**ZARZĄDZENIE NR 236/2021  
BURMISTRZA MIASTA MŁAWA  
z dnia 30 grudnia 2021 r.   
  
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 (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.) w zw. z art. 108a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2021r. poz. 685 ze zm.) 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 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (tj. Dz. U. z 2021 r. poz.2439). **2.** MPP – Mechanizm podzielonej płatności – sposób dokonywania płatności na podstawie faktur, polegający na tym, że:  **1)** zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury jest dokonywana na rachunek VAT; **2)** 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 (tj. Dz. U.   
z 2021 r. poz. 685 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:  
1) łącznego spełnienia następujących warunków:  
a. faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT,  
b. określono sposób zapłaty w formie przelewu,  
c. zapłata następuje w złotych polskich,  
d. przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT na podstawie danej faktury,   
albo:  
2) łącznego spełnienia następujących warunków:  
a. faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT,  
b. 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. W przypadkach innych niż wskazane w ust. 1, o zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności decyduje Kierownik jednostki.  
4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Dyrektorom/Kierownikom jednostek organizacyjnych objętych zcentralizowanym modelem rozliczeń podatku VAT, Naczelnikom wydziałów, Głównym specjalistom.  
  
**§ 3.** Identyfikacja towarów i usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT.  
Osoba odpowiedzialna za merytoryczny opis faktur zakupu zobowiązana jest do:  
1. Zweryfikowania, w przypadku każdej otrzymanej faktury z wykazaną kwotą podatku VAT, czy dokumentuje ona nabycie towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15  
 do ustawy o VAT.  
2. Wskazania w opisie faktury odpowiedniej adnotacji: „faktura obejmuje/nie obejmuje załącznika nr 15 do ustawy o VAT”.  
3. Obowiązku wskazywania adnotacji nie stosuje się, jeżeli jednostka stosuje MPP w każdym przypadku.  
  
**§ 4.** Wyłączenia stosowania MPP.  
MPP nie stosuje się w przypadku:  
1. Dokonania potrącenia w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane.  
2. 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  
 (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 868.), 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.  
3. Płatności dokonywanych gotówką, gdy z przepisów prawa nie wynika obowiązek zapłaty za pośrednictwem rachunku płatniczego.  
4. 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 2 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:  
1) kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającej z faktury;  
2) kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającej z faktury;  
3) numer faktury;   
4) 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”, zaś w miejsce kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wynikającej z faktury podaje się obliczoną kwotę podatku VAT od tej zapłaty.  
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. 4:1) w komunikacie przelewu, w miejsce numeru faktury wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność;  
2) 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 Miastu 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:1) kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającą z faktury korygującej;  
2) kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającą z faktury korygującej;  
3) numer faktury korygującej;  
4) 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:1) kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wynikającą z faktury korygującej;  
2) kwotę odpowiadającą wartości brutto wynikającą z faktury korygującej;  
3) numer faktury korygującej;  
4) 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 Miasta Mława.  
Przekazania środków między rachunkami VAT Miasta Mława dokonuje się za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:  
1. kwotę przekazywanych środków;  
2. wyrazy „przekazanie własne”;  
3. NIP Miasta Mława.  
  
**§ 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 Miasto 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.  
  
**§ 10.** Płatności faktur.1. W uzasadnionych przypadkach, dopuszczalne jest dokonanie zapłaty z wykorzystaniem MPP części należności wynikającej z faktury, albo dokonanie zapłaty w całości bez wykorzystania MPP, w szczególności gdy:  
1) dla należności przewidziana została zapłata w systemie ratalnym;  
2) część/całość należności podlega potrąceniu o wartość wynikającą z faktury korygującej;  
3) część/całość 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;  
2. Zapłata o której mowa w ust. 1 powinna być realizowana w ten sposób, ażeby pomniejszana była kwota netto i pozostawała bez wpływu na kwotę podatku VAT przekazywaną   
na rachunek VAT. Wyjątkiem jest sytuacja, w której kwota netto nie pokrywa w całości potrącenia.  
3. W przypadku wystąpienia braku możliwości dokonania przelewu MPP, w przypadku o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 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   
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:  
1) numeru rachunku płatniczego, na który dokonana ma zostać zapłata wraz z informacją, że zapłata zostanie dokonana z wykorzystaniem MPP;  
2) oświadczenia dostawcy/usługodawcy, że do wskazanego rachunku płatniczego jest prowadzony rachunek VAT;  
3) 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);  
4) zobowiązania dostawcy/usługodawcy do poinformowania o ewentualnej zmianie rachunku płatniczego, przy czym dla nowego rachunku płatniczego musi być prowadzony rachunek VAT;  
5. 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, w szczególności z powodu braku rachunku VAT do podanego rachunku płatniczego. **§ 12.** Pozostałe płatności z wykorzystaniem środków na rachunkach VAT.Środki pozostające na rachunku VAT, na dzień zapłaty zobowiązania wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7, jednostka organizacyjna przeznacza w całości na zapłatę tego zobowiązania. Jeżeli z deklaracji cząstkowej 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 Miasta Mława, celem wystąpienia o przekazanie środków, o którym mowa w ust. 1, muszą uzyskać pisemne upoważnienie Burmistrza Miasta Mława.  
  
**§ 14.** 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:  
1. Dokonuje przelewu środków z tego rachunku VAT na inny rachunek VAT, prowadzony   
w tym samym banku, albo;  
2. Występuje do właściwego naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o przekazanie środków z rachunku VAT na zamykany rachunek rozliczeniowy.  
  
**§ 15.** Traci moc Zarządzenie Nr 20/2020 Burmistrza Miasta Mława z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności i wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach VAT oraz Zarządzenie Nr 16/2021 z dnia 25 stycznia 2021 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności i wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach VAT  
  
**& 16** Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorom/Kierownikom jednostek organizacyjnych objętych zcentralizowanym modelem rozliczeń podatku VAT, Naczelnikom wydziałów, Głównym specjalistom.  
  
**§ 17.** Zarządzenie stanowi element polityki rachunkowości. **§ 18.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku. **Burmistrz Miasta Mława  
Sławomir Kowalewski**