

UCHWAŁA NR 510/2020
ZARZĄDU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 28. października 2020 r.

w sprawie zmiany procedury dokonywania płatności za pomocą mechanizmu podzielonej płatności (MPP) w Powiecie Inowrocławskim i jego jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 32 ust. 1 oraz art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 2 pkt 37, art. 87, 103a, 108a-d ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.¹) uchwala się, co następuje:

§ 1


W uchwale nr 244/2019 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z dnia 16 października 2019 r. w sprawie procedury dokonywania płatności za pomocą mechanizmu podzielonej płatności (MPP) w Powiecie Inowrocławskim i jego jednostkach organizacyjnych dokonuje się zmiany załącznika nr 1, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

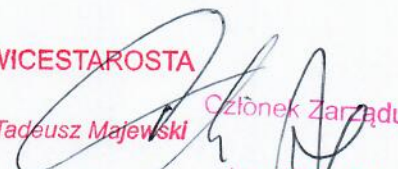
§ 2


Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Inowrocławskiego oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego.


§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 października 2020 r.


STAROSTA
Wiesława Pawłowska


WICESTAROSTA
Tadeusz Majewski
Członek Zarządu


Członek Zarządu
Jacek Zalesiak


Członek Zarządu
Jacek Nijak

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 568, poz. 1065, poz. 1106, poz. 1747.

Nie wnoszę zastrzeżeń
pod względem prawnym
27.12.2020
data
Ewa Muszyńska-Nowak
radca prawni
BB-1114

UZASADNIENIE DO UCHWAŁY NR 510/2020

ZARZĄDU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO

z dnia 28 października 2020 r.

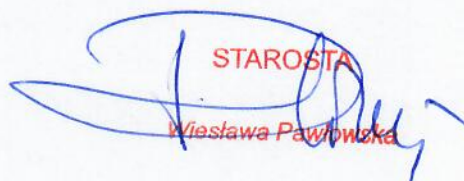
w sprawie zmiany procedury dokonywania płatności za pomocą mechanizmu podzielonej płatności (MPP) w Powiecie Inowrocławskim i jego jednostkach organizacyjnych

W związku z wprowadzeniem z dniem 1 listopada 2019 r. obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności w Powiecie Inowrocławskim i jego jednostkach organizacyjnych oraz po wprowadzonych zmianach w ustawie o VAT od 1 października 2020 r. i w celu uniknięcia sankcji za nieprawidłowe oznaczanie faktur z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności”, mimo braku takiego obowiązku w rozumieniu ustawy o VAT zasadne jest wprowadzenie zmian do procedury w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszej procedury.

Biorąc pod uwagę powyższe zachodzi konieczność podjęcia uchwały w tej sprawie.

Skarbnik Powiatu

Beata Zimon-Pląskola

STAROSTA

Wiesława Pawłowska

Załącznik nr 1
do uchwały
Zarządu Powiatu Inowrocławskiego
Nr 519/2020
z dnia 28.10.2020 r.

PROCEDURA DOKONYWANIA PŁATNOŚCI ZA POMOCĄ MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (MPP) W POWIECIE INOWROCŁAWSKIM I JEGO JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH

§ 1. Wykaz aktów prawnych i pojęć

1. Ilekroć w niniejszej procedurze jest mowa o:

- 1) podatku VAT – należy przez to rozumieć podatek od towarów i usług,
- 2) ustawie o VAT – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.),
- 3) ustawie Prawo bankowe – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 2357 ze zm.),
- 4) Powiecie – należy przez to rozumieć Powiat Inowrocławski,
- 5) jednostce – należy przez to rozumieć Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu obsługujące jednostkę samorządu terytorialnego (Powiat Inowrocławski) oraz jednostki organizacyjne Powiatu Inowrocławskiego,
- 6) MPP – należy przez to rozumieć mechanizm podzielonej płatności, o którym mowa w art.108a ustawy o VAT,
- 7) rachunku Centralizacji VAT – należy przez to rozumieć wyodrębniony rachunek bankowy Powiatu Inowrocławskiego, służący do rozliczeń w zakresie podatku VAT z jednostkami i Urzędem Skarbowym,
- 8) rachunku VAT – należy przez to rozumieć rachunek VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy Prawo bankowe oraz art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1643 ze zm.), utworzony przez bank do rachunku bieżącego rozliczeniowego, jest to wydzielony rachunek bankowy Powiatu Inowrocławskiego, służący do rozliczeń za pomocą mechanizmu podzielonej płatności, przekazania własnych pomiędzy jednostkami i rozliczeń z Urzędem Skarbowym,
- 9) subkonto VAT – należy przez to rozumieć dodatkowe rachunki VAT utworzone dla pozostałych jednostek organizacyjnych służące do rozliczeń za pomocą mechanizmu podzielonej płatności i przekazania własnych pomiędzy jednostkami.

§ 2. Uwagi ogólne

1. Niniejsza procedura reguluje zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności poprzez określenie reguł obowiązujących jednostki w celu rzetelnego, terminowego oraz poprawnego wypełniania obowiązków wynikających m.in. z ustawy o VAT.
2. Procedura określa zasady stosowania MPP w odniesieniu do otrzymywanych faktur dokumentujących zakupy towarów i usług, faktur sprzedażowych wystawianych przez Powiat, monitorowania środków na poszczególnych rachunkach VAT oraz określa

zasady dotyczące odpowiedzialności za poszczególne elementy rozliczeń VAT w Powiecie i jednostkach.

3. Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, że:
 - 1) zapłata kwoty odpowiadającej całości lub części kwoty podatku VAT wynikająca z otrzymanej faktury VAT dokonywana jest na rachunek VAT kontrahenta,
 - 2) zapłata całości lub części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury VAT jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej kontrahenta, dla których prowadzony jest rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.
4. Mechanizm podzielonej płatności można zastosować wyłącznie w sytuacji, gdy:
 - 1) dostawca towarów i usług jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług,
 - 2) dostawa towarów lub usług podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (z wyłączeniem stawki podatku VAT 0 %) - faktura dokumentująca dostawę towarów i usług musi zawierać kwotę netto oraz kwotę podatku VAT,
 - 3) transakcja rozliczana jest w złotych polskich (transakcje krajowe),
 - 4) transakcja za fakturę dokonywana jest wyłącznie w sposób bezgotówkowy w formie przelewu bankowego.
5. Płatność odbywa się za pomocą specjalnego komunikatu przelewu. Przelew należności na podstawie przelewu z zastosowaniem MPP dokonany na rzecz podmiotu, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany.
6. Mechanizm podzielonej płatności nie ma zastosowania przy transakcjach gotówkowych lub realizowanych za pomocą kart płatniczych, z zastrzeżeniem pkt 6a.
- 6a. Dopuszcza się, jedynie w szczególnie uzasadnionych przypadkach (np. gdy brak możliwości płatności w formie bezgotówkowej), dokonywanie płatności gotówkowych przez jednostki w ramach przyznanego przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego limitu, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały, pod warunkiem, że nie będą dotyczyły one zakupu towarów lub świadczenia usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.
7. Zgodnie z obowiązującym od 1 listopada 2019 r. art. 62b ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo bankowe rachunek VAT może być obciążony wyłącznie w celu dokonania wpłaty:
 - a) na rachunek urzędu skarbowego:
 - podatku od towarów i usług, w tym podatku od towarów i usług z tytułu importu towarów, dodatkowego zobowiązania podatkowego w tym podatku, a także odsetek za zwłokę w podatku od towarów i usług lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego,
 - podatku dochodowego od osób prawnych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób prawnych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
 - podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
 - podatku akcyzowego, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych, a także odsetek za zwłokę w podatku akcyzowym oraz odsetek od przedpłat podatku akcyzowego,

– należności celnych oraz odsetek za zwłokę od tych należności,

b) należności z tytułu składek, o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.), oraz należności z tytułu składek, o których mowa w art. 32 tej ustawy, do poboru których obowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

