0.0050.89.2019

ZARZĄDZENIE NR 89/2019

WÓJTA GMINY MOSZCZENICA

z dnia 30 września 2019 r.

w sprawie

rozliczania płatności podatku VAT w Gminie Moszczenica za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment),

stosowania i weryfikacji wykazu podatników Vat przy dokonywaniu płatności dla podatników VAT za nabyte towary i usługi-biała lista podatników oraz posiadania obowiązkowego konta na Platformie Elektronicznego Fakturowania (PEF) oraz obsługi i odbioru ustrukturyzowanych faktur elektronicznych oraz innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych związanych z realizacją zamówień publicznych

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z e zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 391)w związku z art. 108a-108d ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zmianami), w związku z art. 96b ustawy z 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1018 ze zm.),ustawą z 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1751) oraz ustawy z dnia 9 listopada 2018 roku o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 2191 ze zm.), zwanej dalej „specustawą o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych" zarządzam, co następuje:

§ 1

Rozliczanie płatności podatku VAT w Gminie Moszczenica za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment)

1. Każda jednostka organizacyjna Gminy Moszczenica posiada swój własny, utworzony przez bank, wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.
2. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka organizacyjna Gminy Moszczenica występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT.
3. Urząd Gminy w Moszczenicy posiada główny, wydzielony rachunek VAT dla rozliczeń Gminy Moszczenica z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.
4. Jednostki organizacyjne Gminy Moszczenica zobowiązane są do płatności z tytułu otrzymanych faktur VAT zawierających kwotę podatku VAT za pośrednictwem metody

podzielonej płatności (split payment) dalej MPP, o której mowa w art. 108a ustawy o VAT, począwszy od dnia 1 listopada 2019 roku w każdym przypadku, gdy łącznie spełnione zostaną warunki:

- obowiązek podatkowy, dostawa towarów lub świadczenie usług oraz data wystawienia faktury przypada po 31 października 2019 roku,
- wartość brutto transakcji wynosi powyżej kwoty o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców lub równowartość tej kwoty – obecnie jest to **kwota 15.000,00 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych),**
- co najmniej jedna pozycja z faktury zawarta została w załączniku 15 znowelizowanej ustawy o VAT,
- sprzedawca oraz odbiorca są podatnikami (transakcja B2B, niezależnie czy nabywcą jest podatnik VAT czynny czy zwolniony).

Zmiana kwoty określonej w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców nie wymaga zmiany niniejszego zarządzenia.

5. Aktualny załącznik nr 15 ustawy o Vat stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia. Zmiana Załącznika nr 15 ustawy o Vat nie wymaga zmiany niniejszego zarządzenia.
6. Faktury, w których wartość należności ogółem stanowi kwotę większą od kwoty o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, lub jej równowartość, na których co najmniej jedna z pozycji została ujęta w załączniku nr 15 znowelizowanej ustawy o VAT muszą zawierać ***adnotację „mechanizm podzielonej płatności".***
7. Jeżeli na fakturze nie będzie zawarta adnotacja „mechanizm podzielonej płatności", **nabywca ma obowiązek** zweryfikować, czy pozycje z otrzymanej faktury zawierają się w załączniku nr 15 znowelizowanej ustawy o VAT. W przypadku stwierdzenia, że faktura zawiera chociażby jedną taką pozycję, to podatek VAT z niej wynikający nabywca zobowiązany jest zapłacić za pomocą MPP.
8. Sankcje dla dostawcy. Jeżeli podatnik wystawi fakturę bez adnotacji „mechanizm podzielonej płatności" naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie w wysokości 30% kwoty podatku VAT (naliczana od wartości podatku VAT przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, przy spełnieniu ustawowych warunków) oraz wykroczenie z kks (wadliwość faktury).

   Uniknięcie sankcji po stronie sprzedawcy (w przypadku wystawienia faktury sprzedaży bez stosownej adnotacji) będzie możliwe pod warunkiem, że należność zostanie uregulowana poprzez komunikat podzielonej płatności, a nabywca o tym zaniedbaniu zostanie poinformowany w sposób dający mu szansę na uregulowanie płatności w MPP (np. mailowo lub otrzymując fakturę korygującą).
9. Sankcje dla nabywcy (art. 108a ust. 7 i 8 ustawy o VAT). Jeśli nabywca nie dokona płatności za pomocą MPP naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku wykazanego na fakturze, której będzie dotyczyć płatność (przy spełnieniu ustawowych warunków) oraz może być uznawane za czyn karalny z KKS do 720 stawek dziennych.

