

Zarządzenie Nr 59/2019

Wójta Gminy Rymań

z dnia 30.10.2019

w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności

Na podstawie art. 108a–108d ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.) i w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869) zarządzam, co następuje:

§ 1

Z dniem 01.11.2019 r wprowadzam do stosowania w Urzędzie Gminy instrukcję stosowania mechanizmu podzielonej płatności, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr Mirosław Terlecki

Instrukcja stosowania mechanizmu podzielonej płatności

w Urzędzie Gminy Rymań

§ 1

Zakres stosowania

1. Instrukcja jest stosowana od 1.11.2019 r. w .
2. Instrukcja reguluje zasady prowadzenia oraz stosowania rachunku VAT (lub rachunków VAT) oraz płatności, do których ma zastosowanie mechanizm podzielonej płatności, o którym mowa w dziale XI rozdziale 1a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).

§ 2

Odpowiedzialność za wykonywanie i ewidencjonowanie transakcji z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności

1. Prowadzenie ewidencji umożliwiającej poprawne sporządzenie deklaracji podatkowej należy do obowiązków referatu finansów.
2. Decyzje, czy do danej zapłaty stosuje się mechanizmu podzielonej płatności, podejmuje Skarbnik.
Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (15 000,00 zł), stosuje się mechanizm podzielonej płatności.
3. Wypełnianie komunikatów przelewów należy do obowiązków kasjera Lilianny Korneckiej
4. W celu dokonania płatności w mechanizmie podzielonej płatności osoba wskazana w ust. 3 wypełnia specjalny komunikat przelewu, który powinien zawierać co najmniej:
 - 1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;
 - 2) kwotę odpowiadającą 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 (czyli numer NIP).
5. Utworzenie nowych kont do ewidencji rachunków VAT należy do obowiązków głównego księgowego Marzenny Kurgan
6. Nanosi się następujące zmiany w polityce rachunkowości oraz wprowadza opisy dla konta VAT:
W organie
 - 1) wprowadza się analityczne do konta „Rachunek budżetu” konto 133 „VAT”;
Konto Rachunek bankowy VAT w szczególności będzie służyło do ujmowania :
 - a) operacji otrzymania płatności w części odpowiadającej kwocie VAT, dokonanej w MPP
 - b) operacji dokonania zapłaty (część zapłaty obejmującej VAT) za nabyte towary czy usługi
 - c) operacji otrzymania lub dokonania zapłaty (całość lub część VAT) wynikających z faktur korygujących
 - d) spłat zobowiązań z tytułu VAT lub otrzymania zwrotu ewentualnych nadwyżekW jednostce Urząd Gminy
 - 2) wprowadza się analityczne do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” konto 130 „VAT”;
Konto Rachunek bankowy VAT w szczególności będzie służyło do ujmowania :
 - a) operacji otrzymania płatności w części odpowiadającej kwocie VAT, dokonanej w MPP
 - b) operacji dokonania zapłaty (część zapłaty obejmującej VAT) za nabyte towary czy usługi
 - c) operacji otrzymania lub dokonania zapłaty (całość lub część VAT) wynikających z faktur korygujących
 - d) spłat zobowiązań z tytułu VAT lub otrzymania zwrotu ewentualnych nadwyżek
 - 3) księgowania na kontach „Rachunek VAT” są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

§ 3

[Procedury]

W jednostce Urząd Gminy w Rymaniu wybrane płatności faktur, zwroty z faktur korygujących, jak również zwroty nienależnych kwot w walucie polskiej są dokonywane w ramach mechanizmu podzielonej płatności. Decyzję odnośnie do sposobu zapłaty faktury (w mechanizmie podzielonej płatności lub w sposób tradycyjny) podejmuje każdorazowo Skarbnik Gminy.

