

**ZARZĄDZENIE NR VIII/257/2019
BURMISTRZA MIASTA ORZESZE**

z dnia 18 października 2019 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Burmistrza Miasta Orzesze nr VII/261/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. dotyczącego centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług Miasta Orzesze oraz jego jednostek budżetowych i zakładów budżetowych zmienianego Zarządzeniem Burmistrza Miasta Orzesze nr VII/31/2017 z dnia 17 lutego 2017r, Nr VII/198/2018 z 21 września 2017r., nr VII/119/2018 z dnia 5 czerwca 2018r, Nr VII/141/2018 z dnia 25 czerwca 2018r oraz Nr VIII/204/2018 z dnia 3 września 2018r.

Na podstawie art. 31 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019r., poz.506 ze zm.) w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 poz. 1751)

Zarządzam co następuje

§ 1. W § 2 Zarządzenia Burmistrza Miasta Orzesze nr VII/261/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. dotyczącego centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług Miasta Orzesze oraz jego jednostek budżetowych i zakładów budżetowych wprowadza się ustęp 9 w poniższym brzmieniu:

„9.1) W celu zapewnienia w Mieście Orzesze i w jego jednostkach budżetowych oraz w samorządowym zakładzie budżetowym jednolitych rozwiązań w zakresie obowiązkowego od 1 listopada 2019 roku modelu podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wprowadza się Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami stanowiącą Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2) Zobowiązuję wszystkich pracowników jednostki samorządu terytorialnego, kierowników, dyrektorów jednostek organizacyjnych realizujących przelewy za faktury wystawiane w imieniu i na rzecz jednostki samorządu terytorialnego do zapoznania się oraz ścisłego stosowania procedury o której mowa w pkt.1)”.

§ 2. Załącznik nr 5 Wykaz osób odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków dotyczących rozliczania podatku VAT placówek oświatowych otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Informacja przesłana przez Kierownika zakładu budżetowego ZGKiM Orzesze wskazująca osoby odpowiedzialne za wypełnianie obowiązków dotyczących rozliczania podatku VAT zostaje uzupełniona o osobę odpowiedzialną zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Orzesze, Głównym Księgowym jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta

inż. Mirosław Blaski

Procedura dotycząca obowiązkowej podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami

1. Zgodnie z Ustawą z dnia 9.08.2019 r. o zmianie ustawy o VAT oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751) **od 1 listopada 2019 r. obowiązkowy split payment (mechanizm podzielonej płatności zwany dalej MPP)** stosować należy wobec sprzedaży usług i towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT w sytuacji, **gdy wartość brutto transakcji wyniesie co najmniej 15.000 PLN a sprzedawca i odbiorca są podatnikami VAT i na fakturze wykazany jest podatek VAT (nie dotyczy sprzedaży zwolnionej).**

MPP polega na tym, że:

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

W celu dokonania zapłaty w komunikacie przelewu należy wskazać:

- numer faktury,
- kwotę brutto,
- kwotę VAT (całą bądź część),
- NIP kontrahenta,
- rachunek bankowy kontrahenta.

2. W przypadku przekazania całości lub części zapłaty przed otrzymaniem towaru, usługi czyli **przekazania zaliczki** stosuje się MPP zgodnie z zasadami określonymi w punkcie 1.

W komunikacie przelewu zaliczki w miejscu numeru faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność wpisuje się „zaliczka”.

Zapłata za fakturę pro forma jest zapłatą zaliczki.

3. **W przypadku kompensaty wzajemnych zobowiązań nie stosuje się MPP do wysokości potrącanych kwot należności.**

- a) Jeżeli cała należność z faktury VAT, dokumentującej nabycie towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 objętych MPP (o wartości brutto co najmniej 15 tys. PLN), zostanie uregulowana w drodze kompensaty – Miasto nie ma obowiązku stosowania MPP.
- b) W sytuacji opisanej w lit. a), jeżeli jedynie część należności zostanie uregulowana w drodze kompensaty, pozostałą do zapłaty część Miasto jest obowiązane uregulować z zastosowaniem MPP zgodnie z zasadami określonymi w punkcie 1.

4. MPP dotyczy wyłącznie zapłaty VAT w formie przelewu.

5. Zapłata z wykorzystaniem MPP jest dokonywana wyłącznie w złotych polskich – nie jest więc możliwe jego zastosowanie w przypadku przelewów walutowych

6. Od 1 listopada 2019 r. nabywca będzie musiał regulować zapłatę w podzielonej płatności, jeżeli:

- a) kwota brutto faktury będzie wynosić co najmniej 15 tys. zł, i
- b) choćby jedna pozycja na fakturze będzie dotyczyć towarów lub usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT (towary i usługi wrażliwe).