Uniknięcie sankcji po stronie nabywcy (zapłata z naruszeniem obowiązku MPP) będzie możliwe, jeśli sprzedawca rozliczy całą kwotę podatku VAT wynikającą z faktury (niezbędne otrzymanie oświadczenia od sprzedawcy o rozliczeniu Vat ze wskazaniem konkretnej deklaracji) .

10. Przepisy przejściowe:

    W sytuacji gdy:

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

    – zgodnie z przepisami przejściowymi wskazanymi w art. 10 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw nowelizacji ustawy o VAT, czyli **stosuje się odwrotne obciążenie (w dotychczasowym brzmieniu przepisów, tj. sprzed 1 listopada)**.

11. Faktury do kwoty o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców będą podlegały rozliczaniu na ogólnych zasadach, a podzielenie płatności jest dobrowolne.
12. Każda faktura przed zapłatą podlega weryfikacji przez Głównego Księgowego jednostki lub osobę upoważnioną w celu ustalenia czy należy dokonać jej zapłaty za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment). W przypadku stwierdzenia, iż daną fakturę należy zapłacić za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment), upoważniony pracownik dokonuje stosownej adnotacji na fakturze.
13. W przypadku otrzymania na rachunek VAT płatności z tytułu faktury wystawionej przez innego podatnika niż Gmina Moszczenica (błędna wpłata), dana jednostka organizacyjna Gminy Moszczenica, która otrzymała taką płatność, zobowiązana jest do przelania otrzymanych kwot za pomocą mechanizmu podzielonej płatności (split payment) na rachunek VAT, z którego otrzymała błędną wpłatę.
14. Jednostki organizacyjne Gminy Moszczenica oraz wydziały merytoryczne i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy w Moszczenicy w zakresie umów i zamówień dotyczących zakupu towarów oraz świadczenia usług, są zobowiązane umieścić w nich zapisy określające rozliczenie płatności za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment).
15. Dodatkowo, w podpisanej umowie i zamówieniu powinno znaleźć się oświadczenie informujące, że wskazany rachunek bankowy należy do wykonawcy umowy i został dla niego utworzony wydzielony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej.
16. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Moszczenica oraz wydziały merytoryczne i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy w Moszczenicy do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności

podpisania stosownych oświadczeń związanych z metodą podzielonej płatności (split payment). Wzór oświadczenia określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

17. W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) nie ulega zmianie sposób rozliczania podatku VAT wynikający ze składanych deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją podatkową.
18. Jednostka organizacyjna Gminy Moszczenica przekazuje kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z cząstkowej deklaracji VAT-7 na wydzielony rachunek VAT Urzędu Gminy Moszczenica w następujący sposób:
    a. W przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna kwotę tę przekazuje przelewem na rachunek Centrali VAT, z użyciem komunikatu „przekazanie vat",
    b. W przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna dokonuje dwóch przelewów:
        - do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem na rachunek VAT Centrali z użyciem komunikatu „przekazanie vat",
        - pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego, innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek Centrali.
    c. W przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku na rachunek Centrali.
19. Środki zgromadzone na rachunkach VAT jednostki organizacyjnej mogą zostać przekazane (odblokowane) na rachunek bankowy jednostki na wniosek Wójta Gminy Moszczenica złożonego do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego. Warunkiem wystąpienia z wnioskiem do naczelnika urzędu skarbowego jest aby, rachunek, którego dotyczy wniosek był zgłoszony w Urzędzie Skarbowym jako rachunek Gminy Moszczenica.
20. Kierowników jednostek organizacyjnych zobowiązuję do zapoznania się z przepisami mechanizmu podzielonej płatności oraz dostosowanie polityki rachunkowości do wprowadzonych zmian w zakresie ewidencji księgowej.