§ 3. Rachunki VAT

1. Rachunek VAT to rachunek bankowy utworzony przez bank dla Powiatu Inowrocławskiego, który jest jedynym „posiadaczem” rachunków rozliczeniowych oraz rachunków VAT.
2. W ramach częściowego rozliczenia podatku VAT, jednostki, będące „użytkownikami” rachunków rozliczeniowych dysponują odrębnymi rachunkami VAT (subkonta VAT) powiązаныmi odpowiednio z bieżącymi rachunkami rozliczeniowymi. Każda jednostka do dnia wejścia w życie niniejszej procedury powinna złożyć wniosek do banku o założenie odrębnych subkont VAT oddzielnie dla dochodów i oddzielnie dla wydatków.
3. Bank prowadzi rachunki do rozliczeń VAT odrębnie dla Powiatu i każdej jednostki, traktując jednocześnie Powiat jako tego samego posiadacza. Powyższe rozwiązanie umożliwia przekazywanie przez jednostki środków zgromadzonych na rachunkach VAT na rachunek VAT Powiatu w ramach wewnętrznego przelewu własnego, poprzez zastosowanie komunikatu przelewu „przekazanie własne”.
4. W ramach zbiorczego rozliczenia podatku VAT, Powiat posiada odrębny rachunek do centralizacji VAT pn. „Centralizacja rozliczeń z tytułu podatku VAT”, służący do scentralizowanych rozliczeń Powiatu wraz z jednostkami oraz Urzędem Skarbowym, a także powiązany z nim Rachunek VAT dla płatności podzielonych, służący do dokonywania przelewów własnych między Powiatem a jednostkami oraz przelewów do Urzędu Skarbowego, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.
5. W polityce rachunkowości należy wprowadzić do planu kont konto „Rachunek bankowy VAT” wraz z objaśnieniami zgodnymi co do zasady w zakresie uznawania i obciążania tego konta, wynikającymi z ustawy Prawo bankowe.
6. Zgodnie z art. 62a ust. 3 ustawy Prawo bankowe, uznanie i obciążenie rachunku VAT jest dokonywane odpowiednio przez obciążenie albo uznanie rachunku rozliczeniowego, do którego został dany rachunek VAT utworzony. W ewidencji księgowej rachunek VAT (subkonto VAT) będzie korespondował z rachunkiem rozliczeniowym odpowiednio dochodów lub wydatków.
7. Rachunki VAT nie podlegają automatycznemu zerowaniu salda na koniec roku. W przypadku gdy na koniec roku obrotowego konto „Rachunek bankowy VAT” będzie wykazywało stan końcowy, jednostka wykaże te środki razem z innymi środkami zgromadzonymi na rachunkach bankowych w bilansie jednostki.

§ 4. Środki otrzymywane na rachunek VAT

1. Oznaczenie MPP dotyczy wyłącznie transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w ustawie o VAT.
2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1 stosuje się w przypadku, gdy jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15.000 zł lub równowartość tej kwoty (przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji) oraz obejmuje dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT - jednostka ma obowiązek oznaczania wystawianej faktury sprzedaży wyrazami „mechanizm podzielonej płatności”.
3. W przypadku, gdy jednostka, otrzyma na rachunek rozliczeniowy środki pieniężne za sprzedaż z zastosowaniem MPP, bank prowadzący rachunek obciąża rachunek rozliczeniowy kwotą odpowiadającą kwocie podatku od towarów i usług i uzna tą kwotą subkonto VAT, który jest prowadzony dla tego rachunku.
4. W przypadku wystawienia przez jednostkę faktury korygującej *in minus*, jednostka powinna dokonać zwrotu z zastosowaniem MPP. W komunikacie przelewu należy wówczas wpisać nr faktury korygującej.

