

ZARZĄDZENIE NR 189/2018

BURMISTRZA OPOCZNA

z dnia 02 listopada 2018

w sprawie wdrożenia procedury podzielonej płatności w podatku od towarów i usług

Na podstawie art.30 ust.1 art.31 oraz art.33 ust. 3 w związku z art. 11a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2018r., poz.994 z późn.zm.), w związku z art. 108a ust 1-3, art. 9 ustawy z dnia 15 grudnia 2017r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018r., poz.62 z późn.zm.), uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015r.

zarządza się co następuje:

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

§ 2. Wprowadza się „Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami”, do stosowania, stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję wszystkich pracowników jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gminy Opoczno realizujących przelewy za faktury wystawiane w jej imieniu i na jej rzecz do stosowania niniejszej Procedury wraz z wyjaśnieniami.

§ 4. Zobowiązuję wszystkich Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno do wdrożenia Procedury wraz z wyjaśnieniami w kierowanej jednostce.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019r.

Burmistrz
Krzysztof Kubiś

PROCEDURA PODZIELONEJ PŁATNOŚCI W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

I. **MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI** ustawa z dnia 15 grudnia 2017r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

Art. 108a

- 1. Podatnicy, którzy otrzymali fakturę, z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności.**

Ustawodawca zakłada model dobrowolnej płatności za faktury z wykazaną kwotą podatku od towarów i usług.

W związku z powyższym stosownym zarządzeniem określono, iż od dnia 1 stycznia 2019r. Gmina Opoczno oraz jej jednostki organizacyjne dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz podatnika tj. Gminy Opoczno mają obowiązek przy dokonywaniu płatności za faktury, stosowania obowiązkowo modelu podzielonej płatności w VAT (split payment).

W modelu podzielonej płatności mogą uczestniczyć jedynie przedsiębiorcy (B2B) tzn. obaj będący czynnymi podatnikami podatku VAT.

Z modelu podzielonej płatności zostali wyeliminowani konsumenci lub kontrahenci będący co prawda przedsiębiorcami lecz korzystającymi ze zwolnienia z art.43 ustawy VAT lub z uwagi na obrót- art. 113 ustawy VAT. Przy dokonywaniu płatności za faktury wystawiane przez podmioty nie będące czynnymi podatnikami VAT lub na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej nie stosuje się modelu podzielonej płatności, zapłata realizowana jest na zasadach obowiązujących przed 1 lipca 2018r.

Konsumenci i kontrahenci nie będący podatnikami VAT, nie mogą również dokonywać płatności na rzecz Gminy Opoczno i jej jednostek organizacyjnych w ramach modelu podzielonej płatności.

Zgodnie z art. 108a pkt 1 model podzielonej płatności ma zastosowanie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT, co oznacza, że tylko za takie faktury będzie można realizować zapłatę w split payment.

Z katalogu faktur zostały wyłączone faktury z odwrotnym obciążeniem, faktury (dokumenty wewnętrzne) nie zawierające podatku VAT oraz faktury proforma, które nie są uznawane za faktury i wielokrotnie nie zawierają podatku VAT.

Również faktury wystawiane przez Gminę Opoczno lub jej jednostki organizacyjne bez podatku VAT jako usługi zwolnione z VAT nie mogą być regulowane w modelu podzielonej płatności.

Art.108 a

2. Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że:

- 1) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT;**
- 2) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.**

Art. 108 a pkt 2 wskazuje, iż w ramach podzielonej płatności można dokonać zapłaty całości lub części podatku VAT. Nabywca towarów/usługi decyduje w jakiej części podatku VAT stosuje model split payment. Dostawca towarów/usługi nie może się temu sprzeciwić. Od dostawcy wymagana jest zatem szczególna dbałość o weryfikację otrzymanego przelewu lub wielu przelewów dotyczących tej samej faktury. Kontrahent będący nabywcą decyduje każdorazowo ile i za jaką otrzymaną fakturę płaci w ramach podzielonej płatności. Dokonanie zapłaty w ramach split payment nie oznacza konieczności późniejszych zapłat w tym systemie. Kontrahent może wybiórczo regulować zapłatę za faktury wystawiane w imieniu i na rzecz Gminy Opoczno np. biorąc pod uwagę rodzaj transakcji, wartość faktury, a jednostka nie może się temu sprzeciwić.

