

ZARZĄDZENIE Nr 105/2018
BURMISTRZA MIASTA MŁAWA
z dnia 02 lipca 2018r.

**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 2018 r. poz. 994 ze zm.) w zw. z art. 1 pkt 4 ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 15 grudnia 2017 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 62), wprowadzam zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności przez Miasto Mława 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 26 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1876);
- 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 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.).

§ 1

Postanowienia ogólne.

1. Zasady określone niniejszym zarządzeniem obejmują wszystkie jednostki organizacyjne.
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

Sposób dokonywania płatności z wykorzystaniem MPP przez jednostki organizacyjne.

1. Zapłata z wykorzystaniem MPP jest dokonywana jeżeli spełnione są łącznie następujące przesłanki:
 - a. faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT,
 - b. określono sposób zapłaty w formie przelewu,
 - c. zapłata następuje w złotych polskich.
2. MPP nie ma zastosowania do płatności na podstawie faktur *pro forma*.

§ 2a

Płatność faktury otrzymanej 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. Obowiązuje zasada „jeden przelew – jedna faktura”.

§ 2b

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 wynikającej z faktury korygującej;
 - b. kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającej 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”.

§ 2c

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 wynikającej z faktury korygującej;
 - b. kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającej 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”.

§ 2d

Przekazanie środków między rachunkami VAT Miasta Mława.

Przekazania środków między rachunkami VAT Miasta Mława, 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 Miasta Mława.

§ 3

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 Miasta Mława 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.

§ 4

Płatności faktur.

1. Jednostka organizacyjna, która nie dokonuje obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego (nie ujmuje w częściowych deklaracjach VAT – 7 podatku naliczonego):
 - a. nie dokonuje zapłaty otrzymywanych faktur z wykorzystaniem MPP;
 - b. dokonuje zwrotu z wykorzystaniem MPP w związku z wystawioną fakturą korygującą *in minus*, w przypadku wcześniejszego otrzymania płatności faktury korygowanej z wykorzystaniem MPP;
2. Jednostka organizacyjna, która dokonuje obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego (ujmuje w częściowych deklaracjach VAT – 7 podatek naliczony):
 - a. nie dokonuje zapłaty otrzymywanych faktur z wykorzystaniem MPP, jeżeli przed dokonaniem płatności zostanie ustalony niewątpliwy i wyłączny związek dokonywanych zakupów, udokumentowanych przedmiotową fakturą, z działalnością niedającą prawa do odliczenia podatku naliczonego, np. zakupy związane z budową dróg publicznych; zakupy związane z utrzymaniem parków miejskich i zieleni itd.;
 - b. dokonuje zapłaty całej należności wynikającej z faktury z wykorzystaniem MPP
w przypadku otrzymania faktury dokumentującej zakupy dające prawo do odliczenia podatku naliczonego w części lub w całości, bądź na moment dokonania płatności istnieje wątpliwość, co do prawa do odliczenia;

- c. pkt a i b stosuje się również dla otrzymanych faktur zaliczkowych;
- 3. Jeżeli w wyniku dokonanej analizy przewidywalnych korzyści wynikających z zastosowania MPP, ryzyka związanego z niedokonaniem płatności z wykorzystaniem MPP oraz korzyści wynikających z zastosowania tradycyjnego przelewu do płatności, główny księgowy danej jednostki organizacyjnej może podjąć decyzję o dokonaniu płatności za zakupy, o których mowa w ust. 2 pkt. b przelewem tradycyjnym lub uregulować zobowiązanie w inny sposób.
- 4. 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.
- 5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4 pkt c, potrącenie nie wpływa na kwotę podatku VAT wskazywaną w komunikacie przelewu.

§ 5

Pozostałe płatności z wykorzystaniem środków na rachunkach VAT.

Jednostka organizacyjna, środki pozostające na dzień zapłaty zobowiązania wynikającego z deklaracji częściowej VAT-7, przeznacza w całości na zapłatę tego zobowiązania. Jeżeli z deklaracji częściowej VAT-7 nie wynika zobowiązanie podatkowe – środki pozostają na rachunku VAT jednostki i mogą zostać przeznaczone na:

- a. zapłatę zobowiązania podatkowego wynikającego z przyszłych deklaracji częściowych VAT-7 lub
- b. przekazane na rachunek rozliczeniowy na zasadach określonych w § 6 lub
- c. w przypadku jednostki organizacyjnej, która dokonuje obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego – na zapłatę przyszłych zobowiązań z wykorzystaniem MPP;

§ 6

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 niniejszego zarządzenia.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych, innych niż Urząd Miasta Mława, celem wystąpienia o przekazanie środków, o którym mowa w ust. 1, muszą uzyskać pisemne upoważnienie Burmistrza.

§ 7

Zamknięcie rachunku rozliczeniowego, dla którego prowadzony jest rachunek VAT.

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

- 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.

§ 8

Postanowienia końcowe.

1. Zarządzenie stanowi element polityki rachunkowości.
2. Zarządzenie obowiązuje od 2 lipca 2018 r.

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

.....
(miejscowość, data)

Miasto Mława
ul. Stary Rynek 19,
06-500 Mława,
NIP 5691760034
reprezentowana przez:

.....
(imię, nazwisko, stanowisko)

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Mławie
ul. Gabriela Narutowicza 19/7
06-500 Mława

Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy.

Działając w imieniu Miasta Mława, 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 Miasta Mława (dotyczy jednostek organizacyjnych innych niż Urząd Miasta Mława)