§ 3.1

Funkcjonowanie rachunku VAT

1. W Urzędzie Gminy w Rymaniu dla każdego nowo otwartego rachunku VAT tworzy w systemie księgowości odrębne konto analityczne.
2. Informacje o numerze konta bankowego, będącego rachunkiem VAT, Urząd Gminy otrzymuje od banku.
3. Urząd Gminy prowadzi rejestr wszystkich posiadanych rachunków VAT, ze wskazaniem, jakie operacje gospodarcze planuje wykonywać z wykorzystaniem każdego z nich, ze szczególnym zaznaczeniem, który rachunek będzie służył do regulowania zobowiązań podatkowych (będący głównym rachunkiem VAT).
4. W przypadku nadwyżki środków pieniężnych rachunek VAT, wskazany przez Urząd Gminy jako główny rachunek VAT, może również służyć do spłaty VAT wynikającego z otrzymanych faktur.
5. W przypadku gdy na rachunku wskazanym jako główny rachunek VAT nie ma wystarczających środków na spłatę zobowiązań, odsetek czy innych zaległości z tytułu VAT, na rachunek główny VAT dokonuje się przelewów środków pieniężnych z innych rachunków VAT, a w razie dalszego niedoboru środków pieniężnych – także z innych rachunków rozliczeniowych Urzędu Gminy.

§ 3.2

Dokonywanie zapłaty zobowiązań podatkowych

1. Po sporządzeniu deklaracji VAT dokonuje się zapłaty zobowiązania z tytułu nadwyżki VAT należnego nad VAT naliczony
2. Płatność podatku następuje z głównego rachunku VAT.

3. Płatności podatku dokonuje główny księgowy.
4. Jeżeli płatność następuje przed wymaganym terminem, to płatność zobowiązania podatkowego z tytułu VAT może być dokonana z uwzględnieniem zmniejszenia zobowiązania (potrącenia).
5. Możliwą kwotę potrącenia ustala osoba dokonująca zapłaty zobowiązania z tytułu VAT (tj. główny księgowy), stosując następujący wzór:

$$S = Z \times r \times \frac{n}{360}$$

gdzie:

S – kwota, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku,

Z – kwota zobowiązania podatkowego wynikająca z deklaracji podatkowej, przed obniżeniem tego zobowiązania,

r – stopa referencyjna NBP obowiązująca na 2 dni robocze przed dniem zapłaty podatku,

n – liczba dni od dnia, w którym obciążono rachunek VAT (ale z wyłączeniem tego dnia), do dnia, w którym upływa termin zapłaty podatku (włącznie z tym dniem).

6. Kwotę obniżki stanowi kwota obliczona zgodnie z ust. 5, zaokrąglona do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych

§ 3.3

Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym

1. Zwrot podatku naliczonego nad podatkiem należnym zostaje przelany przez urząd skarbowy na wskazany przez Urząd Gminy rachunek VAT, będący jej głównym rachunkiem VAT.
2. Zwrot podatku przez urząd skarbowy jest możliwy po uprzednim złożeniu wniosku przez Urząd Gminy. Wniosek składa się wraz z deklaracją podatkową.
3. Środki pochodzące ze zwrotu VAT mogą zostać przelane z głównego rachunku VAT na inne rachunki VAT na podstawie zlecenia złożonego do banku.

4. Środki pochodzące ze zwrotu VAT mogą zostać przebrane z głównego rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy Urzędu Gminy, niebędący rachunkiem VAT, jeżeli Urząd Gminy złoży do urzędu skarbowego wniosek stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej instrukcji.
5. Wniosek, o którym mowa w ust. 2, może być złożony przez kierownika jednostki.
6. Termin na wydanie postanowienia urzędu skarbowego, w którym organ skarbowy może wyrazić zgodę na przelew środków, wynosi 60 dni .
7. Jeżeli po wydaniu postanowienia, o którym mowa w ust. 6, na głównym rachunku VAT nie ma już środków, na jakie wskazywał Urząd Gminy, kiedy składał wniosek do urzędu skarbowego, na podstawie otrzymanego postanowienia może zgłosić do banku chęć przekazania środków z głównego rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy w wysokości dostępnych środków zgromadzonych na głównym rachunku VAT.

.....
(miejsowość, data)

.....
(nazwa jednostki)

.....
(adres)

.....
(NIP)

Naczelnik Urzędu Skarbowego

W

.....

(adres)

Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy powiązany z rachunkiem VAT

Na podstawie art. 108b ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zmianami), działając w imieniu Gminy Rymań wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie środków pieniężnych w kwocie Zł zgromadzonych na rachunku VAT – numer konta(numer rachunku VAT) prowadzonym przez (nazwa i oddział banku) na rachunek rozliczeniowy – numer konta (numer konta) prowadzony przez(nazwa i oddział banku)

.....

(podpis Wójta)