**ZARZĄDZENIE NR 138.2019**
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY SZTUM**

**z dnia 31 października 2019 r.**

**w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w Mieście i Gminie Sztum i jej jednostkach organizacyjnych za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności oraz ustalenia zasad weryfikacji kontrahentów zgodnie z tzw. Białą listą podatników**

Na podstawie art. 30 i art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 2019 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w związku z art. 108a – 108e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług* (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.) (dalej: ustawa o VAT), art. 19 ustawy – *Prawo przedsiębiorców* (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1292 ze zm.), art. 498 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks cywilny* (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm.) zarządza, co następuje:

**I. Metoda podzielonej płatności.**

§ 1

1. Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności obejmują Miasto i Gminę Sztum oraz jej jednostki organizacyjne.
2. Mechanizm podzielonej płatności (w skrócie MPP) polega na zapłacie kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wynikającej z otrzymanej faktury VAT dokonywanej na rachunek VAT dostawcy, natomiast pozostała kwota z faktury VAT dokonywana jest na rachunek podstawowy dostawcy wskazany w fakturze.

§ 2

Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności:

1. Miasto i Gmina oraz jej jednostki organizacyjne w przypadku dokonywania sprzedaży towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, **w których jednorazowa wartość transakcji bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15.000 zł lub równowartość tej kwoty**, są obowiązane do umieszczania na fakturach sprzedaży adnotację **„mechanizm podzielonej płatności" od pierwszej faktury dokumentującej taką sprzedaż.**
2. Adnotacja **„mechanizm podzielonej płatności"** na fakturach sprzedaży może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez Miasto i Gminę jako podatnika VAT na rzecz czynnych podatników VAT w sytuacjach wskazanych w **ust.1.**
3. Realizacja zapłaty w ramach mechanizmu podzielonej płatności ma zastosowanie jedynie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT.
4. Miasto i Gmina i jej jednostki organizacyjne zobowiązane są do płatności z tytułu MPP przy transakcjach oraz przy zamówieniach towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, **w których jednorazowa wartość transakcji bez względu na liczbę**

**wynikających z niej płatności, przekracza 15.000 zł lub równowartość tej kwoty** w każdym przypadku.

5. Gdy dostawca towarów i usług jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług – status dostawcy należy przed dokonaniem podzielonej płatności zweryfikować na „Białej liście podatników" prowadzonej przez Ministerstwo Finansów, o której mowa w §8 zarządzenia.
6. Transakcja rozliczana jest w złotych polskich.
7. Zapłata za fakturę dokonywana jest wyłącznie sposób bezgotówkowy (przelew) – mechanizm podzielonej płatności nie ma zastosowania przy transakcjach gotówkowych lub realizowanych za pomocą kart płatniczych, przekazach, wekslach, kompensatach, potrąceniach.
8. Metodą podzielonej płatności objęte są także faktury zaliczkowe oraz przedpłatowe, pod warunkiem wykazania w nich podatku VAT.
9. Dobrowolny mechanizm podzielonej płatności może być zastosowany w stosunku do pozostałych towarów i usług, a także do towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15, jeśli faktura dokumentująca ich nabycie opiewa na kwotę nieprzekraczającą 15.000 zł.

§ 3

Miasto i Gmina Sztum oraz jej jednostki organizacyjne posiadają utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla mechanizmu podzielonej płatności.

§4

Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności odbywa się za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się:

1. Rachunek bankowy do obciążenia,
2. Nazwę dostawcy,
3. Adres dostawcy,
4. Numer rachunku bankowego dostawcy wskazany w wykazie podatników VAT prowadzonym przez Ministerstwo Finansów,
5. Kwotę VAT (odpowiadającą całości lub części podatku VAT wynikającej z faktury), która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności,
6. Kwotę brutto (kwota odpowiadająca całości lub części wartości sprzedaży brutto),
7. Identyfikator podatkowy (numer za pomocą którego dostawca towarów i usług jest zidentyfikowanym na potrzeby podatku VAT – NIP),
8. Numer faktury – w związku z którą dokonywana jest płatność.

§ 5

Wszystkie jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Sztum zobowiązane są do płatności z tytułu otrzymanych faktur VAT zawierających kwotę podatku VAT za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności, o której mowa w art. 108a ustawy o VAT, zgodnie z zapisami §2 ust. 3-8 zarządzenia, począwszy od dnia wejścia w życie niniejszego zarządzenia.