§ 2

Stosowanie i weryfikacja wykazu podatników Vat przy dokonywaniu płatności dla podatników VAT za nabyte towary i usługi-biała lista podatników

1. Biała lista podatników to baza informacyjna o podatnikach VAT prowadzona przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej (dalej KAS) w formie elektronicznej, wprowadzona na podstawie ustawy z 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.
2. Lista ta dostępna jest w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów oraz Centralnej Ewidencji Informacji o Działalności Gospodarczej, aktualizowana jest w każdy dzień roboczy, raz na dobę.

3. Celem dochowania należytej staranności zobowiązuję kierowników wszystkich podległych jednostek budżetowych Gminy Moszczenica bezpośrednio przed dokonaniem przelewu za nabyte towary czy usługi (tj. w dniu zlecenia przelewu) do szczegółowej weryfikacji rozszerzonego wykazu podatników VAT w celu sprawdzenia, czy rachunek na który dokonujemy płatności za transakcję należy do czynnego podatnika VAT i znajduje się na białej liście podatników.
4. Należy szczegółowo kontrolować prawidłowość rozliczeń po dokonaniu przelewu, aby w przypadku zidentyfikowania błędu móc w terminie 3 dni od zlecenia przelewu poinformować Naczelnika Urzędu Skarbowego o ewentualnych nieprawidłowościach czyli dokonaniu zapłaty na rachunek bankowy inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w prowadzonym przez szefa KAS wykazie.
5. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 4 zawierać powinno:
    a. numer identyfikacyjny, nazwę firmy oraz adres siedziby podatnika dokonującego zapłaty należności,
    b. dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres),
    c. numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności,
    d. wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek, o którym mowa w pkt 3 i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.
6. Dokonanie płatności na inny rachunek bądź z pominięciem rachunku bankowego wskazanego w wykazie, będzie skutkowało solidarną odpowiedzialnością podatnika całym swoim majątkiem wraz z kontrahentem za zaległości podatkowe dostawcy – w części przepadającej na te transakcję.
7. W przypadku wykrytych nieprawidłowości przy dokonaniu płatności za nabyte towary i usługi nie wysyła się zawiadomienia do Naczelnika Urzędu Skarbowego jeżeli płatność dokonana została z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.
8. Weryfikacja rozszerzonego wykazu podatników VAT dotyczy płatności za jednorazowe transakcje o wartości przekraczającej kwotę o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, tj. kwotę 15.000,00 zł. brutto (słownie: piętnaście tysięcy złotych)realizowanych pomiędzy czynnymi podatnikami VAT.
9. Po dokonaniu weryfikacji rachunku bankowego podatnika VAT należy wydrukować informację zwrotną o weryfikacji z datą i godziną sprawdzenia. Dokument ten należy podpiąć pod fakturę, której dana płatność dotyczy.
10. Kierownicy wszystkich podległych jednostek budżetowych Gminy Moszczenica zobowiązani są do podjęcia działań w celu zintegrowania danych udostępnionych przez KAS w ramach wykazu z procesem regulowania zobowiązań.
11. Kierownicy wszystkich podległych jednostek budżetowych Gminy Moszczenica zobowiązani są do weryfikacji rachunków bankowych jednostek w bazie informacyjnej o podatnikach VAT prowadzonej przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

§ 3

Obsługa i odbiór ustrukturyzowanych faktur elektronicznych oraz innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych związanych z realizacją zamówień publicznych

