

Uchwała nr 265/2019
Zarządu Powiatu Mławskiego
z dnia 23.10.2019r.

w sprawie rozliczeń podatku Vat oraz wprowadzenia zasad przepływów finansowych z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w powiecie mławskim i jednostkach organizacyjnych objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług.

Na podstawie ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019r. poz. 1751) oraz art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym, tj. z dnia 22 lutego 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 511 ze zmian.), zarządza się, co następuje:

§ 1.

W celu zapewnienia w powiecie mławskim i jej jednostkach organizacyjnych objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług, zwanych dalej „jednostkami” ,poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT oraz przepływów finansowych z uwzględnieniem metody podzielonej płatności (split payment) ustala się procedurę , stanowiącą załącznik nr 1 do uchwały.

§ 2.

Procedura określona w niniejszej uchwale obowiązuje powiatowe jednostki organizacyjne objęte centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług w powiecie mławskim według wykazu stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się dyrektorom wydziałów, kierownikom biur, samodzielny stanowiskom Starostwa Powiatowego w Mławie oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Mławskiego.


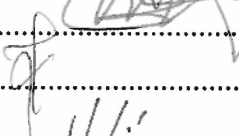
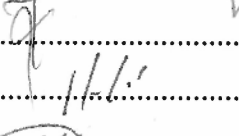
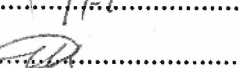
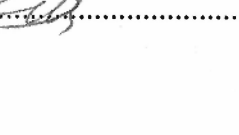
§ 4.

Nadzór nad realizacją uchwały powierza się Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz Pani Monice Szczepańskiej.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 listopada 2019 r.

Zarząd Powiatu Mławskiego

1. Jerzy Ryszard Rakowski.....
2. Zbigniew Markiewicz.....
3. Jolanta Karpińska.....
4. Witold Okumski.....
5. Krystyna Zając.....

Procedura rozliczeń podatku Vat oraz wprowadzenia zasad przepływów finansowych z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w powiecie mławskim i jednostkach organizacyjnych objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług.

§ 1.

1. Mechanizm podzielonej płatności stanowi nową formę rozliczeń powiatu i jej jednostek organizacyjnych z ich kontrahentami, będącymi czynnymi podatnikami VAT. Dotyczy zarówno płatności powiatu na rzecz tych kontrahentów, jak i płatności tych kontrahentów na rzecz powiatu.
2. Postanowienia niniejszej Procedury regulują przygotowanie i obieg dokumentów w celu prawidłowego i terminowego rozliczenia podatku od towarów i usług przez Powiat Mławski jako jednego podatnika podatku od towarów i usług oraz przepływów finansowych z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment).
3. Mechanizm podzielonej płatności (zwany dalej : MPP) powiat i jednostki organizacyjne scentralizowane występujące w roli nabywcy stosują w odniesieniu do transakcji dostaw towarów i świadczenia usług, na rzecz innych czynnych podatników i tylko w przypadku płatności dokonywanych w formie przelewu (bezgotówkowo).
MPP dotyczy więc faktur otrzymanych od dostawców towarów i usług z wykazaniem podatkiem VAT za transakcje , których przedmiotem są towary i usługi określone w załączniku nr 15 do zmiany ustawy o Vat i których jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, **przekracza 15 000 zł** lub równowartość tej kwoty.

§ 2.

1. W celu realizacji płatności z zastosowaniem MPP, bank do rachunku rozliczeniowego prowadzi rachunek VAT.
2. Rachunek VAT jest specjalnym rachunkiem przeznaczonym wyłącznie do rozliczeń podatku VAT. Przekazywanie i pokrywanie z niego innych należności niż podatek VAT jest niedopuszczalne.
3. Bank prowadzi rachunki do rozliczeń VAT odrębnie dla każdej jednostki Powiatu Mławskiego, traktując jednocześnie Powiat jako jedyne posiadacza tych środków. Powyższe rozwiązanie umożliwia przekazywanie przez jednostki organizacyjne środków zgromadzonych na rachunkach VAT na rachunek VAT Powiatu w ramach wewnętrznego przelewu własnego, poprzez zastosowanie komunikatu przelewu "*przekazanie VAT*", gdzie jako szablon w pozycji numer faktury bank zamieścił dyspozycję: *przekazanie własne*.
4. W Starostwie Powiatowym w Mławie, w celu zapewnienia jasności zapisów, funkcjonują odrębny rachunek VAT do rachunku budżetu powiatu, w jednostkach organizacyjnych do bieżących rachunków jednostek.
5. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do zapewnienia jasności i zgodności rozliczeń związanych z funkcjonowaniem rachunku VAT i przepływów finansowych z uwzględnieniem split payment w ramach wewnętrznych uregulowań.
6. Nowe zasady zapłaty kwot z otrzymanych faktur z zastosowaniem MPP, dotyczą każdej faktury, jeśli płatność ich następuje po 1 listopada 2019 r.