To oznacza, że nawet gdy faktura będzie zawierała tylko jedną pozycję wymienioną w załączniku nr 15 (np. na kwotę 1 tys. zł), ale należność (brutto) z całej faktury wyniesie lub przekroczy 15 tys. zł, sprzedawca będzie musiał zamieścić dopisek: „mechanizm podzielonej płatności”.

Zaleca się dokonywanie płatności faktury w całości mechanizmem podzielonej płatności.

7. Jeżeli brak pewności czy zapłatę za daną fakturę powinno się dokonać mechanizmem podzielonej płatności, poleca się zapłacić tym mechanizmem. Lepiej zapłacić poprzez MPP niż nieprawidłowo zwykłym przelewem

8. W sytuacjach, gdy są zawarte umowy, zlecenia z wykonawcą, które są równe lub przekraczają kwotę 15.000 PLN, ale realizowane są partiami, fakturowane częściowo należy wszystkie faktury opłacić systemem MPP.

Przykład

Gmina/Szkoła zawarła z firmą umowę na dostarczenie komputerów na ogólną kwotę 20.000zł brutto. Dostawa będzie realizowana w 2 transzach, a na każdą z nich będzie wystawiona faktura. Jedna faktura na kwotę 16.000 zł, a druga na kwotę 4.000 zł. Pomimo, że druga faktura nie przekracza kwoty 15.000 zł należy dokonać płatności za obie faktury w split payment. Umowa pomiędzy kontrahentami została zawarta na kwotę 20.000 zł i to całościowa umowa powinna być brana pod uwagę przy takiej ocenie.

9. Jest możliwość opłacenia jednym przelewem w systemie MPP kilku faktur.

W przypadku wystawienia na rzecz podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc więcej niż jednej faktury zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności może dotyczyć więcej niż jednej faktury.

Komunikat przelewu:

- **musi** objąć wszystkie faktury wystawione dla podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc;
- zawiera kwotę odpowiadającą sumie kwot podatku wykazanych w fakturach, których mowa
- w miejsce numeru faktury wpisuje się okres (np. miesiąc i rok), za który dokonywana jest płatność.

Jeżeli nie chcemy opłacać zbiorczo faktur, możemy opłacić każdą fakturę z osobna.

Nie można natomiast po otrzymaniu np. 3 faktur w danym miesiącu opłacić zbiorczo tylko 2 faktury a 1 osobno.

10. Likwidacja mechanizmu odwrotnego obciążenia

- a) Z uwagi na wprowadzenie nowych zasad dotyczących MPP oraz uchyleniem przepisów dotyczących mechanizmu odwróconego obciążenia (w tym załączników 11 oraz 14 ustawy o VAT), od dnia 1 listopada 2019 r. nie stosuje się rozliczeń VAT z uwzględnieniem mechanizmu odwrotnego obciążenia.
- b) Mechanizmu odwróconego obciążenia nie stosuje się od dnia 1 listopada 2019 r. z zastrzeżeniem zasad, o których mowa w pkt C „Przepisy przejściowe”.

11. Obowiązki Miasta i jednostek oraz zakładu jako sprzedawcy

- a) W sytuacji sprzedaży towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 przez Miasto lub Jednostki/Zakład na rzecz podatnika VAT, o wartości brutto co najmniej 15 tys. PLN, Osoba odpowiedzialna obowiązana jest do wystawienia faktury VAT z adnotacją „**mechanizm podzielonej płatności**”.
- b) Jeżeli faktura VAT, o której mowa w lit. a) została wystawiona bez adnotacji „*mechanizm podzielonej płatności*”, Osoba odpowiedzialna niezwłocznie kontaktuje się z nabywcą w celu poinformowania go o zaistniałej pomyłce. Informacja ta powinna zostać udzielona w formie pisemnej (w tym również w formie mailowej), a jej kopia pozostawiona w dokumentacji Miasta.
- c) Osoba odpowiedzialna, w sytuacji wystawienia błędnie faktury VAT (bez adnotacji o MPP), niezwłocznie koryguje fakturę VAT.
- d) Podkreślić należy, że w sytuacji gdy rozliczenie całej należności wynikającej z faktury nastąpi w formie kompensaty, obowiązkowy MPP nie będzie miał zastosowania. Wynika to z art. 108a ust. 1d ustawy o VAT. Zatem, jeśli faktura rozliczana w całości będzie kompensatą, nie będzie obowiązku zamieszczania na fakturze adnotacji "mechanizm podzielonej płatności".

- e) Stosownie do przepisów, niezastosowanie się do powyższych zasad będzie skutkowało sankcją w postaci ustalenia przez organy podatkowe dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości odpowiadającej na 30% kwoty podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, wykazanej na tej fakturze.
- f) Sprzedawca uniknie naliczenia tej sankcji, gdy nabywca ureguluje w MPP całą kwotę odpowiadającą kwocie VAT przypadającą na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15.