1. Począwszy od **18 kwietnia 2019 roku** Zamawiający jest obowiązany do odbierania od Wykonawcy ustrukturyzowanych faktur elektronicznych przesłanych za pośrednictwem Platformy Elektronicznego Fakturowania PEF za pośrednictwem utworzonego konta **na platformie PEF**. Konto Zamawiającego tworzone jest i obsługiwane jest przez upoważnionego do tego Użytkownika.
2. Konta są tworzone w oparciu o **model rozproszony**, o którym mowa w dokumentacji organizacyjno-technicznej platformy PEF, zamieszczonej na stronie internetowej: www.efaktura.gov.pl. Oznacza to, że każda z jednostek organizacyjnych Gminy Moszczenica tworzy i obsługuje własne konto.
3. Funkcjonowanie platformy PEF zapewnia minister właściwy do spraw gospodarki. Minister ten zamieszcza na platformie **dokumentację organizacyjno-techniczną platformy**, zawierającą w szczególności: opis funkcjonowania oraz korzystania z platformy; opisy, schematy, instrukcje i inne materiały dotyczące ustrukturyzowanej faktury elektronicznej oraz innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych; wymagania techniczne i organizacyjne konta na platformie.
4. Platforma umożliwia przesyłanie ustrukturyzowanych faktur elektronicznych oraz innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych za swoim pośrednictwem.
5. **Ustrukturyzowana faktura elektroniczna składa się z danych** wymaganych przepisami o podatku od towarów i usług (wymienionych w art. 106e ustawy o VAT) oraz danych zawierających: informacje dotyczące odbiorcy płatności oraz wskazanie umowy zamówienia publicznego. W ustrukturyzowanej fakturze elektronicznej, poza ww. danymi, mogą być zamieszczone także inne dane, jeżeli są niezbędne ze względu na specyfikę zamówień publicznych.
6. Upoważnienia dla potrzeb rejestracji, utworzenia konta i pobierania z PEF ustrukturyzowanych faktur i innych ustrukturyzowanych dokumentów wydaje kierownik jednostki organizacyjnej.
7. W umowie każdego zamówienia publicznego konieczny jest zapis nt. formy stosowanego przez Wykonawcę sposobu wystawiania i przekazywania Zamawiającemu faktur, tj. albo papierowych (tradycyjnych) albo elektronicznych ustrukturyzowanych. W związku z powyższym w ramach przeprowadzanego zamówienia publicznego i w zawieranej w związku z tym umowie wymagane jest wprowadzenie stosownego w tym zakresie zapisu.
8. W przypadku wskazania przez Wykonawcę zamówienia publicznego elektronicznej formy przekazywania ustrukturyzowanych faktur Zamawiającemu za pomocą platformy PEF, dopuszcza się również przyjmowanie za pomocą tej Platformy innych dokumentów ustrukturyzowanych elektronicznych niż faktura, związanych z realizacją zamówienia publicznego.
9. Przyjmowanie innych (poza fakturą) dokumentów ustrukturyzowanych za pomocą platformy PEF wymaga obustronnego porozumienia w tym zakresie, potwierdzonego stosownymi postanowieniami umowy o realizacji zamówienia publicznego.
10. Do dnia dostosowania posiadanych przez jednostkę organizacyjną systemów finansowo-księgowych do elektronicznego obiegu ustrukturyzowanych dokumentów

oraz automatycznego ich przetwarzania w urządzeniach księgowych dopuszcza się możliwość pobrania z platformy PEF ustrukturyzowanego zindywidualizowanego pliku faktury bądź innych dokumentów elektronicznych związanych z realizacją zamówień publicznych w formacie PDF dla oceny merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzania przesłanego dokumentu.

11. Faktura bądź inny ustrukturyzowany dokument, o których mowa w ust. 9, podlega rejestracji i obiegowi dokumentów zgodnie z obowiązującymi w danej jednostce organizacyjnej uregulowaniami wewnętrznymi oraz podlega ewidencji księgowej.
12. W kwestiach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie przepisy specustawy o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych.
13. Postanowień niniejszego zarządzenia nie stosuje się do zamówień publicznych, o których mowa w art. 3 ust. 2 oraz art. 4 ust. 3 specustawy o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych.
14. Przy udzielaniu zamówień publicznych, o których mowa w pkt. 13 w dokumentacji rozpoczynającej postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego wymagane jest zamieszczenie zapisu o wyłączeniu stosowania formy rozliczeń za pomocą ustrukturyzowanych faktur elektronicznych oraz innych ustrukturyzowanych dokumentów.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Moszczenica, wydziałom merytorycznym i samodzielnym stanowiskom pracy Urzędu Gminy w Moszczenicy.

§ 5

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Moszczenica.

§ 6

Zarządzenie stanowi element Polityki Rachunkowości Urzędu Gminy w Moszczenicy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY MOSZCZENICA
Marcin Piekarek