§ 3.

1. Istota MPP sprowadza się do podziału płatności wynikającej z faktury, zgodnie z którym kwota odpowiadająca wysokości podatku VAT trafia na specjalny rachunek VAT dostawcy, zaś pozostała część zapłaty faktury, tj. kwota netto na jego rachunek bieżący do prowadzenia działalności gospodarczej.
2. Podziału takiej płatności dokonuje bank wykonujący zlecenie płatności w systemie bankowości elektronicznej z pozycji przelew, pn."split".

§ 4.

1. Płatności, o których mowa w § 3 z zastosowaniem MPP dokonuje jednostka organizacyjna jako nabywca towarów i usług, będąca w wyniku centralizacji wspólnie z powiatem czynnym podatnikiem podatku VAT, na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego również czynnym podatnikiem VAT.
2. W celu zachowania należytej staranności jednostka organizacyjna otrzymująca fakturę VAT za zamówione przez siebie towary i usługi, na potrzeby stosowania MPP, dokonuje jej weryfikacji poprzez sprawdzenie:
 - 1) na moment wpływu faktury Vat do jednostki przez osoby odpowiedzialne za dokonanie kontroli polegającej na sprawdzeniu merytorycznym faktury dokonują również sprawdzenia statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT na białej liście podatników Vat pod adresem:
<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>
Na powyższą okoliczność pracownik jednostki organizacyjnej dokonujący weryfikacji załącza pod fakturę wydruk z białej listy zweryfikowanego podatnika Vat.
 - 2) na dzień zlecenia przelewu bankowi do realizacji przez osoby odpowiedzialne za powyższą czynność. Na powyższą okoliczność wyznaczony pracownik jednostki organizacyjnej załącza przy fakturze pod zleceniem do realizacji wydruk z białej listy zweryfikowanego podatnika. W momencie sprawdzenia przez pracownika dokonującego zlecenia przelewu, czy rachunek znajduje się w wykazie, otrzymuje on informację o dacie i godzinie, w której dokonał sprawdzenia, czy rachunek figuruje w wykazie. Jeżeli dzień zlecenia przelewu będzie zgodny z datą sprawdzenia rachunku w wykazie, wówczas pracownik będzie miał pewność, że dokonał przelewu na właściwy i aktualny rachunek.
Dla weryfikacji, czy rachunek kontrahenta znajduje się w wykazie, decydujący będzie **dzień zlecenia przelewu** bankowi. a nie dzień obciążenia rachunku nabywcy bądź uznania rachunku sprzedawcy.
3. Weryfikacja polega na sprawdzeniu czy spełnione są łącznie trzy warunki:
 - 1) status podatnika Vat jest statusem, pn." czynny podatnik Vat, ",
 - 2) na fakturze wskazany jest numer rachunku rozliczeniowego zgodnego z numerem rachunków rozliczeniowych wykazanych w białej liście podatnika Vat.
 - 3) czy faktura zawiera specjalne oznaczenie w postaci zapisu „mechanizm podzielonej płatności”
Obowiązek zamieszczenia tej informacji będzie dotyczył wyłącznie faktur dokumentujących transakcje dokonane pomiędzy podatnikami, których „jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty” i które obejmują towary lub usługi wymienione w dodawanym do ustawy załączniku nr 15.
4. W przypadku pozytywnej weryfikacji jednostka organizacyjna dokonuje zapłaty MPP w sposób określony w § 5 ust 1 wypełniając tym zasadę dochowania należytej staranności.
5. W przypadku negatywnej weryfikacji (data odmowy rejestracji jako podatnika VAT

data wykreślenia rejestracji jako podatnika VAT, inny rachunek rozliczeniowy niż podano na fakturze) jednostka jako nabywca towarów i usług zwraca fakturę dostawy z adnotacją negatywnej weryfikacji faktury z białą listą podatnika Vat oraz występuje z prośbą o wystawienie prawidłowego dokumentu rozliczeniowego.

Czynności tej dokonuje pracownik komórki organizacyjnej, która negatywnie zweryfikowała podatnika.

6. W przypadku dokonania przez jednostkę zapłaty za fakturę mimo negatywnej weryfikacji bądź nie dokonania jej wcale (płatnik należności – jednostka organizacyjna) jednostka poniesie z tego tytułu od dnia 1 stycznia 2020r określone negatywne skutki podatkowe ,tzw. solidarną odpowiedzialność za podatek VAT wskazany w tej fakturze.

§ 5.

