

ZARZĄDZENIE NR 191/2019
BURMISTRZA MIASTA BRANIEWA
z dnia 31 października 2019 r.

w sprawie rozliczania płatności podatku Vat w Gminie Miasto Braniewo oraz jednostkach organizacyjnych za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w ramach skonsolidowanego systemu rozliczeń Vat

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) oraz art.108a-108 d ust. 1-3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2019 poz. 1751) wprowadzającej do polskiego systemu prawa podatkowego m.in. mechanizm podzielonej płatności (split payment), zarządzam co następuje:

§ 1

Gmina Miasto Braniewo oraz wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Miasto Braniewo dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Gminy Miasto Braniewo mają obowiązek stosowania modelu podzielonej płatności VAT, przy dokonywaniu płatności za faktury.

§ 2

Instrukcja wprowadzenia i zastosowania mechanizmu podzielonej płatności - split payment w ramach skonsolidowanego systemu rozliczeń VAT w jednostce samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia .

§ 3

Wykaz rachunków do prowadzenia technicznego rachunku bankowego dla potrzeb rozliczeń podatku od towarów i usług z wykorzystaniem metody - split payment stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia .

§ 4

W przypadku zawierania umów przez komórki organizacyjne Gminy Miasta Braniewa oraz jednostki organizacyjne w zakresie dostawy towarów i usług, umowy powinny zawierać zapisy dotyczące rozliczenia płatności wynikających z umowy za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment). Ponadto w umowie powinno znaleźć się oświadczenie informujące, że wskazany rachunek płatności należy do wykonawcy umowy i jest zgodny z białą listą podatników vat pod rygorem odmowy zapłaty.

§ 5

Za prawidłowe stosowanie mechanizmu - split payment odpowiedzialni są kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Braniewo .

7

§ 6

Niniejsze zarządzenie należy traktować jako integralny element polityki rachunkowości Urzędu Miasta w Braniewie .

§ 7

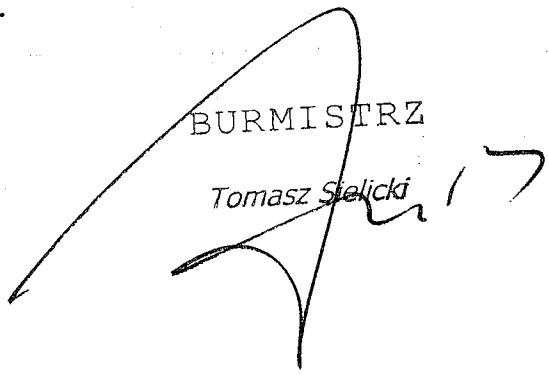
Traci moc Zarządzenie Nr 135/2018 Burmistrza miasta Braniewa z dnia 02 lipca 2018r.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

BURMISTRZ

Tomasz Stelicki



Instrukcja wprowadzenia i zastosowania mechanizmu podzielonej płatności - split payment w ramach skonsolidowanego systemu rozliczeń VAT w jednostce samorządu terytorialnego

§ 1

Podstawa i zakres stosowania instrukcji

1. Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług lub u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług, są zobowiązani do założenia technicznego rachunku bankowego dla potrzeb rozliczeń podatku od towarów i usług.
2. Jednostki organizacyjne Gminy Miasto Braniewo (wszystkie jednostki organizacyjne objęte centralizacją rozliczeń), są zobowiązane do prowadzenia technicznych rachunków bankowych VAT w zakresie czynności wykonywanych w ramach struktury organizacyjnej gminy jako podatnika VAT.
3. Jednostki organizacyjne gminy mają obowiązek stosować mechanizm split payment przy każdorazowym dokonywaniu płatności na rzecz jednego kontrahenta w kwocie równej lub wyższej od 15 000,00 zł brutto (słownie: piętnaście tysięcy złotych).
4. Mechanizm split payment w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Braniewo ma obligatoryjne zastosowanie do wszystkich płatności dokonywanych od dnia 02 lipca 2018 r. dotyczących projektów lub inwestycji, które realizowane są z wykorzystaniem środków pochodzących z Unii Europejskiej.
5. Mechanizm split payment w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Braniewo nie ma zastosowania w przypadku wypłaty wynagrodzeń osobowych związanych z realizacją projektów ze środków Unii Europejskiej.
6. Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu.
7. Metodą podzielonej płatności objęte są także faktury zaliczkowe oraz przedpłatowe, pod warunkiem wykazania w nich podatku Vat.