§ 5. Zapłata faktur za pomocą mechanizmu podzielonej płatności

1. Jednostki, w przypadku posiadania środków na rachunku VAT, dokonują w pierwszej kolejności zapłaty za otrzymane faktury VAT za pomocą mechanizmu podzielonej płatności.
2. W przypadku zawierania umów przez Powiat Inowrocławski w zakresie dostawy towarów i usług, umowy powinny zawierać zapisy dotyczące rozliczenia płatności wynikających z umowy za pośrednictwem MPP. Ponadto w umowie powinien znaleźć się zapis, z którego wynikałoby, że wskazany rachunek płatności należy do wykonawcy umowy i jest powiązany z wydzielonym rachunkiem VAT.
3. Wykonując przelew z zastosowaniem MPP jednostka w komunikacie przelewu wskazuje:
 - a) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;
 - b) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto;
 - c) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność;
 - d) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT.

4. Na otrzymanych fakturach należy zamieszczać adnotację wg wzoru:

ZATWIERDZAM DO ZAPŁATY:			
Konto Wn	Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Konto Ma
W formie:	- dotychczasowej		
	- MPP, kwotę netto		
	- MPP, kwotę VAT		
..... Akceptacja głównego księgowego	 Kierownik jednostki	

5. Nowelizacja ustawy o podatku od towarów i usług wprowadza od 1 listopada 2019 r. możliwość zbiorczych płatności. W takiej sytuacji komunikat przelewu musi obejmować wszystkie faktury wystawione w danym okresie od jednego dostawcy i zawierać całą kwotę VAT wykazanego na tych fakturach. Okres ten nie może być krótszy niż jeden dzień i nie dłuższy niż miesiąc. W komunikacie przelewu, w miejsce numeru faktury, wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność (np. 01.11.2019-10.11.2019). Należy pamiętać, że w dniu dokonania przelewu muszą być uwzględnione wszystkie faktury wystawione przez danego kontrahenta do dnia płatności.
6. Zapłacie za pośrednictwem MPP podlegają wszystkie faktury VAT wystawione w polskich złotych, z wyjątkiem rachunków/faktur otrzymanych od osób fizycznych lub innych podmiotów nie posiadających statusu podatnika VAT czynnego. Sprawdzenia statusu dostawcy można dokonać na portalu podatkowym prowadzonym przez Ministra Finansów <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/>.
7. Jednostka wypełnia przelew w MPP nie tylko w sytuacji posiadania wystarczających środków na rachunku VAT na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury, również w razie braku środków na rachunku VAT. Bank zrealizuje oba rodzaje takich przelewów, przy czym wydatek zostanie zrealizowany w całości ze środków rachunku wydatków jednostki.
8. W przypadku otrzymania od kontrahenta faktury korygującej *in minus*, po dokonaniu zapłaty za fakturę pierwotną, jednostka nie ma wpływu na metodę zwrotu środków. Konieczne jest wówczas szczegółowe monitorowanie prawidłowego rozliczenia transakcji.
9. W przypadku otrzymania od kontrahenta faktury korygującej zwiększającej lub zmniejszającej podstawę opodatkowania oraz kwotę podatku jeszcze przed dokonaniem zapłaty za fakturę pierwotną, w komunikacie przelewu należy podać numer faktury pierwotnej oraz kwotę wynikającą z faktury pierwotnej i faktury korygującej.
10. W przypadku otrzymania przed dostawą towarów lub świadczeniem usług, dokumentu - faktura „pro forma”, w komunikacie przelewu w miejsce numeru faktury należy wpisać wyraz "zaliczka".