Możliwość realizowania w ramach split payment części lub całości kwoty podatku VAT dopuszcza płatność w tym systemie faktur zaliczkowych, przedpłatowych, które mają wskazany podatek VAT.

W systemie podzielonej płatności nie uczestniczą faktury bez podatku VAT lub faktury ze zwolnieniem z VAT. Również faktury wystawiane przez Gminę Opoczno i jej jednostki organizacyjne bez podatku VAT nie mogą być regulowane w modelu podzielonej płatności.

Warunek „otrzymanej faktury” jaki wprowadził ustawodawca w art. 108a pkt 2 ppkt 2 uniemożliwia dokonanie płatności w systemie split payment za faktury wystawione przez sprzedawcę/dostawcę na rzecz Gminy Opoczno, lecz jeszcze nie otrzymane przez nabywcę.

II. RACHUNEK VAT

Zapłata w modelu podzielonej płatności odbywa się na rachunek VAT. Rachunek VAT jest to specjalne subkonto przy rachunku bankowym prowadzonym dla każdego podmiotu (podatnika VAT), na który nabywcy towarów i usług, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku VAT mogą realizować zapłaty w części lub całości podatku VAT. W przypadku prowadzenia więcej niż jednego rachunku rozliczeniowego dla tego samego posiadacza bank prowadzi, na jego wniosek więcej niż jeden rachunek VAT. Gmina Opoczno posiada kilka rachunków VAT zgodnie z przedłożonym wnioskiem do banku. Szczegółowe zasady funkcjonowania rachunku VAT określa rozdział 3a Prawo Bankowe- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. t.j. Dz. U z 2017r. poz. 1876 z późn.zm.

Art.108a

- 3. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez Bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, przeznaczanego do dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności, w którym podatnik wskazuje:**
- 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.**

W mechanizmie podzielonej płatności będą uczestniczyły faktury płacone w walucie polskiej. Zapłata będzie następowała przy użyciu dostępnego komunikatu przelewu, jaki udostępnił Bank lub SKOK każdemu przedsiębiorcy posiadającemu status podatnika VAT czynnego. W komunikacie przelewu należy podać kwotę całości lub części podatku VAT z faktury, kwotę całości lub części sprzedaży brutto, numer faktury oraz numer NIP kontrahenta na rzecz którego dokonujemy płatności w ramach split payment. W ramach jednego przelewu nie można dokonywać zapłaty za więcej niż jedną fakturę. W przypadku wystawienia korekty faktury sprzedaży zwrot otrzymanej w modelu podzielonej płatności całości lub części zapłaty, można dokonać przy użyciu komunikatu przelewu w ramach split payment.

Bank lub SKOK nie odpowiada za błędne wprowadzenie kwot podatku VAT czy kwoty sprzedaży brutto, jak również za dokonanie płatności na rzecz podatnika innego niż wskazanego na fakturze. W przypadku gdy płatność w modelu podzielonej płatności została dokonana na rzecz innego podatnika niż wskazany na fakturze odpowiada on solidarnie z dostawcą towaru lub usługi za nierozliczony podatek VAT. Odpowiedzialność solidarna podatnika będzie wyłączona w przypadku gdy przedsiębiorca, który otrzymał zapłatę na swój rachunek VAT, mimo iż nie wystawił faktury, niezwłocznie po powzięciu informacji o otrzymanej zapłacie zwróci przelewem kwotę podatku VAT na rachunek VAT podmiotu, który dokonał takiego przelewu.

System podzielonej płatności obejmuje jedynie transakcje z rachunku bankowego na rachunek bankowy. Zatem z tego modelu zostały wyeliminowane płatności gotówkowe i transakcje z udziałem karty płatniczej. Również w ramach transakcji odręcznych przy użyciu terminala w Kasie JST nie będzie możliwe zastosowanie podzielonej płatności.