7

§ 2

Wymagane elementy przelewu

1. Przelewy wychodzące dokonywane w systemie podzielonej płatności muszą zawierać dane wymagane treścią art. 108a ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, w szczególności:
 - kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty VAT wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności,
 - kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto,
 - numer faktury, w związku z którą jest dokonywana płatność,
 - numer NIP dostawcy towaru lub usługodawcy.

§ 3

Uznanie i obciążenie technicznego rachunku VAT

1. Utworzony przez jednostkę organizacyjną gminy rachunek VAT ma służyć do realizacji płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności. Zgodnie z art. 62b ust. 1 Prawo Bankowe rachunek może zostać uznany wyłącznie środkami pieniężnymi pochodzącymi z tytułu:
 - otrzymania zapłaty kwoty odpowiadającej kwocie VAT wynikającej z wystawionej faktury opłaconej przez kontrahenta przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności za pomocą komunikatu przelewu,
 - przekazania środków z innego rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku dla tego samego podatnika,
 - otrzymania zwrotu kwoty odpowiadającej kwocie VAT wynikającej z wystawionej faktury korygującej,
 - otrzymania zwrotu nadwyżki VAT naliczonego w terminie 25 dni w trybie art. 87 ust. 6a ustawy o podatku od towarów i usług.
2. Obciążenie utworzonego przez jednostkę organizacyjną gminy rachunku VAT, zgodnie z art. 62b ust. 2 Prawo Bankowe, będzie możliwe jedynie w celu wpłaty na rachunek urzędu skarbowego:
 - 1) podatku od towarów i usług, w tym podatku od towarów i usług z tytułu importu towarów, dodatkowego zobowiązania podatkowego w tym podatku, a także odsetek za zwłokę w podatku od towarów i usług lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego,

- 2) podatku dochodowego od osób prawnych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób prawnych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
- 3) podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
- 4) podatku akcyzowego, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych, a także odsetek za zwłokę w podatku akcyzowym oraz odsetek od przedpłat podatku akcyzowego,
- 5) należności z tytułu składek, o których mowa w art.24 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, oraz należności z tytułu składek, o których mowa w art.32 tej ustawy, do poboru których obowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych,

jak również:

- 6) zwrotu na rzecz nabywcy kwoty odpowiadającej kwocie VAT wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej;
- 7) przekazania przy użyciu komunikatu przelewu kwoty VAT na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu, choć nie jest dostawcą towarów lub usługodawcą wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność;
- 8) zwrotu przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie od otrzymanej płatności na rachunek VAT;
- 9) przekazania środków na inny rachunek VAT prowadzony na rzecz tego samego podatnika w tym samym banku;

§ 4

Zmiany w rachunkowości i sprawozdaniu finansowym

1. Jednostki organizacyjne gminy są obowiązane do opisanie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach stanu środków pieniężnych na rachunku VAT.
2. W przypadku gdy na koniec roku w jednostce organizacyjnej gminy zostaną środki na rachunku VAT, konieczne będzie ich wykazanie w aktywach jednostki w środkach obrotowych – w kasie i na rachunkach bankowych, natomiast w pasywach (o ile zgromadzonych środków wystarczy) należy wykazać zobowiązanie podatkowe, jeśli wynika z deklaracji VAT-7, oraz zobowiązania względem dostawców i usługobiorców.

§ 5

Odpowiedzialność

1. Zgodnie z art. 108a ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług, jeśli jednostka organizacyjna gminy otrzyma płatność z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, ale płatność ta powinna być dokonana na rzecz innego podatnika to jednostka organizacyjna gminy jako odbiorca płatności odpowiada solidarnie wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą za nierozliczony przez dostawcę towarów lub usługodawcę podatek wynikający z tej dostawy towarów lub tego świadczenia usług do wysokości kwoty otrzymanej na rachunek VAT.
2. Sposobem na wyłączenie odpowiedzialności solidarnej jednostki organizacyjnej gminy jest niezwłoczne przekazanie płatności na rzecz podatnika wskazanego na fakturze uwidocznionej w treści komunikatu przelewu albo zwrot otrzymanej płatności na rachunek VAT podmiotu, od którego ją otrzymano.

