

Zarządzenie nr 801/2475/18

Prezydenta Miasta Koszalina

z dnia 13 sierpnia 2018 roku

w sprawie zasad dokonywania płatności w formie podzielonej płatności (Split Payment)
w Gminie Miasto Koszalin

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 w związku z art. 11a ust. 3 oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (*Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.*),

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W związku z wprowadzeniem od 1 lipca 2018 r. do polskiego systemu prawa podatkowego tzw. mechanizmu podzielonej płatności (Split Payment), na podstawie ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (*Dz. U. 2018 r. poz. 62*), Gmina Miasto Koszalin rozpoczyna dokonywanie rozliczeń należności i zobowiązań z uwzględnieniem powyższej formy.

2. W celu zapewnienia poprawności i terminowości rozliczeń z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności w Gminie Miasto Koszalin wprowadza się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

1. Ilekroć w zarządzeniu 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 2017 r. poz. 1221 z późn.zm.*);

3) ustawie Prawo bankowe - – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (*Dz.U. z 2017 r. poz. 1876 z późn.zm.*);

4) Wydziale Księgowości – należy przez to rozumieć Referat Dochodów;

5) Dyrektorze jednostki – należy przez to rozumieć dyrektora lub kierownika jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego Gminy Miasto Koszalin;

- 6) jednostce – należy przez to rozumieć jednostkę budżetową Gminy Miasta Koszalin, inną niż Urząd Miejski w Koszalinie, oraz zakład budżetowy Gminy Miasta Koszalin;
- 7) podzielonej płatności (split payment) - rozumie się przez to mechanizm podzielonej płatności, o którym mowa w art.108a ustawy o VAT, dodanym do tej ustawy przez art. 1 pkt. 4 z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018 poz. 62);
- 8) Rachunku VAT- rozumie się przez to 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 2017 r. poz. 2065 z późn.zm.), utworzony przez bank do rachunku bieżącego rozliczeniowego;
- 9) Rachunku Rozliczenia VAT- należy przez to rozumieć wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Miasto Koszalin nr 69 1140 2118 0000 2444 4400 1272, służący do rozliczeń w zakresie podatku VAT z jednostkami i Urzędem Skarbowym;
- 10) Rachunku Rozliczenia-Podzielona Płatność VAT- należy przez to rozumieć dodatkowo wydzielony rachunek bankowy nr 21 1140 2118 0000 2444 4400 1360, służący do rozliczeń za pomocą podzielonej płatności, przekazania własnych pomiędzy jednostkami i rozliczeń Urzędem Skarbowym;
- 11) Przekazaniu własnym – należy przez to rozumieć przelew z wydzielonego dla jednostki rachunku VAT na rachunek Gminy Miasta Koszalin - Rozliczenia-Podzielona Płatność VAT.

§ 3

1. Każda jednostka, podlegająca centralizacji rozliczeń podatku VAT, posiada jeden utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT powiązany z bieżącym rachunkiem rozliczeniowym.
2. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT (np. realizacja projektów inwestycyjnych), jednostka występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT zgodnie ze wzorem obsługującego banku, jednocześnie informując o tym Wydział Księgowości pisemnie ze wskazaniem numeru dodatkowego rachunku VAT oraz celu, w jakim został utworzony.

§ 4

1. W ramach cząstkowego rozliczenia podatku VAT, Gmina Miasto Koszalin posiada odrębne rachunki VAT powiązane odpowiednio z bieżącymi rachunkami rozliczeniowymi

służącymi do gromadzenia Dochodów Gminy oraz Skarbu Państwa, a także dokonywania Wydatków Gminy, realizowanych Inwestycji Gminnych oraz Projektów Unijnych.

2. W ramach zbiorczego rozliczenia podatku VAT, Gmina Miasto Koszalin posiada odrębny rachunek „ROZLICZENIA VAT” o numerze 69 1140 2118 0000 2444 4400 1272, służący do scentralizowanych rozliczeń gminy wraz z jednostkami oraz Urzędem Skarbowym, a także powiązany z nim rachunek VAT „ROZLICZENIA-PODZIELONA PŁATNOŚĆ VAT” o numerze 21 1140 2118 0000 2444 4400 1360, służący do dokonywania przelewów własnych między gminą a jednostkami oraz Urzędem Skarbowym, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

§ 5

1. Rachunki VAT wymienione w § 4, założone przez bank obsługujący, prowadzone są zgodnie z przepisami art. 62a - 62d ustawy Prawo bankowe.
2. Zmiany w produktach bankowości transakcyjnej, jakie implikuje wdrożenie mechanizmu podzielonej płatności, zostały przedstawione w prezentacji mBanku, stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.
3. Rachunki VAT nie podlegają automatycznemu zerowaniu salda na koniec roku.

§ 6

1. Jednostki zobowiązane są do przekazywania wynikających z deklaracji częściowych kwot podatku VAT do zapłaty na odpowiednie rachunki VAT Gminy Miasta Koszalin w następujący sposób:
 - 1) w przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka przekazuje tę kwotę przelewem „Płatność podzielona” na rachunek „ROZLICZENIA-PODZIELONA PŁATNOŚĆ VAT” o numerze 21 1140 2118 0000 2444 4400 1360, przy użyciu komunikatu „Przekazanie własne” ;
 - 2) w przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka dokonuje dwóch przelewów:
 - a) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem „Płatność podzielona” na rachunek „ROZLICZENIA-PODZIELONA PŁATNOŚĆ VAT” o numerze 21 1140 2118 0000 2444 4400 1360, przy użyciu komunikatu „Przekazanie własne”,
 - b) pozostałą kwotę podatku VAT w formie tradycyjnego przelewu krajowego

z rachunku bieżącego innego niż wydzielony rachunek VAT, na rachunek „ROZLICZENIA VAT” o numerze 69 1140 2118 0000 2444 4400 1272.

- 3) w przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka przekazuje podatek VAT w formie tradycyjnego przelewu krajowego, w całości z własnego rachunku bieżącego na rachunek „ROZLICZENIA VAT” o numerze 69 1140 2118 0000 2444 4400 1272.

§ 7

Gmina Miasto Koszalin i jej jednostki organizacyjne zobligowane są do regulowania zobowiązań wynikających z wystawionych przez kontrahentów faktur VAT, zaewidencjonowanych w rejestrze zakupów zaliczanych do środków trwałych lub pozostałych nabyć, podlegających całkowitemu lub częściowemu odliczeniu – część D.2. deklaracji VAT-7, w ramach mechanizmu podzielonej płatności w każdym przypadku, począwszy od 1 września 2018 roku.

§ 8

W celu zapewnienia prawidłowości i terminowości rozliczenia przez Gminę Miasto Koszalin podatku VAT zobowiązuję Dyrektorów jednostek do uwzględnienia postanowień niniejszego zarządzenia w polityce rachunkowości i planie kont jednostki.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 września 2018 r.

Piotr Jedliński

Prezydent Miasta Koszalina