§ 6

W przypadku otrzymania na rachunek VAT płatności z faktury wystawionej przez innego podatnika niż Miasto i Gmina Sztum (błędna wpłata), dana jednostka organizacyjna, która otrzymała płatność, zobowiązana jest do przelania otrzymanych kwot za pomocą mechanizmu podzielonej płatności na rachunek VAT, z którego otrzymała błędną wpłatę.

§ 7

W przypadku gdy rachunek bankowy wskazany przez wystawiającego fakturę nie posiada oddzielnego wydzielonego rachunku VAT, opóźnienie w dokonaniu płatności w terminie określonym w umowie, powstałe w skutek braku możliwości realizacji przez Zamawiającego zapłaty wynagrodzenia z zachowaniem mechanizmu podzielnej płatności bądź dokonania płatności na rachunek objęty wykazem, nie stanowi dla Wykonawcy podstawy do żądania od Zamawiającego jakichkolwiek odsetek, odszkodowań lub innych roszczeń z tytułu dokonania nieterminowej płatności.

## II. Biała lista podatników.

§ 8

1. „Biała lista podatników" – wykaz podatników VAT prowadzony przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej w formie elektronicznej, zgodnie z art. 96b ustawy o VAT.
2. Lista dostępna jest w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, aktualizowana jest w dni robocze, raz na dobę.

§ 9

Weryfikacja danych kontrahenta w wykazie podatników VAT dotyczy płatności za jednorazowe transakcje o wartości przekraczającej 15.000 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych), realizowane pomiędzy czynnymi podatnikami VAT, za towary/usługi ujęte w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

§ 10

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.

§ 11

Osoba odpowiedzialna wyznaczona do przygotowania faktury do przelewu przed wykonaniem płatności na rzecz kontrahenta dokonuje weryfikacji numeru rachunku rozliczeniowego zgodnie z Białą listą podatników przy użyciu dostępnych narzędzi.

§ 12

W sytuacji dokonania płatności przelewem (bez zastosowania MPP – w szczególności gdy z przyczyn technicznych nie jest możliwe dokonanie płatności MPP, gdy kontrahent nie posiada rachunku VAT) na rachunek rozliczeniowy kontrahenta inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w Białej liście podatników, osoba odpowiedzialna, niezwłocznie, nie później niż w terminie trzech dni od dnia dokonania przelewu, składa zawiadomienie o ww. rachunku do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury.

§ 13

Zawiadomienie, o którym mowa w § 12 zawiera:

1) Numer identyfikacyjny, nazwę firmy oraz adres siedziby podatnika dokonującego zapłaty należności,
2) Dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres),
3) Numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności, wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek wskazany przez wystawcę, dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.

§ 14

Zapisy księgowe mechanizmu podzielonej płatności (MPP):

1. Wydatki bieżące objęte planem Urzędu:
   - **Wn 223** „Rozliczenie wydatków budżetowych"
   - **Ma 133** „Rachunek budżetu"

   *Zapis równoległy w urzędzie jako jednostce budżetowej*
   - **Wn** różne konta zespołów 0,1,2,3,4,7
   - **Ma 201** „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"
   - **Wn 201** „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"
   - **Ma 130** „Rachunek bieżący jednostki" subkonto wydatki

2. Wydatki majątkowe objęte planem Urzędu:
   - **Wn 223** „Rozliczenie wydatków budżetowych"
   - **Ma 133** „Rachunek budżetu"

   *Zapis równoległy w urzędzie*
   - **Wn** różne konta zespołu 0
   - **Ma 201** „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"
   - **Wn 201** „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"
   - **Ma 130** „Rachunek bieżący jednostki"
   - **Wn 810** „Środki z budżetu na inwestycje"
   - **Ma 800** „Fundusz jednostki"

3. Wpływy dochodów własnych urzędu związanych z MPP:

- **Wn 133** „Rachunek budżetu" – kwota brutto
- **Ma 222** „Rozliczenie dochodów budżetowych " – kwota brutto

*Równoległy zapis podatku VAT jako wydatku na wyodrębniony rachunek*

- **Wn 140** „Środki pieniężne w drodze"
- **Ma 133** „Rachunek budżetu"

*Zapis równoległy w urzędzie kwoty brutto*

- **Wn 130** „Rachunek bieżący jednostki" subkonto dochodów
- **Ma 221** „Należności z tytułów dochodów budżetowych"

4. Wpływy podatku VAT z dochodów własnych urzędu na wydzielony rachunek:
   - **Wn 133** „Rachunek podatku VAT"
   - **Ma 140** „Środki pieniężne w drodze"

§ 15

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Miasta i Gminy Sztum i jej scentralizowanych jednostek oraz uwzględnienia jako zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 16

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Sztum oraz Dyrektorom jednostek organizacyjnych i pracownikom księgowości Urzędu Miasta i Gminy w Sztumie i jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Sztum.