**Wykaz rachunków do prowadzenia technicznego rachunku bankowego dla potrzeb
rozliczeń podatku od towarów i usług z wykorzystaniem metody - split payment .**

1. Gmina Miasta Braniewa Organ do rachunku nr :

06 83130009 00369006 2000 0010 rachunek vat to **12 8313 0009 0039 0026 2000 0020**

2. Gmina Miasta Braniewa Urząd Miasta do rachunków nr :

77 83130009 0036 9006 2000 0010 rachunek vat to **20 8313 0009 0036 9006 2000 0340**

14 83130009 0036 9006 2000 0060 rachunek vat to **41 8313 0009 0036 9006 2000 0350**

3. Gmina Miasta Braniewa Szkoła Podstawowa nr 3 w Braniewie do rachunków nr :

11 83130009 0036 9048 2000 0010 rachunek vat to **40 8313 0009 0036 9048 2000 0070**

95 83130009 0036 9048 2000 0050 rachunek vat to **61 8313 0009 0036 9048 2000 0080**

4. Gmina Miasta Braniewa Szkoła Podstawowa nr 5 w Braniewie do rachunków nr :

46 8313 0009 0036 9051 2000 0010 rachunek vat to **54 8313 0009 0036 9051 2000 0060**

12 8313 0009 0036 9051 2000 0040 rachunek vat to **75 8313 0009 0036 9051 2000 0070**

5. Gmina Miasta Braniewa Szkoła Podstawowa nr 6 w Braniewie do rachunków nr :

36 8313 0009 0036 9064 2000 0010 rachunek vat to **86 8313 0009 0036 9064 2000 0080**

02 8313 0009 00369064 2000 0040 rachunek vat to **10 8313 0009 0036 9064 2000 0090**

6. Gmina Miasta Braniewa Gimnazjum nr 1 w Braniewie do rachunków nr :

13 8313 0009 0036 9077 2000 0050 rachunek vat to **55 8313 0009 0036 9077 2000 0070**

26 8313 0009 0036 9077 2000 0010 rachunek vat to **34 8313 0009 0036 9077 2000 0060**

7. Gmina Miasta Braniewa Gimnazjum nr 2 w Braniewie do rachunków nr :

61 8313 0009 0036 9080 2000 0010 rachunek vat to **90 8313 0009 0036 9080 2000 0070**

27 8313 0009 0036 9080 2000 0040 rachunek vat to **69 8313 0009 0036 9080 2000 0060**

8. Gmina Miasta Braniewa Przedszkole Miejskie nr 2 w Braniewie do rachunków nr :

93 8313 0009 0036 9019 2000 0010 rachunek vat to **25 8313 0009 0036 9019 2000 0070**

80 8313 0009 0036 9019 2000 0050 rachunek vat to **46 8313 0009 0036 9019 2000 0080**

9. Gmina Miasta Braniewa Przedszkole Miejskie nr 4 w Braniewie do rachunku nr :

21 8313 0009 0038 3682 2000 0010 rachunek vat to **84 8313 0009 0038 3682 2000 0040**

10. Gmina Miasta Braniewa Żłobek Miejski w Braniewie do rachunku nr :

11 83130009 0038 3695 2000 0010 rachunek vat to **74 8313 0009 0038 3695 2000 0040**

11. Gmina Miasta Braniewa Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Braniewie do

rachunku nr :

31 8313 0009 0036 9022 2000 0010 rachunek vat to **05 8313 0009 0036 9022 2000 0090**

12. Gmina Miasta Braniewa Miejski Ośrodek Sportu „Zatoka” w Braniewie do

rachunku nr :

21 83130009 0036 9035 2000 00010 rachunek vat to **71 8313 0009 0036 9035 2000 0080**

13. Gmina Miasta Braniewa Kompleks Rekreacyjno -Rehabilitacyjny Zdrowe

Braniewo, Kryta Pływalni w Braniewie do rachunku nr :

29 83130009 0036 9820 2000 0010 rachunek vat to **71 8313 0009 0036 9820 2000 0030**

14. Gmina Miasta Braniewa Administracja Budynków Komunalnych w Braniewie

do rachunku nr :

90 8313 0009 0036 9149 2000 0010 rachunek vat to **85 8313 0009 0036 9149 2000 0100**

7