

## Zarządzenie Nr 199/19

Burmistrza Nasielska

z dnia 31 grudnia 2019r.

### w sprawie wprowadzenia zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności i wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach VAT.

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) w zw. z art. 108a 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 zm.) wprowadzam zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności przez Gminę Nasielsk oraz zasady wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach VAT.

#### Słownik pojęć:

- 1) Rachunek VAT – rachunek, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 326 ze zm.);
- 2) MPP – Mechanizm podzielonej płatności – sposób dokonywania płatności na podstawie faktur, polegający na tym, że:
  - a. zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury jest dokonywana na rachunek VAT;
  - b. zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których prowadzony jest rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.
- 3) Komunikat przelewu – dedykowany komunikat dostępny w systemie bankowym do dokonywania płatności z wykorzystaniem MPP;
- 4) Zasada „jeden przelew – jedna faktura” – zasada, zgodnie z którą za pośrednictwem jednego przelewu można dokonać zapłaty wyłącznie jednej faktury; zasada ta nie przewiduje możliwości dokonywania zapłaty kilku faktur za pomocą jednego przelewu oraz dokonywania powiększenia kwoty należnej o kwotę wynikającą z faktury korygującej;
- 5) Jednostka organizacyjna – jednostka objęta scentralizowanym modelem rozliczeń podatku VAT;
- 6) Ustawa o VAT - Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).

## § 1

### **Postanowienia ogólne.**

1. Zasady określone niniejszym zarządzeniem obejmują wszystkie jednostki organizacyjne objęte scentralizowanym modelem rozliczeń podatku VAT.
2. Dla każdej jednostki organizacyjnej prowadzony jest co najmniej jeden rachunek VAT.
3. W przypadku oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach VAT, prowadzonych dla rachunków rozliczeniowych jednostek organizacyjnych, odsetki stanowią dochód odpowiedniej jednostki organizacyjnej.

## § 2

### **Identyfikacja płatności regulowanych z wykorzystaniem MPP przez jednostki organizacyjne.**

1. Zapłata z wykorzystaniem MPP jest dokonywana w przypadkach:
  - a) łącznego spełnienia następujących warunków:
    - faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT,
    - określono sposób zapłaty w formie przelewu,
    - zapłata następuje w złotych polskich,
    - kierownik jednostki organizacyjnej, lub osoba przez niego wyznaczona w tym zakresie, podjął decyzję o zastosowaniu MPP.
  - albo:
  - b) łącznego spełnienia następujących warunków:
    - faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT,
    - faktura dokumentuje sprzedaż towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, bez względu na wartość towaru bądź usługi oraz kwotę należności ogółem wynikającą z faktury.
2. Zapłata z wykorzystaniem MPP jest dokonywana również jako zaliczka, przedpłata albo rata.

## § 3

### **Identyfikacja towarów i usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT.**

Osoba odpowiedzialna za merytoryczny opis faktur zakupu zobowiązana jest do:

- a. zweryfikowania, w przypadku każdej faktury, czy dokumentuje ona nabycie towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT;

- b. wskazania w opisie faktury adnotacji „do zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności”, jeżeli chociaż jedna pozycja faktury dotyczy towaru lub usługi z załącznika nr 15 do ustawy o VAT.

#### § 4

##### **Wyłączenia stosowania MPP.**

MPP nie stosuje się w przypadku:

- a. dokonania potrącenia, o którym mowa w art. 498 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1145) w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane;
- b. dokonywania płatności kwoty należności wynikającej z faktury dokumentującej transakcje realizowane w wykonaniu umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1445 ze zm.), jeżeli podmiot, na rzecz którego dokonywana jest płatność, na dzień dokonania dostawy był partnerem prywatnym, z którym podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-prywatnym, lub jednoosobową spółką partnera prywatnego albo spółką kapitałową, której jedynymi wspólnikami są partnerzy prywatni, z którą podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- c. płatności dokonywanych gotówką, gdy z przepisów prawa nie wynika obowiązek zapłaty za pośrednictwem rachunku płatniczego;
- d. dokonania przez bank zwrotu środków w związku z tym, że płatność za fakturę została dokonana z wykorzystaniem MPP na rachunek dostawcy/usługodawcy, dla którego bank nie prowadzi rachunku VAT, wówczas osoba dokonująca płatności potwierdza brak rachunku VAT przez dostawcę/usługodawcę w opisie faktury. Wyłączenie to nie ma zastosowania do przypadku, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt b zarządzenia.