12. Obowiązki Miasta i jednostek oraz zakładu jako nabywcy

- a) W sytuacji otrzymania przez Miasto lub Jednostki/Zakład faktury VAT dokumentującej nabycie towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15, o wartości brutto w wysokości co najmniej 15 tys. PLN, Osoba odpowiedzialna obowiązana jest do weryfikacji dokumentu pod względem jego prawidłowości, tj. w szczególności w zakresie adnotacji „*mechanizm podzielonej płatności*”.
- b) W przypadku braku adnotacji, o której mowa powyżej, Osoba odpowiedzialna kontaktuje się z wystawcą faktury VAT, z prośbą o wystawienie korekty faktury VAT.
- c) Osoba odpowiedzialna w sytuacji opisanej w lit.a) każdorazowo dokonuje płatności z zastosowaniem MPP, również w sytuacji, gdy faktura VAT nie została prawidłowo oznaczona adnotacją o MPP.
- d) Stosownie do przepisów, niezastosowanie się do powyższych zasad będzie skutkowało sankcją w postaci ustalenia przez organy podatkowe dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości odpowiadającej na 30% kwoty podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, wykazanej na tej fakturze.

Jak wyjaśniło Ministerstwo Finansów w uzasadnieniu do nowelizacji ustawy wprowadzającej omawiane zmiany, nabywca musi być zorientowany, co jest przedmiotem transakcji, to nabywca bowiem inicjuje płatność i odpowiada za wybór formy płatności. Nabywca nie może polegać więc wyłącznie na informacjach od sprzedawcy, który może chcieć uniknąć zapłacenia mu w MPP.

- e) Sankcja nie będzie jednak ustalana wobec podatnika, który ureguluje należność za fakturę w inny sposób, jeżeli dostawca lub usługodawca rozliczy całą kwotę podatku wynikającą z faktury. Warto więc w przypadku zaistnienia takiej sytuacji uzyskać informację od sprzedawcy, że kwotę VAT ujął w ewidencjach VAT i rozliczył podatek VAT. Przy czym w stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, sankcja nie będzie ustalana.

13. Przepisy przejściowe

Zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w art. 10 ustawy o zmianie ustawy o VAT oraz niektórych innych ustaw, w sytuacji gdy:

- a) przed 1 listopada 2019 r. podatnik dokonał dostawy towarów lub świadczenia usług, wymienionych w załączniku nr 11 lub załączniku nr 14 do ustawy o VAT, dla których obowiązek podatkowy powstał lub faktura została wystawiona po 31 października 2019 r.,
- b) po 31 października 2019 r. podatnik dokonał dostawy towarów lub świadczenia usług, wymienionych w załączniku nr 11 lub załączniku nr 14 do ustawy, dla których faktura została wystawiona przed 1 listopada 2019 r.,

stosuje się przepisy sprzed 1 listopada br.

Podsumowując najlepiej płacić za wszystkie faktury VAT mechanizmem podzielonej płatności.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków dotyczących rozliczania podatku VAT placówek oświatowych

– w tym obowiązków dotyczących sporządzania ewidencji częstkowych sprzedaży i zakupu dla celów podatku VAT, sporządzanie częstkowej deklaracji VAT oraz wypełnianie innych obowiązków wynikających z przepisów dotyczących podatku VAT, w szczególności w zakresie wystawiania faktur oraz ewidencjonowania na kasie fiskalnej

1. Pani Danuta Stokłosa w zakresie placówek: Przedszkole nr 1, Przedszkole nr 2, Szkoła Podstawowa nr 9, Szkoła Podstawowa nr 2

2. Pani Justyna Mryk w zakresie placówek: Przedszkole nr 3, Szkoła Podstawowa nr 8, Szkoła Podstawowa nr 10, Szkoła Podstawowa nr 1,

3. Pani Ewelina Stawowska w zakresie placówek: Przedszkole nr 6, Szkoła Podstawowa nr 5, Szkoła Podstawowa nr 6, Miejski Żłobek w Orzeszu

4. Pani Katarzyna Loska w zakresie placówek: Przedszkole nr 7, Szkoła Podstawowa nr 4, Szkoła Podstawowa nr 3, Szkoła Podstawowa nr 7.

Na czas nieobecności w zastępstwie Pani Katarzyna Loska odpowiedzialność ponosi Agata Staworko.

Nadzór nad w/w czynnościami sprawuje Kierownik Referatu Finansowego ds. oświatowych Urszula Spindel.

Burmistrz Miasta
Orzesze

dotyczy: Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr VII/261/2016 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 30 grudnia 2016r.

Informujemy, że z dniem 18.10.2019r. osobami odpowiedzialnymi za wypełnienie obowiązków dotyczących rozliczania podatku VAT w zakresie:

- sporządzania ewidencji sprzedaży i zakupów dla celów podatku VAT
- sporządzanie cząstkowej deklaracji VAT

są:

- Mariola Majer
- Dominika Jankowiak

Zakład Gospodarki
Komunalnej i Mieszkaniowej
Z-ca Kierownika
mgr inż. Krzysztof Krawczyk