

**ZARZ DZENIE NR 14/Fn/2020**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY WRONKI**

z dnia 31 stycznia 2020 r.

**w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności.**

Na podstawie art. 108a—108f ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106) i w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§1

Z dniem 01.02.2020 roku wprowadzam do stosowania w gminie Wronki instrukcję stosowania mechanizmu podzielonej płatności, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2

Z dniem 31 stycznia 2020r. traci moc zarządzenie Nr 57/Fn/2019 z dnia 31 października 2019r.

Burmistrza Miasta i Gminy Wronki w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

§3

Zobowiązuje się wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z zarządzeniem i przestrzeganiem zawartych w nim postanowień.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 lutego 2020 .

Załącznik  
do zarządzenia Nr 14/Fn/2020  
Burmistrza Miasta  
i Gminy Wronki  
z dnia 31 stycznia 2020 r.

**Instrukcja**  
**stosowania mechanizmu podzielonej płatności**  
**w gminie Wronki**

**§1**

**Zakres stosowania**

1. Instrukcja jest stosowana od 1 lutego 2020 r.
2. Instrukcja reguluje zasady prowadzenia oraz stosowania rachunku VAT (lub rachunków VAT) oraz płatności, co do których ma zastosowanie obowiązkowy oraz dobrowolny mechanizm podzielonej płatności, o których mowa w dziale XI rozdziale 1a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106.).

**§ 2**

**Odpowiedzialność za wykonywanie i ewidencjonowanie transakcji z wykorzystaniem  
mechanizmu podzielonej płatności**

1. Prowadzenie ewidencji umoliwiającej poprawne sporządzenie deklaracji podatkowej należy do obowiązków głównego księgowego jednostki budżetowej/skarbnika.
2. Wstępna analiza, czy do danej zapłaty zostanie zastosowany obligatoryjny mechanizm podzielonej płatności należy do obowiązków pracowników zatrudnionych na stanowisku ds. księgowości budżetowej:
  - 1) w urzędzie gminy - Inspektora ds. księgowości budżetowej, obsługującego system ewidencji VAT, Inspektora ds. księgowości budżetowej, obsługującego system bankowości elektronicznej;
  - 2) w jednostkach budżetowych - księgowych obsługujących system ewidencji VAT, system bankowości elektronicznej.
3. Ostateczną decyzję, czy do danej zapłaty stosuje się obligatoryjny mechanizm podzielonej

płatno ci podejmuje główny księgowy jednostki budżetowej /skarbnik.

4. Decyzję, czy do danej zapłaty zostanie zastosowany dobrowolny mechanizm podzielonej płatności podejmuje główny księgowy jednostki budżetowej/skarbnik, Inspektora ds. księgowości budżetowej.

5. Wypełnianie komunikatów przelewów należy do obowiązków pracowników zatrudnionych na stanowisku ds. księgowości budżetowej:

1) w urzędzie gminy - Inspektora ds. księgowości budżetowej obsługującego system bankowości elektronicznej;

2) w jednostkach budżetowych - księgowych obsługujących system bankowości elektronicznej.

6. W celu dokonania płatności w mechanizmie podzielonej płatności osoba wskazana wypełnia specjalny komunikat przelewu, który powinien zawierać co najmniej:

1) kwoty odpowiadające całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;

2) kwoty odpowiadające całości albo części wartości sprzedaży brutto;

3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność;

4) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku (czyli numer NIP).

