

Zarządzenie Nr 20 / 2018
Starosty Powiatu Ząbkowickiego
z dnia 29 czerwca 2018 roku

w sprawie wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT

Na podstawie art. 34 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2017 r. poz.1868 ze zm.), w związku z art. 108a ust 1-3, art. 9 ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r. zarządzam, co następuje:

§1.

Wprowadza się do płatności za faktury z wykazaną kwotą VAT realizowanych od 1 lipca 2018 r. model podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.

§2.

Wprowadza się „Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami” do stosowania, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§3.

Zobowiązuję wszystkich pracowników jednostki samorządu terytorialnego realizujących przelewy za faktury wystawione w imieniu i na rzecz jednostki samorządu terytorialnego do stosowania niniejszej Procedury wraz z wyjaśnieniami.

§4.

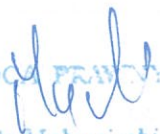
Zobowiązuję wszystkich Kierowników jednostek organizacyjnych do wdrożenia Procedury wraz z wyjaśnieniami w kierowanej jednostce organizacyjnej.

§5.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu, Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

RADCA PRAWNY

Piotr Małowski

STAROSTA ZĄBKOWICKI

Roman Fister

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 20/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r

Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami

Rozdział 1a „Mechanizm podzielonej płatności” ustawa z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

Art. 108a. 1. Podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności.

Ustawodawca zakłada model dobrowolnej płatności za faktury z wskazaną kwotą podatku VAT. W związku z powyższym stosownym zarządzeniem określono, iż od 1 lipca 2018 r. jednostka samorządu terytorialnego oraz jednostki organizacyjne dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz jednostki samorządu terytorialnego będą przy dokonywaniu płatności za faktury stosowały model podzielonej płatności w VAT. Z modelu podzielonej płatności zostali wyeliminowani zatem konsumenci lub kontrahenci JST będący co prawda przedsiębiorcami lecz korzystającymi ze zwolnienia z art. 43 ustawy VAT lub z uwagi na obrót art.113.

Faktury proforma jako nie będące po pierwsze fakturami, po drugie zazwyczaj nie zawierające podatku VAT, również zostały wyeliminowane z tego rodzaju zapłaty.

Art. 108a. 2. Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że:

- 1) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT;**
- 2) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.**

Ustawodawca nie wymaga całości zapłaty podatku VAT w ramach podzielonej płatności. To nabywca towarów/usługi decyduje w jakiej części podatku VAT stosuje model split payment.

Dostawca nie może się temu sprzeciwić. Od dostawcy wymagana zatem będzie po 1 lipca 2018 r. szczególna dbałość o weryfikację otrzymanego przelewu lub wielu przelewów dotyczących tej samej faktury. To, że część wartości podatku VAT z faktury została przelana w ramach podzielonej płatności, nie oznacza, że „reszta”

przelewu też tak będzie realizowana. Kontrahent będący nabywcą decyduje każdorazowo ile i za którą fakturę otrzymaną płaci w ramach podzielonej płatności.

Zwraca się uwagę, iż ustawodawca przewiduje możliwość zapłaty w ramach podzielonej płatności kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury.

Zatem w systemie podzielonej płatności mogą uczestniczyć także faktury zaliczkowe, przedpłatowe jeśli mają wykazany podatek VAT. Nie będą uczestniczyły w systemie podzielonej płatności faktury bez podatku VAT lub faktury ze zwolnieniem z VAT.

Rachunek VAT

Zapłata w modelu płatności podzielonej będzie odbywała się na rachunek VAT i jest to model dobrowolny stosowany przez nabywcę.

Rachunek VAT od 1 lipca 2018 r. będzie to specjalne subkonto przy rachunku bankowym prowadzonym dla jednostki przez bank, na który nabywcy towarów i usług, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku VAT mogą realizować zapłaty w części lub całości podatku VAT. Na rachunek VAT mogą wpływać wyłącznie kwoty VAT.

W systemie podzielonej płatności uczestniczyć mogą podmioty posiadające rachunek firmowy, tym samym od 1 lipca 2018 r. jeśli kontrahent poda na fakturze numer konta bankowego prywatny, nabywca nie dokona płatności na ten rachunek, gdyż nie będzie dla tego rachunku prowadzony „rachunek VAT”, a system bankowy zwróci przelew.

Znowelizowana ustawa VAT zakłada, że system podzielonej płatności będzie obejmował jedynie transakcje z rachunku bankowego na rachunek bankowy. Zatem płatności gotówkowe zostały z tego modelu wyeliminowane, a także transakcje z udziałem karty płatniczej.

Zastrzeżenie co do możliwości zapłaty całości lub części netto kwoty z faktury wskazuje, że jedna faktura może być opłacana więcej niż jednym przelewem i sytuacja taka będzie dopuszczalna po 1 lipca 2018 r.

Art. 108a. 3. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-

kredytową, przeznaczonych do dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności, w którym podatnik wskazuje:

- 1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;***
- 2) kwotę odpowiadającą 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.***

Ustawodawca w ramach mechanizmu podzielonej płatności, ograniczył w zasadniczy sposób jej funkcjonowania do waluty polskiej.

