

ZARZĄDZENIE NR KJ.120.39.2019
BURMISTRZA MIĘDZYZCHODU

z dnia 20 listopada 2019 r.

**w sprawie obowiązkowego stosowania od 1 listopada 2019 r. mechanizmu podzielonej płatności VAT
w Gminie Międzychód i jej jednostkach budżetowych oraz za faktury o wartości minimum 15 tys. zł
brutto.**

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 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 62) oraz ustawy z 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o zmianie niektórych innych ustaw, uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r.,

zarządzam co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się Gminę Międzychód oraz jednostki budżetowe realizujące począwszy od dnia 1 stycznia 2020 r. przelewy za faktury VAT z wykazaną kwotą podatku, wystawiane na rzecz Gminy Międzychód, o wartości od **2.000,00 zł brutto** do stosowania mechanizmu podzielonej płatności. W przypadku pozostałych płatności udokumentowanych fakturą VAT, rekomenduje się stosowanie przelewów w systemie podzielonej płatności.

§ 2. W przypadku dokonywania przelewów zbiorczych (płatności zbiorowych) dokonanie płatności następuje na rachunek rozliczeniowy kontrahenta z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, przy czym w pkt. 3 komunikatu przelewu zamiast danych faktury, zobowiązuje się do podawania każdorazowo okresu sprzedaży z faktury wystawionych przez Sprzedawcę za okres nie krótszy niż jeden dzień i nie dłuższy niż jeden miesiąc.

§ 3. Wprowadza się „Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności w Gminie Międzychód oraz w jednostkach budżetowych”, zwane dalej „Zasadami MPP”, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się wszystkich Kierowników referatów Urzędu Miasta i Gminy Międzychód oraz Dyrektorów jednostek budżetowych do wdrożenia Zasad MPP.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Urzędu oraz Dyrektorom jednostek budżetowych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Międzychodu

Krzysztof Wolny

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr KJ.120.39.2019
Burmistrza Międzychodu
z dnia 20 listopada 2019 r.

1. Zgodnie z art. 108a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT), podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności. Zatem mając na uwadze znowelizowane przepisy ustawy o VAT, nabywając towary i usługi udokumentowane fakturą VAT wystawioną na rzecz Gminy Międzychód z wykazaną kwotą podatku, dokonując zapłaty przelewem stosuje się mechanizm podzielonej płatności, przy fakturach o wartości od **2.000,00 zł brutto**. W pozostałych przypadkach rekomenduje się stosowanie MPP.
2. Koncepcja podzielonej płatności zakłada, że:
 - zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT;
 - zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek rozliczeniowy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT.
3. W świetle znowelizowanych przepisów, mechanizm podzielonej płatności można zastosować w przypadku transakcji:

STOSOWANIE MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI
pomiędzy przedsiębiorcami, którzy są podatnikami VAT
dla pojedynczej faktury VAT, dla wielu faktur od jednego kontrahenta
przy regulowaniu całości zobowiązań, jak i ich części
przy regulowaniu zapłaty przelewem w części odpowiadającej co najmniej podatkowi VAT
przy rozliczeniach w walucie polskiej i dla kont polskich
przy zaliczkach, zadatkach, przedpłacie – bez względu na posiadanie bądź brak posiadania faktury zaliczkowej (w tym ostatnim przypadku począwszy od 1 listopada 2019 r. w miejsce numeru faktury w komunikacie przelewu należy wskazać słowo „Zaliczka”)

4. Ustawodawca nie przewiduje możliwości stosowania mechanizmu podzielonej płatności w przypadku transakcji:

BRAK MOŻLIWOŚCI STOSOWANIA MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI
pomiędzy przedsiębiorcą a osobą fizyczną
na rachunek bankowy odbiorcy bez rachunku VAT (czyli na konto prywatne, nie związane z prowadzoną działalnością gospodarczą)
przy transakcji, dla których nie wystawiono faktury VAT lub wystawiono co prawda fakturę ale bez kwoty podatku VAT

5. Każda z jednostek budżetowych Gminy objętych centralizacją VAT posiada przypisany do jej rachunku rozliczeniowego rachunek VAT.
6. Na rachunek VAT mogą być przelewane środki pieniężne z tytułu:
 - zapłaty przy użyciu komunikatu przelewu całości lub części kwoty VAT tytułem nabycia od Gminy Międzychód, w tym działających w imieniu i na rzecz Gminy Jednostek, towarów lub usług;
 - przekazania środków z innego rachunku VAT Gminy na rachunek VAT Gminy prowadzony w tej samej instytucji bankowej;
 - zwrotu za pośrednictwem komunikatu przelewu kwoty podatku wynikającej z wystawionej przez dostawcę towarów lub usługodawcę faktury korygującej;
 - zwrotu należnej Gminie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym dokonywanego przez Urząd Skarbowy za pośrednictwem komunikatu przelewu.
7. Środki zgromadzone na rachunku VAT mogą być natomiast wydatkowane w celu m.in.:
 - dokonania płatności przy użyciu komunikatu przelewu całości lub części kwoty podatku z tytułu nabycia przez Gminę, w tym działające w imieniu i na rzecz Gminy Jednostki, towarów lub usług na rachunek VAT;
 - dokonania przy użyciu komunikatu przelewu zwrotu kwoty podatku wynikającej z wystawionej przez Gminę (Jednostki działające w imieniu i na rzecz Gminy) faktury korygującej przy użyciu komunikatu przelewu;
 - wpłat podatku, sankcji VAT w postaci dodatkowego zobowiązania w VAT, odsetek za zwłokę w podatku lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania w VAT, dokonywanych na rachunek urzędu skarbowego ;
 - zwrotu, przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu;
 - przekazania, przy użyciu komunikatu przelewu, środków na inny rachunek VAT Gminy prowadzony w tej samej instytucji bankowej;
 - przekazania, przy użyciu komunikatu przelewu, kwoty VAT na rachunek VAT dostawcy towaru lub usługi przez posiadacza rachunku, który otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu i nie jest dostawcą towarów lub usług wskazanym na fakturze, za którą dokonywana jest płatność;
 - przekazania, przy użyciu komunikatu przelewu, środków na rachunek rozliczeniowy wskazany w postanowieniu wydawanym przez naczelnika urzędu skarbowego;
 - realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności z tytułu VAT.
8. Zastosowanie przez Gminę (Jednostkę) w odniesieniu do nabywanych od podatników VAT towarów i usług będzie wymagało dokonania zapłaty przy użyciu udostępnionego przez instytucję bankową komunikatu przelewu, który będzie dedykowany do dokonywania płatności z jego wykorzystaniem.
9. W powyższym komunikacie Gmina (Jednostka) będzie zobowiązana wskazać:
 - kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona z wykorzystaniem mechanizmu;
 - kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto;
 - numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność; lub zamiast numeru faktury przy zbiorczych przelewach za wszystkie faktury za okres nie krótszy niż 1 dzień i nie dłuższy niż jeden miesiąc – okres sprzedaży sprzedawcy;
 - NIP dostawcy towarów lub usługodawcy.