#### § 5

##### **Sposób dokonywania płatności z wykorzystaniem MPP przez jednostkę organizacyjną.**

1. Płatność faktury otrzymanej przez jednostkę organizacyjną, z wykorzystaniem MPP, dokonywana jest za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:
  - a. kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającej z faktury;
  - b. kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającej z faktury;
  - c. numer faktury;

- d. numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT.
2. W przypadku, o którym mowa w § 2 ust. 2, jeżeli zapłata nie jest dokonywana na podstawie faktury, w komunikacie przelewu, w miejsce numeru faktury, podaje się wyraz „zaliczka”.
3. Obowiązuje zasada „jeden przelew – jedna faktura”, z zastrzeżeniem ust. 4.
4. Jednostka organizacyjna może dokonać zapłaty jednym przelewem z wykorzystaniem MPP za więcej niż jedną fakturę, jeżeli wszystkie faktury, za które uiszczana jest zapłata zostały wystawione przez jeden podmiot w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc.
5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4:
  - a. w komunikacie przelewu, w miejsce numeru faktury wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność;
  - b. komunikat przelewu obejmuje wszystkie faktury wystawione przez dany podmiot w okresie wskazanym w komunikacie przelewu, w pełnej wysokości, niezależnie czy i w jakiej części kwota dotyczy towarów lub usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, ani czy przysługuje Gminie prawo do odliczenia podatku VAT.

## § 6

### **Płatność faktury korygującej *in plus* otrzymanej przez jednostkę organizacyjną.**

1. Płatność faktury korygującej *in plus*, otrzymanej przez jednostkę organizacyjną, z wykorzystaniem MPP, dokonywana jest za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:
  - a. kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającą z faktury korygującej;
  - b. kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającą z faktury korygującej;
  - c. numer faktury korygującej;
  - d. numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT.
2. Obowiązuje zasada „jeden przelew – jedna faktura”, z zastrzeżeniem § 5 ust. 4.

## § 7

### **Zwrot wynikający z faktury korygującej *in minus* wystawionej przez jednostkę organizacyjną.**

1. Zwrot wynikający z faktury korygującej *in minus* wystawionej przez jednostkę organizacyjną z wykorzystaniem MPP dokonywany jest za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:
  - a. kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającą z faktury korygującej;
  - b. kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającą z faktury korygującej;
  - c. numer faktury korygującej;
  - d. numer, za pomocą którego nabywca towaru lub usługobiorca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT.
2. Obowiązuje zasada „jeden przelew – jedna faktura”.

## § 8

### **Przekazanie środków między rachunkami VAT Gminy Nasielsk.**

Przekazania środków między rachunkami VAT Gminy Nasielsk, prowadzonymi w tym samym banku, dokonuje się za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:

- a. kwotę przekazywanych środków;
- b. wyrazy „przekazanie własne”;
- c. NIP Gminy Nasielsk.

## § 9

### **Zwrot nienależnie otrzymanej na rachunek VAT kwoty podatku VAT.**

W przypadku otrzymania przez jednostkę organizacyjną na rachunek VAT, kwoty odpowiadającej części lub całości kwoty podatku VAT wynikającej z faktury wystawionej przez innego niż Gmina Nasielsk podatnika VAT, jednostka ta zobowiązana jest do przekazania całości otrzymanych środków niezwłocznie po powzięciu informacji o jej otrzymaniu na rachunek VAT podatnika, od którego kwotę tę otrzymała.

## § 10

### **Płatności faktur.**

1. W uzasadnionych przypadkach, dopuszczalne jest dokonanie zapłaty z wykorzystaniem MPP części należności wynikającej z faktury, w szczególności gdy:
  - a. dla należności przewidziana została zapłata w systemie ratalnym;
  - b. część należności podlega potrąceniu o wartość wynikającą z faktury korygującej;

- c. część należności podlega potrąceniu o: kary umowne, odsetki, kwotę uiszczoną podwykonawcy, inne kwoty na podstawie odrębnych przepisów lub zapisów umownych, które nie wpływają na kwotę podatku VAT zawartą na tej fakturze;  
  
- nie stosuje się w przypadku, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt b zarządzenia.
2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt c, potrącenie nie wpływa na kwotę podatku VAT wskazywaną w komunikacie przelewu.
3. W przypadku wystąpienia braku możliwości dokonania przelewu MPP, w przypadku o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt b ze względu na brak rachunku VAT u dostawcy/usługodawcy, kierownik jednostki lub osoba przez niego wskazana ma obowiązek niezwłocznie podjąć wszelkie działania mające na celu wyjaśnienie zaistniałej sytuacji z dostawcą/usługodawcą oraz zapewnienie warunków do prawidłowego wykonania przelewu.
4. W przypadku realizacji projektów ze środków Unii Europejskiej jednostki organizacyjne mają obowiązek założyć do każdego nowo otwartego rachunku rozliczeniowego rachunek VAT.
5. Dokonywanie płatności z wykorzystaniem MPP ze środków Unii Europejskiej dokonuje się z rachunku rozliczeniowego projektów.