Zapłata w ramach mechanizmu podzielonej płatności będzie dokonywana przy użyciu tzw. komunikatu przelewu udostępnionego przez Bank każdemu przedsiębiorcy posiadającemu status podatnika VAT czynnego. W komunikacie przelewu, podatnik-nabywca będzie wskazywał kwotę odpowiadającą całości lub części podatku VAT z faktury, która ma zostać zapłacona w ramach mechanizmu podzielonej płatności. Zatem dopuszczalnym jest wprowadzenie do komunikatu przelewu jakiegokolwiek części kwoty podatku VAT z faktury i niekoniecznie odpowiadającej jej wartości sprzedaży netto. Wprowadzone rozwiązania spowodują zatem konieczność monitorowania przez pracowników JST otrzymanych częściowo zapłat za faktury od 1 lipca 2018 r.

Kontrahent JST – nabywca będzie mógł zatem uregulować część podatku VAT, całość podatku VAT, część kwoty netto. Na odbiorcy przelewu tj. na JST będzie ciążył obowiązek prawidłowego rozliczenia otrzymanej wpłaty.

Nabywca realizując przelew, w tym również JST będzie musiał określić w komunikacie przelewu kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto, przy czym należy wskazać, że jedna otrzymana faktura może zawierać różne stawki i kwoty podatku VAT a to oznacza, że system bankowy nie jest w stanie odrzucić jakiegokolwiek przelewu.

W komunikacie przelewu nabywca będzie ponadto określał numery faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność. Zatem w ramach jednego przelewu nie można dokonywać zapłaty za więcej niż jedną fakturę. Ustawodawca przewiduje ponadto konieczność podawania w komunikacie przelewu numeru, za pomocą którego dostawca towarów lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

W ustawie przyjęto, iż w komunikacie przelewu podatnik „wskazuje” a to oznacza, że każdorazowo bank nie może rozbudować „komunikatu przelewu” o dodatkowe nieznane ustawie informacje.

Art. 108b. 1. Na wniosek podatnika naczelnik urzędu skarbowego wydaje, w drodze postanowienia, zgodę na przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony ten rachunek VAT.

2. Podatnik we wniosku określa wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT, jaka ma zostać przekazana.

3. Naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie w terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku. W postanowieniu naczelnik urzędu skarbowego określa wysokość środków, jaka ma zostać przekazana.

4. Naczelnik urzędu skarbowego przekazuje, przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego albo z użyciem środków komunikacji elektronicznej, informację o postanowieniu, o którym mowa w ust. 1, bankowi albo spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, które prowadzą rachunek VAT wskazany we wniosku. Informacja zawiera dane niezbędne do realizacji postanowienia, w tym:

1) numer rachunku VAT, o którym mowa w ust. 1;

2) numer rachunku bankowego albo rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, o których mowa w ust. 1;

3) wysokość środków, o których mowa w ust. 3.

5. Naczelnik urzędu skarbowego odmawia, w drodze decyzji, wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT:

1) w przypadku posiadania przez podatnika zaległości podatkowej w podatku - w wysokości odpowiadającej zaległości podatkowej w podatku wraz z odsetkami za zwłokę, istniejącej na dzień wydania decyzji;

2) w przypadku gdy zachodzi uzasadniona obawa, że:

a) zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku nie zostanie wykonane, w szczególności gdy podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań z tytułu podatku lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję zobowiązań z tytułu podatku, lub

b) wystąpi zaległość podatkowa w podatku lub zostanie ustalone dodatkowe zobowiązanie podatkowe.

6. Podatnik będący państwową jednostką budżetową dysponuje środkami zgromadzonymi na rachunkach VAT prowadzonych dla rachunków rozliczeniowych, o których mowa w art. 196 ust. 1 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62), na podstawie przepisów tej ustawy.

Podatnik tj. JST, od 1 lipca 2018 r., która otrzymała na rachunek VAT jakiegokolwiek wpłaty z tytułu zapłaty podatku VAT nie będzie mogła nim swobodnie dysponować. Wszelkie zatem wpłaty podatku VAT na rachunek VAT będą mogły być rozdysponowane po 1 lipca 2018 r. albo na wpłatę podatku VAT do Urzędu Skarbowego i tylko podatku VAT albo na zapłatę faktur od innych kontrahentów JST ale tylko w części podatku VAT.

Zgoda Naczelnika Urzędu Skarbowego będzie wydawana co do zasady do kwoty zawnioskowanej a organ podatkowy nie będzie miał wglądu w stan konta JST. Oznacza to, że organ podatkowy będzie wydawał zgody do kwoty zawnioskowanej, a nie do kwoty zgromadzonej na rachunku VAT. Postanowienie drogą elektroniczną będzie przekazywane do banku celem jego realizacji i to bank będzie realizował niezwłocznie przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek bieżący, do wysokości salda na tym rachunku. Ustawodawca przyjął, iż w sytuacji braku środków na rachunku VAT, postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego uznaje się za w całości zrealizowane, w momencie próby jego zrealizowania. Oznacza to, że Bank realizuje przelew do wysokości salda i nie ma obowiązku robić dodatkowych przelewów „uzupełniających” po wpływie środków na rachunek VAT jednostki.

