w całości rachunek rozliczeniowy jednostki. W przypadku braku wystarczających środków także na rachunku rozliczeniowym, przelew nie zostanie zrealizowany.

11. W przypadku zawierania umów przez Powiat Pułtuski w zakresie dostawy towarów i usług, umowy powinny zawierać zapisy dotyczące rozliczania płatności wynikających z umowy za pośrednictwem MPP. Ponadto w umowie powinien znaleźć się zapis, z którego wynikałoby, że wskazany rachunek płatności należy do wykonawcy umowy i jest powiązany z wydzielonym rachunkiem VAT.

12. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Pułtuskiego do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosownych aneksów dotyczących metody podzielonej płatności (split payment).
13. 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.
14. Powiat Pułtusi oraz jednostki organizacyjne występujące w obrocie jako dostawcy towarów i usług wystawiając faktury dokumentujące transakcje dokonane pomiędzy podatnikami, których „jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub stanowi równowartość tej kwoty” i które obejmują towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 zmienianej ustawie zobowiązani są przepisami ustawy dodać na fakturze specjalne oznaczenie w postaci zapisu „mechanizm podzielonej płatności”.
15. Jednostki, o których mowa w ust. 14, które będą obowiązane do wystawiania faktury oznaczonej „mechanizm podzielonej płatności”, muszą przyjąć płatność wynikającą z takiej faktury w mechanizmie podzielonej płatności, bez względu nawet na postanowienia umowne z nabywcą.
16. W przypadku, gdy jednostka, otrzyma na rachunek rozliczeniowy środki pieniężne za transakcje, o której mowa w ust. 14 z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, bank prowadzący rachunek obciąży rachunek rozliczeniowy jednostki kwotą odpowiadającą kwocie podatku od towarów i usług i uzna tą kwotą rachunek VAT, który jest prowadzony dla tego rachunku.
17. Przekazanie środków z rachunku VAT jednostki na rachunek VAT Powiatu przy użyciu komunikatu przelewu następuje w ramach tzw. Przekazania własnego, poprzez użycie komunikatu przelewu: przekazanie własne.
18. Procedurę należy traktować jako jeden z elementów obiegu dokumentów i polityki rachunkowości Powiatu Pułtuskiego i jego jednostek organizacyjnych.
19. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień Procedury oraz uwzględnienia jej zapisów w obiegu dokumentów i politykach rachunkowości jednostek.