7. Należy następująco zmienić politykę rachunkowości oraz wprowadzić opisy dla konta VAT:

1) wprowadzić analityczne

a) do konta „Rachunek budżetu” konto 133 „VAT - podzielona płatność”

b) do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” konto 130 wg. klasyfikacji budżetowej ze znacznikiem w nazwie konta „VAT”;

2) wprowadzić analityczne

a) do konta 224 „Rozrachunki budżetu” konto 224 - Rozrachunki budżetu z tytułu VAT- podzielona płatność;

b) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” konto 221 wg. klasyfikacji budżetowej ze wskazaniem w nazwie konta „VAT”;

c) do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” konto 225 wg. należy do niego podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony;

2) księgowania na kontach „Rachunek VAT” są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

### §3

#### Procedury

1. W przypadku otrzymania faktury z wykazaną kwotą podatku, pracownik zatrudniony na stanowisku ds. księgowości budżetowej analizuje fakturę pod kątem tego, czy dokumentuje ona dostawę towarów lub świadczenie usług znajdujących się w załączniku nr 15 do ustawy o VAT o wartości równej albo przekraczającej 15 000,00 zł brutto wynikających z transakcji.

2. Jeżeli faktura dokumentuje w ramach danej transakcji (umowy) dostawę towarów lub świadczenie usług znajdujących się w załączniku nr 15 do ustawy o VAT o wartości równej albo przekraczającej 15 000,00 zł brutto, to znajduje do niej zastosowanie obligatoryjny mechanizm podzielonej płatności.

3. Jeżeli Gmina otrzyma zaliczkę przed 1 listopada 2019 r., za sprzedaż nastąpi po tej dacie, to przy założeniu, że faktura zaliczkowa nie obejmowała całości zapłaty za dostawę, pozostała wartość transakcji zostanie objęta obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności (znajdując do niej zastosowanie nowe przepisy).

4. W przypadku faktury wystawionej w walucie obcej wartość netto transakcji może być rozliczona w walucie obcej, natomiast podatek VAT musi zostać zapłacony w złotych z użyciem komunikatu przelewu.

5. W przypadku potrącenia (kompensaty) obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności nie stosuje się w zakresie, w jakim kwoty należne są potrącać. W innych przypadkach należy uregulować płatność w mechanizmie podzielonej płatności np. gdy strony umawiają się na potrącenie wierzytelności niewymagalnych.

6. W przypadku pozostałych transakcji nieobjętych obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności, przy dokonywaniu płatności kwoty należne z tej faktury mogą na zastosowanie dobrowolny mechanizm podzielonej płatności. Decyzję dotyczącą sposobu zapłaty faktury (w mechanizmie podzielonej płatności lub w inny sposób) podejmuje kasa dorazowo główny księgowy jednostki budżetowej/skarbnik.

7. W przypadku faktur, w których kwota należna ogółem stanowi kwotę 15 000,00 zł brutto albo więcej, obejmujących dokonanie dostaw towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, dodaje się obligatoryjnie wyrażenie „mechanizm podzielonej płatności”.

## §4

### Funkcjonowanie rachunku VAT

1. Funkcjonuje odrębny rachunek VAT dla organu.
2. Każda jednostka organizacyjna posiada wyodrębniony rachunek VAT.
3. Głównym rachunkiem VAT, który służy w pierwszej kolejności do dokonywania spłat zobowiązań, odsetek i innych zaległości z tytułu VAT, jest rachunek VAT organu.
4. Jednostka dla każdego nowo otwartego rachunku VAT tworzy w systemie księgowości odrębne konto analityczne.
5. Informacje o numerze konta bankowego, będącego rachunkiem VAT, jednostka otrzymuje od banku.
6. Jednostka prowadzi rejestr wszystkich posiadanych rachunków VAT, ze wskazaniem, jakie operacje gospodarcze planuje wykonywać z wykorzystaniem każdego z nich, ze szczególnym zaznaczeniem, który rachunek będzie służył do regulowania zobowiązań podatkowych (będąc głównym rachunkiem VAT).
7. Rachunek VAT wskazany przez jednostkę jest głównym rachunkiem VAT. W przypadku nadwyżki środków pieniężnych może również służyć do spłaty VAT wynikającej z otrzymanych faktur.

## §5

### Dokonywanie zapłaty zobowiązań za podatkowych

1. Po sporządzeniu deklaracji VAT dokonuje się zapłaty zobowiązania z tytułu nadwyżki VAT należnego nad VAT naliczonym.
2. Płatność podatku następuje z głównego rachunku VAT.
3. Płatność podatku dokonuje skarbnik lub główny księgowy po zatwierdzeniu polecenia przelewu przez kierownika jednostki.