§ 17

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 listopada 2019 r.

Burmistrz
Miasta i Gminy Sztum
Leszek Tabor

## UZASADNIENIE

Konieczność wprowadzenia procedury jaką jest obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności przy dokonywaniu płatności za nabyte towary i usługi, wynika z wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

Mechanizm podzielonej płatności (MPP) to rozwiązanie dotyczące szczególnego sposobu dokonywania płatności przy wykorzystaniu rachunku VAT. Mechanizm ten może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych na rzecz innych podatników VAT, co wskazuje, że w modelu podzielonej płatności mogą uczestniczyć jedynie podmioty obaj będący czynnymi podatnikami podatku VAT i wyłącznie w związku z zapłatą za fakturę, na której wykazano kwotę podatku VAT. Z modelu podzielonej płatności zostali wyeliminowani zatem konsumenci lub kontrahenci JST będący co prawda przedsiębiorcami lecz korzystający ze zwolnienia. Faktury proforma jako nie będące po pierwsze fakturami, po drugie wielokroć nie zawierające podatku VAT, również zostały wyeliminowane z tego rodzaju zapłaty.

Przy dokonywaniu płatności za faktury wystawiane przez podmioty nie będące czynnymi podatnikami VAT lub na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej JST nie stosuje modelu podzielonej płatności, realizując zapłatę na dotychczasowych zasadach.

MPP nie może być zastosowany przy innych niż przelew, formach rozliczeń bezgotówkowych, np. płatności kartą płatniczą, przekazach, wekslach, kompensatach czy potrąceniach.

Istota mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że płatności za nabycie towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, udokumentowane fakturą w kwocie brutto wyższej niż 15.000 zł lub równowartość tej kwoty, będą musiały być dokonane za pomocą określonego komunikatu przelewu. Zapłata w MPP zapewni otrzymanie przez dostawcę/usługodawcę kwoty odpowiadającej kwocie VAT wykazanej na fakturze na specjalny rachunek VAT prowadzony dla jego rachunku rozliczeniowego, a kwotę netto z faktury na rachunek rozliczeniowy.

Dobrowolny mechanizm podzielonej płatności obejmuje pozostałe towary i usługi, a także towary i usługi wymienione ww. załączniku nr 15, jeśli faktura dokumentująca ich nabycie opiewa na kwotę nieprzekraczającą 15.000 zł.

Od 1 września 2019 r. wprowadzony został wykaz, tzw. „Biała lista podatników VAT", który prowadzony jest przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w postaci elektronicznej bazy danych. Obejmuje on:

1. podatników zarejestrowanych do celów VAT (zarówno czynnych jak i zwolnionych);
2. podatników, w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji lub którzy zostali wykreśleni z rejestru jako podatnicy VAT;
3. podatników, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona.

Biała lista podatników VAT dostępna jest w BIP na stronie Ministerstwa Finansów oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej. Jest ona na bieżąco aktualizowana i ma za zadanie przede wszystkim określenie aktualnego statusu podatnika w świetle podatku VAT. Dodatkowo zawiera istotne dane związane z funkcjonowaniem przedsiębiorcy, w tym również numer rachunku bankowego tzw. rachunek rozliczeniowy.

Obowiązkowa weryfikacja danych kontrahenta ww. wykazie podatników VAT dotyczy płatności za jednorazowe transakcje o wartości przekraczającej 15.000 zł, realizowane

pomiędzy czynnymi podatnikami VAT, za towary/usługi ujęte w załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług.

W zawiązku ze zmianą przepisów należało wdrożyć tenże model płatności w jednostce samorządu terytorialnego i jej jednostkach organizacyjnych.

Burmistrz Miasta i Gminy

*mgr Leszek Tabor*