§ 6. Wewnętrzne rozliczenia VAT Powiatu Inowrocławskiego

1. Powiat Inowrocławski posiada procedury w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT. Zgodnie z ww. procedurami, jednostki zobowiązane są do przekazywania do Referatu Finansowego w Wydziale Budżetowo-Finansowym Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu dokumentacji VAT najpóźniej w terminie do 15. dnia następującego po miesiącu, za który składana jest częściowa deklaracja VAT. Jednocześnie na rachunek centralizacji VAT przekazują kwotę podatku wynikającą z częściowej deklaracji VAT.
2. Począwszy od 1 listopada 2019 r. w przypadku konieczności przekazania środków na pokrycie zobowiązania z tytułu VAT jednostki, jest ona zobowiązana:
 - a) w pierwszej kolejności dokonać przelewu należności VAT z własnego subkonta VAT na rachunek VAT Powiatu w kwocie odpowiadającej zobowiązaniu,
 - b) w przypadku braku wystarczających środków na rachunku VAT jest zobowiązana do przekazania brakującej różnicy należności z rachunku rozliczeniowego jednostki na rachunek centralizacji VAT (nie dopuszczalne jest przekazywanie środków z rachunku rozliczeniowego jednostki na rachunek VAT Powiatu).
3. Powiat dokonuje uregulowania zobowiązania podatkowego w ramach scentralizowanego rozliczenia VAT w pierwszej kolejności z wykorzystaniem środków zgromadzonych na rachunku VAT. W przypadku braku wystarczających środków, brakująca kwota należności zostanie uregulowana z rachunku centralizacji VAT.
4. W celu efektywnego wykorzystania środków na rachunkach VAT jednostek, niezależnie od powyższych zasad, Skarbnik Powiatu w każdym momencie (po uprzednim zebraniu informacji od jednostek na temat bieżących stanów środków pieniężnych na subkontach VAT) może podjąć decyzję o przekazaniu środków z subkonta VAT jednostki na rachunek VAT Powiatu. Jednostka musi wówczas niezwłocznie dokonać przekazania środków. Środki przekazane przez jednostkę z subkonta VAT są wyrównywane poprzez przekazanie środków przez Powiat na rachunek rozliczeniowy jednostki.
5. Prawo bankowe dopuszczać będzie od 1 listopada 2019 r. możliwość przeznaczenia środków zgromadzonych na rachunku VAT (art. 62b ust. 2 - art. 4 pkt 1 lit. b) nie tylko na zapłatę zobowiązania w podatku VAT, ale również na zapłatę podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku akcyzowego, należności celnych oraz składek ZUS (w tym odsetek za zwłokę czy też wszystkich dodatkowych zobowiązań podatkowych ustalanych w podatku VAT - obecnie możliwe jest regulowanie wyłącznie dodatkowego zobowiązania ustalonego na podstawie art. 112b i art. 112c ustawy o VAT). Dopuszczenie możliwości regulowania z rachunku VAT innych należności budżetowych powinno zmniejszyć ryzyko pogorszenia płynności finansowej jednostek wynikające z ograniczonej dyspozycyjności środków zgromadzonych na rachunku VAT. W przypadku Powiatu Inowrocławskiego może to dotyczyć jedynie rozliczeń związanych z centralizacją umów cywilnoprawnych zawartych z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej i niebędącymi pracownikami jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego.

§ 7. Odpowiedzialność

1. Kierownik jednostki wyznacza pracowników odpowiedzialnych za dokonywanie przelewów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności oraz za bieżące monitorowanie rachunków w swojej jednostce w celu kontrolowania, czy faktury zostały prawidłowo i w całości zapłacone.
2. Sankcje wynikające z ustawy o podatku od towarów i usług za niestosowanie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności:

Kogo dotyczy sankcja	Rodzaj sankcji	Kiedy stosowana
Sprzedawca	Dodatkowe zobowiązanie w wysokości 30% kwoty podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług, wykazanej na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.	Gdy na fakturze nie zamieści oznaczenia „mechanizm podzielonej płatności”, jeśli transakcja będzie podlegać obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności. Nie będzie wymierzone dodatkowe zobowiązanie, gdy nabywca mimo braku oznaczenia zastosuje ten mechanizm.
Nabywca	Kara grzywny do 720 stawek dziennych; w wypadku mniejszej wagi, kara grzywny za wykroczenie skarbowe	Gdy wbrew obowiązkowi dokonuje płatności kwoty należności wynikającej z faktury z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności.
	Dodatkowe zobowiązanie w wys. kwoty podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług, wykazanej na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.	Nabywca dokonał płatności, nie stosując obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności.

Skarbnik Powiatu

Beata Zimon-Plaska

STAROSTA

Wiesława Pawłowska