4. Jeżeli płatność następuje przed wymaganym terminem, to płatność zobowiązania podatkowego z tytułu VAT może być dokonana z uwzględnieniem zmniejszenia zobowiązania (potrzebna cena).

5. Możliwość kwoty potrzebnej ustala osoba dokonująca zapłaty zobowiązania z tytułu VAT Inspektor ds. księgowości budżetowej odpowiedzialny za prawidłowe naliczenie i odprowadzenie podatku VAT, stosując następujący wzór:

$$S = Z \cdot r \cdot \frac{n}{360}$$

gdzie:

$S$  - kwota, o której obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku,

$Z$  - kwota zobowiązania podatkowego wynikająca z deklaracji podatkowej, przed obniżeniem tego zobowiązania,

$r$  - stopa referencyjna NBP obowiązująca na 2 dni robocze przed dniem zapłaty podatku,

$n$  - liczba dni od dnia, w którym obciążono rachunek VAT (ale z wyłączeniem tego dnia), do dnia, w którym upływa termin zapłaty podatku (włącznie z tym dniem).

6. Kwota obniżki stanowi kwota obliczona zgodnie z ust. 5, zaokrąglona do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwoty wynoszące mniej niż 50 groszy pomijają się, a końcówki kwoty wynoszące 50 i więcej groszy podwyższają się do pełnych złotych.

## §6

### Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym

1. Zwrot podatku naliczonego nad podatkiem należnym zostaje przelany przez urząd skarbowy na wskazany przez jednostkę rachunek VAT, będący jej głównym rachunkiem VAT.

2. Zwrot podatku przez urząd skarbowy jest możliwy po uprzednim złożeniu wniosku przez jednostkę. Wniosek składa się wraz z deklaracją podatkową.

3. Środki pochodzące ze zwrotu VAT mogą zostać przebrane z głównego rachunku VAT na inne rachunki VAT prowadzone w tym samym banku na podstawie zlecenia złożonego do banku.

4. Środki pochodzące ze zwrotu VAT mogą zostać przebrane z głównego rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy jednostki, będący rachunkiem VAT, jeżeli jednostka zgłosi do

urząd skarbowy wniosek stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej instrukcji.

5. Wniosek, o którym mowa w ust. 2, może być złożony przez głównego księgowego jednostki budżetowej/skarbnika.

6. Termin na wydanie postanowienia urzędu skarbowego, w którym organ skarbowy może wyrazić zgodę na przelew środków, wynosi 60 dni.

7. Jeżeli po wydaniu postanowienia, o którym mowa w ust. 6, na głównym rachunku VAT nie ma już środków, na jakie wskazywała jednostka, kiedy składała wniosek do urzędu skarbowego, jednostka - na podstawie otrzymanego postanowienia - może zgłosić do banku chęć przekazania środków z głównego rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy w wysokości dostępnych środków zgromadzonych na głównym rachunku VAT.

Załącznik Nr 1 do instrukcji stosowania mechanizmu podzielonej płatności

w gminie Wronki

(*<miejsowo , data*)

GMINA WRONKI  
ul. Ratuszowa 5  
64-510 Wronki  
763-10-02-006

Naczelnik Urzędu Skarbowego  
w.....

(*adres*)

### **Wniosek**

### **o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy powiązany z rachunkiem VAT**

Na podstawie art. 108b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106), działając w imieniu gminy Wronki,

wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie środków pieniężnych w kwocie..... zł,  
zgromadzonych na rachunku VAT - numer konta:..... ,

(*numer rachunku VAT*)

prowadzonym przez.....

(*nazwa i oddział banku*)

na rachunek rozliczeniowy - numer konta:

(*numer konta*)

prowadzony przez.....

(*nazwa i oddział banku*)

(*podpis osoby upoważnionej do reprezentowania jednostki*)