10. W przypadku wystawienia przez Gminę (Jednostki) faktury korygującej, zmniejszającej podstawę opodatkowania i kwotę podatku w związku z wystąpieniem przesłanek, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy o VAT, tj. w przypadku:
 - udzielenia po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen,
 - zwrotu całości lub części zapłaty otrzymanej przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do sprzedaży nie doszło,
 - stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, Gmina (Jednostka) może dokonać zwrotu tego podatku na rachunek VAT nabywcy z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.
11. Zobowiązuje się Gminę (a także Jednostki) do stałego monitorowania operacji na rachunku VAT celem wychwycenia przypadków nienależnego otrzymania środków na ten rachunek.
12. W przypadku nienależytego otrzymania środków na rachunek VAT należy niezwłocznie dokonać z wykorzystaniem komunikatu przelewu zwrotu otrzymanej płatności na rachunek VAT podatnika, od którego otrzymano tę płatność, niezwłocznie po powzięciu informacji o jej otrzymaniu.
13. W przypadku zgromadzenia na rachunku VAT nadwyżki środków, która zgodnie z przewidywaniami Gminy (Jednostek) nie zostanie wykorzystana na potrzeby dokonania zapłaty podatku tytułem dokonanych zakupów ani zapłaty podatku na rachunek Urzędu Skarbowego, Gmina (wniosek jest składany przez Gminę nie zaś poszczególne Jednostki) może wystąpić do właściwego naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy (dla którego jest prowadzony rachunek VAT). We wniosku należy określić rachunek VAT, z którego mają zostać przekazane środki wraz z kwotą środków na nim zgromadzonych, jaka ma zostać przekazana na rachunek rozliczeniowy.
14. W przypadku nabycia towarów bądź usług od dnia 1 listopada 2019r. z załącznika nr 15 do ustawy, w przypadku otrzymania faktury o wartości równej lub wyższej od kwoty 15 tys. zł brutto, bez względu na fakt czy nabyto towar/usługę z załącznika nr 15 czy spoza załącznika nr 15 do ustawy, taka faktura winna zostać zapłacona w mechanizmie MPP. Jeśli na fakturze o wartości 15 tys. zł brutto lub więcej, wykazano towar bądź usługę z załącznika nr 15 do ustawy VAT ale bez oznaczenia słowami „MPP”, nabywca wadliwej faktury winien wystawić notę korygującą do takiej faktury i wysłać jej 2 egz. do Sprzedawcy z prośbą o odesłanie 1 egz. zaakceptowanej noty korygującej.
15. Brak oznaczenia „MPP” na fakturze nie zwalnia z dokonania zapłaty w mechanizmie MPP jeśli faktura ma wartość minimum 15.000,00 zł brutto i nabyto towar /usługę z załącznika nr 15 do ustawy . Przy nabyciach towarów z załącznika nr 15 do ustawy VAT począwszy od 1 listopada 2019 r. o wartościach faktury minimum 15.000,00 zł brutto lub więcej, nabywca ponosi solidarną odpowiedzialność ze sprzedawcą za niezapłacony VAT. Solidarna odpowiedzialność zostaje wyłączona w przypadku zastosowania mechanizmu MPP.
16. W przypadku dokonania transakcji sprzedaży w imieniu Gminy Międzychód o wartości faktury minimum 15.000,00 zł brutto lub więcej, należy przeanalizować przypadki obowiązkowego oznaczenia „MPP” faktury po stronie Sprzedawcy za towary bądź usługi z załącznika nr 15. W przypadku braku oznaczenia MPP Sprzedawca może ponieść bowiem dodatkową odpowiedzialność sankcyjną w wysokości 30% podatku VAT wykazanego na fakturze, chyba, że kontrahent Gminy mimo braku oznaczenia MPP opłaci tak otrzymaną fakturę w modelu MPP.
17. Pracownicy referatów Urzędu odpowiedzialni za wszystkie transakcje pod względem formalnym i merytorycznym oraz jednostek budżetowych zobowiązani są do monitorowania na bieżąco przepisów regulujących stosowanie mechanizmu podzielonej płatności.