Podatnik (Gmina Opoczno i jej jednostki organizacyjne), który otrzyma na rachunek VAT jakiegokolwiek wpłaty z tytułu podatku VAT na rachunek VAT nie będzie mógł nimi swobodnie dysponować. Z rachunku VAT będą mogły być realizowane przelewy podatku VAT dla Urzędu Skarbowego oraz zapłaty faktur dla dostawców towarów i usług, ale tylko w części podatku VAT w ramach split payment.

Podatnik zgodnie z art. 108 b ustawy o podatku od towarów i usług, może złożyć wniosek do naczelnika urzędu skarbowego o wyrażenie zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek bankowy przez niego wskazany. Wniosek powinien zawierać wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT, jaka ma zostać przekazana. Naczelnik

urzędu skarbowego wydaje postanowienie w terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku. Naczelnik urzędu skarbowego może odmówić w drodze decyzji, wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT w przypadkach określonych w art. 108 b pkt 5 ustawy o VAT.

Postanowienie naczelnika urzędu skarbowego będzie przekazywane drogą elektroniczną do banku celem jego realizacji.

III. OCHRONA PODATNIKA

Model podzielonej płatności wprowadza ochronę rzeczywistego obrotu gospodarczego, chroniącego zasadniczo uczciwego kontrahenta przed nieuczciwością jego kontrahenta (ART.108 c-108d).

Z uwagi na fakt, że wybierając podzieloną płatność, nabywca towaru/usługi chroni się przed nie rozliczaniem podatku VAT przez dostawcę, należało stosownym zarządzeniem wdrożyć model podzielonej płatności.

Dokonując zapłaty za fakturę w ramach podzielonej płatności do wysokości kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury, nabywca towaru lub usługi nie ponosi ryzyka odpowiedzialności za nierozliczony przez dostawcę podatek VAT.

Podatnik nie zapłaci odsetek od zaległości podatkowej, powstałej za okres rozliczeniowy, za który w złożonej deklaracji podatkowej wykazał kwotę podatku naliczonego, której co najmniej 95% wynika z otrzymanych przez podatnika faktur, które zostały zapłacone z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Ochrona podatnika nie ma zastosowania w przypadku gdy nabywca, co prawda zastosował model split payment, ale wiedział, że faktura została wystawiona przez podmiot nieistniejący, stwierdza czynności, które nie zostały dokonane, podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością, potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i 83 Kodeksu cywilnego.

Art. 108d.

- 1. Jeżeli zapłata zobowiązania podatkowego z tytułu podatku następuje w całości z rachunku VAT w terminie wcześniejszym niż termin zapłaty podatku, kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku można obniżyć o kwotę wyliczoną według wzoru:**

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

w którym poszczególne symbole oznaczają:

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

Z - kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku wynikającą z deklaracji podatkowej przed obniżeniem tego zobowiązania,

r - stopę referencyjną Narodowego Banku Polskiego obowiązującą na dwa dni robocze przed dniem zapłaty podatku,

n - liczbę dni od dnia, w którym obciążono rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, z wyłączeniem tego dnia, do dnia, w którym upływa termin zapłaty podatku, włącznie z tym dniem.

2. Kwotę, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku, zaokrągla się do pełnych złotych.

3. Do zaokrąglenia kwoty, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku, stosuje się przepis art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej.

Ustawodawca wprowadza dla podatników, w tym dla Gminy Opoczno, którzy stosują model zapłaty z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności możliwość obniżenia swojego zobowiązania z tytułu podatku VAT, jeśli całość tego podatku zostanie opłacona z rachunku VAT przed wymaganym ustawowo terminem. Kwotę obniżenia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku VAT oblicza się stosując powyższy wzór. Zmiana ta koresponduje ze zmianą w wzorze deklaracji VAT-7. W deklaracji VAT 7 za dany okres rozliczeniowy, składa się informację o skorzystaniu z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art.108d.