## § 11

### **Umowy na dostawę towarów/świadczenie usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT na rzecz jednostek organizacyjnych.**

1. Warunkiem zawarcia umowy na nabycie przez jednostkę organizacyjną towarów lub usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, opodatkowanych podatkiem VAT, jest posiadanie przez dostawcę/usługodawcę rachunku płatniczego wraz z założonym do niego rachunkiem VAT. Numer rachunku płatniczego powinien być zgodny z wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT (tzw. biała lista podatników).
2. Zobowiązuje się pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za treść umów, do zawierania w nich:
  - a. numeru rachunku płatniczego, na który dokonana ma zostać zapłata wraz z informacją, że zapłata zostanie dokonana z wykorzystaniem MPP;
  - b. oświadczenia dostawcy/usługodawcy, że do wskazanego rachunku płatniczego jest prowadzony rachunek VAT;

- c. oświadczenia dostawcy/usługodawcy, że wskazany numer rachunku płatniczego jest zgodny z wykazem, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT (tzw. biała lista podatników);
- d. zobowiązania dostawcy/usługodawcy do poinformowania o ewentualnej zmianie rachunku płatniczego, przy czym dla nowego rachunku płatniczego musi być prowadzony rachunek VAT;
- e. zapisu wskazującego na brak odpowiedzialności nabywcy za niedokonanie płatności w terminie, jeżeli zwłoka wynika z braku zapewnienia przez dostawcę/usługodawcę możliwości dokonania zapłaty z wykorzystaniem MPP, albo braku zgodności podanego numeru rachunku płatniczego z białą listą podatników.

## § 12

### **Pozostałe płatności z wykorzystaniem środków na rachunkach VAT.**

Środki pozostające na rachunku VAT, na dzień zapłaty zobowiązania wynikającego z deklaracji częściowej VAT-7, jednostka organizacyjna przeznaczają w całości na zapłatę tego zobowiązania. Jeżeli z deklaracji częściowej VAT-7 nie wynika zobowiązanie podatkowe, środki pozostające na rachunku VAT jednostki mogą zostać przeznaczone na inne cele w ramach obowiązującego prawa albo przekazane na rachunek rozliczeniowy na zasadach określonych w § 13.

## § 13

### **Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy.**

1. Kierownik jednostki organizacyjnej może wystąpić do właściwego naczelnika urzędu skarbowego o przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT prowadzonego dla rachunku rozliczeniowego swojej jednostki, na ten rachunek rozliczeniowy. W tym celu składa wniosek sporządzony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych, innych niż Urząd Gminy Nasielsk, celem wystąpienia o przekazanie środków, o którym mowa w ust. 1, muszą uzyskać pisemne upoważnienie Burmistrza Nasielska.

## § 14

### **Zamknięcie rachunku rozliczeniowego, dla którego prowadzony jest rachunek VAT.**

Jeżeli Gmina podejmie decyzję o zamknięciu rachunku rozliczeniowego, dla którego jest prowadzony rachunek VAT a na tym rachunku VAT pozostają środki finansowe Gmina:

- a. dokonuje przelewu środków z tego rachunku VAT na inny rachunek VAT, prowadzony w tym samym banku, albo
- b. występuje do właściwego naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o przekazanie środków z rachunku VAT na zamykany rachunek rozliczeniowy.

### § 15

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Nasielska.

### § 16

1. Zarządzenie stanowi element polityki rachunkowości.
2. Zarządzenie obowiązuje od dnia 1 stycznia 2020 roku.

  
BURMISTRZ  
mgr Bogdan Ruszkowski



Załącznik nr 1 – WZÓR WNIOSKU O PRZEKAZANIE ŚRODKÓW Z RACHUNKU  
VAT NA RACHUNEK ROZLICZENIOWY.

.....  
(*miejsowość, data*)

Gmina Nasielsk  
ul. Elektronowa 3,  
05-190 Nasielsk,  
NIP 531 160 74 68

reprezentowana przez:

.....  
(*imię, nazwisko, stanowisko*)

Naczelnik Urzędu Skarbowego  
w Nowym Dworze Mazowieckim  
ul. Legionów 7,  
05-100 Nowy Dwór Mazowiecki

Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy.

Działając w imieniu Gminy Nasielsk, na podstawie art. 108b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie środków pieniężnych, zgromadzonych na rachunku VAT nr ... (*numer rachunku VAT*), prowadzonym przez ... (*nazwa i oddział banku*), w kwocie ... zł. na rachunek rozliczeniowy prowadzony dla tego rachunku (*wskazać numer rachunku rozliczeniowego, jeżeli wskazany wyżej rachunek VAT prowadzony jest dla większej liczby rachunków rozliczeniowych*) w tym samym banku.

.....  
(*podpis*)

Załączniki:

1. Upoważnienie Burmistrza Nasielska (*dotyczy jednostek organizacyjnych innych niż Urząd Gminy Nasielsk*)

BURMISTRZ  
  
mgr Bogdan Ruszkowski