Art. 108c.

1. Do wysokości kwoty odpowiadającej kwocie podatku wynikającej z otrzymanej faktury, zapłaconej z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, przepisów art. 105a ust. 1, art. 112b ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 112c nie stosuje się.

2. Do zaległości w podatku powstałej za okres rozliczeniowy, za który podatnik w złożonej deklaracji podatkowej wykazał kwotę podatku naliczonego, której co najmniej 95% wynika z otrzymanych przez podatnika faktur, które zostały zapłacone z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, przepisu art. 56b Ordynacji podatkowej nie stosuje się.

3. Przepisów ust. 1 i 2 nie stosuje się do podatnika, który wiedział, że faktura zapłacona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności:

1) została wystawiona przez podmiot nieistniejący;

2) stwierdza czynności, które nie zostały dokonane;

3) podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością;

4) potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego.

4. Przepisu ust. 2 nie stosuje się do zaległości podatkowej w podatku przekraczającej dwukrotność kwoty podatku naliczonego wykazanej w złożonej deklaracji podatkowej.

Ustawodawca wprowadzając model podzielonej płatności, wprowadza ochronę podatnika w tym JST, korzystającego z tego modelu płatności za otrzymane faktury VAT. Zatem JST decydując się na zapłatę za fakturę (faktury) w ramach podzielonej płatności do wysokości kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury, zapłaconej w tym modelu nie ponosi ryzyka odpowiedzialności za nierozliczony przez dostawcę podatek VAT, unikanie zapłaty odsetek od zaległości podatkowej, przy czym w tym ostatnim przypadku ustawodawca postawił wysoki próg bo aż 95 % faktur musi zostać opłacone w ramach modelu podzielonej płatności. Ochrony przewidzianej w ustawie nie stosuje się od 1 lipca 2018 r w przypadku gdy JST, co prawda zastosowała model *split payment* ale wiedziała, że faktura została wystawiona przez podmiot nieistniejący, stwierdza czynności, które nie zostały dokonane, podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością, potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i 83 Kodeksu cywilnego.

Art. 108d.

1. Jeżeli zapłata zobowiązania podatkowego z tytułu podatku następuje w całości z rachunku VAT w terminie wcześniejszym niż termin zapłaty podatku, kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku można obniżyć o kwotę wyliczoną według wzoru:

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

w którym poszczególne symbole oznaczają:

S - kwotę, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku,

Z - kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku wynikającą z deklaracji podatkowej przed obniżeniem tego zobowiązania,

r - stopę referencyjną Narodowego Banku Polskiego obowiązującą na dwa dni robocze przed dniem zapłaty podatku,

n - liczbę dni od dnia, w którym obciążono rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, z wyłączeniem tego dnia, do dnia, w którym upływa termin zapłaty podatku, włącznie z tym dniem.

2. Kwotę, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku, zaokrągla się do pełnych złotych.

3. Do zaokrąglenia kwoty, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku, stosuje się przepis art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej."

Ustawodawca wprowadza dla podatników w tym dla JST, którzy stosują model zapłaty z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności tzw. system zachęt. W uproszczeniu ma on polegać na tym, że jeśli JST w całości zapłaci podatek VAT należny Skarbowi Państwa z rachunku VAT przed wymaganym ustawowo terminem, ma prawo obniżyć sobie swoje zobowiązanie w VAT. Zmiana ta koresponduje ze zmianą we wzorze deklaracji VAT-7 gdzie od lipca 2018 r. pojawi się nowa pozycja w deklaracji dotycząca kwoty o jaką podatnik JST zmniejsza swoje zobowiązanie.

Obowiązek informacyjny

W trosce o zapewnienie przyjaznej współpracy ze środowiskiem biznesowym, należy przeprowadzić stosowne rozmowy informacyjne, obejmujące zmaksymalizowane próby poinformowania kontrahentów jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek organizacyjnych o wdrożeniu od 1 lipca 2018 r. modelu podzielonej płatności VAT. W szczególności należy poinformować, iż JST będzie realizowała zapłaty za otrzymane faktury na specjalny utworzony przez Bank w tym celu tzw. „rachunek VAT”. Tylko faktury otrzymane przez JST od podatników VAT z wykazaną kwotą podatku VAT będą regulowane w przedmiotowy sposób. Zatem na wystawianych fakturach na rzecz JST, kontrahenci muszą wskazać rachunek bankowy z otwartym rachunkiem VAT. Podanie rachunku bankowego „prywatnego” uniemożliwi przez JST zapłatę za fakturę, a kontrahenta narazi na opóźnienie w otrzymaniu przelewu.