1. Rozdzielenie płatności następuje przez użycie specjalnego komunikatu przelewu w bankowości elektronicznej , udostępnionego przez bank obsługujący wszystkie jednostki organizacyjne. W komunikacie przelewu jednostka organizacyjna jako nabywca wskazuje:
 - kwotę podatku VAT (lub część),
 - kwotę sprzedaży brutto (lub część),
 - numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
 - NIP dostawcy.
2. Bank zrealizuje przelew na podstawie komunikatu jednostki organizacyjnej jako nabywcy z zastosowaniem komunikatu split payment w zależności od przypadków określonych poniżej w następujący sposób:
 - 1) bank w pierwszej kolejności obciąży kwotą podatku od towarów i usług rachunek VAT nabywcy towarów i usług , i uzna tą kwotą jego rachunek rozliczeniowy zgodnie z komunikatem przelewu;
 - 2) w przypadku braku środków na rachunku VAT, w celu realizacji przelewu bank obciąża wyłącznie rachunek rozliczeniowy nabywcy kwotą odpowiadającą wartości sprzedaży brutto wskazanej w komunikacie przelewu.
 - 3) w przypadku posiadania środków na rachunku VAT w wysokości niewystarczającej na zapłatę kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wskazanej w komunikacie przelewu, w celu realizacji przelewu, bank obciąży rachunek VAT do wysokości salda na tym rachunku i uzna tą kwotą rachunek rozliczeniowy nabywcy towarów i usług, na podstawie komunikatu przelewu
 - 4) bank nie zrealizuje przelewu w przypadku posiadania środków na rachunku rozliczeniowym w wysokości niewystarczającej na zapłatę kwoty odpowiadającej wartości brutto wskazanej w komunikacie przelewu.

§ 6.

1. Powiat mławski oraz jednostki organizacyjne występujące w obrocie jako dostawcy towarów i usług wystawiając faktury dokumentujące transakcje dokonane pomiędzy podatnikami, których „jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty” i które obejmują towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 zmienianej ustawie zobowiązani są przepisami ustawy dodać na fakturze **specjalne oznaczenie** w postaci zapisu **„mechanizm podzielonej płatności”**.
2. Jednostki, o których mowa w ust 1 , które będą obowiązane do wystawiania faktury oznaczonej „mechanizm podzielonej płatności”, muszą przyjąć płatność wynikającą z takiej faktury w mechanizmie podzielonej płatności , bez względu nawet na postanowienia umowne z nabywcą.
3. W przypadku gdy jednostka, otrzyma na rachunek rozliczeniowy środki pieniężne za transakcje, o której mowa w ust. 1 z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, bank prowadzący rachunek obciąży rachunek rozliczeniowy jednostki kwotą

odpowiadającą kwocie podatku od towarów i usług i uzna tą kwotą rachunek VAT, który jest prowadzony dla tego rachunku.


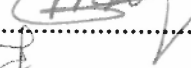
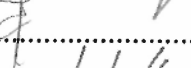
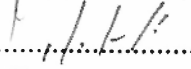

§ 7.

Przekazanie środków z rachunku VAT jednostki na rachunek VAT Powiatu przy użyciu komunikatu przelewu następuje w ramach tzw. **Przekazania własnego**, poprzez użycie komunikatu przelewu: **przekazanie własne**.

§ 8.

1. Procedurę należy traktować jako jeden z elementów obiegu dokumentów i polityki rachunkowości Powiatu Mławskiego i jej jednostek organizacyjnych.
2. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień Procedury oraz uwzględnienia jej zapisów w obiegu dokumentów i politykach rachunkowości jednostek.

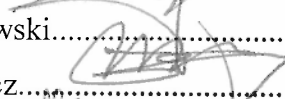
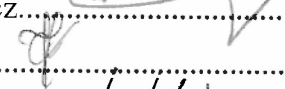

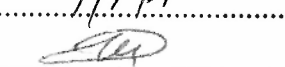
Zarząd Powiatu Mławskiego

1. Jerzy Ryszard Rakowski.....
2. Zbigniew Markiewicz.....
3. Jolanta Karpińska.....
4. Witold Okumski.....
5. Krystyna Zając.....

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Mławskiego:

NAZWA JEDNOSTKI	NAZWA SKRÓCONA
I Liceum Ogólnokształcące w Mławie	ILO
Zespół Szkół nr 1 w Mławie	ZS1
Zespół Szkół nr 2 w Mławie	ZS2
Zespół Szkół nr 3 w Mławie	ZS3
Zespół Szkół nr 4 w Mławie	ZS4
Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Mławie	PPP
Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Mławie	PODN
Centrum Administracyjne do Obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych	CAO
Dom Dziecka nr 1	DD1
Dom Dziecka nr 2	DD2
Dom Dziecka nr 3	DD3
Dom Dziecka nr 4	DD4
Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Mławie	OSZW
Mławska Hala Sportowa w Mławie	MHS
Bursa Szkolna w Mławie	BS
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Mławie	PCPR
Zespół Ośrodków Wsparcia w Mławie	ZOW
Powiatowy Zarząd Dróg w Mławie	PZD
Starostwo Powiatowe w Mławie	SP

Zarząd Powiatu Mławskiego

1. Jerzy Ryszard Rakowski.....
2. Zbigniew Markiewicz.....
3. Jolanta Karpińska.....
4. Witold Okumski.....
5. Krystyna Zając.....