

**UCHWAŁA NR 409/2018
ZARZĄDU POWIATU W KOSZALINIE**

z dnia 11 lipca 2018 r.

**w sprawie centralizacji i przepływów finansowych z uwzględnieniem
mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w Powiecie Koszalińskim**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U z 2018 poz. 995 t.j. z późn. zm.) oraz przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 t.j. z późn. zm.) **uchwała się, co następuje:**

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT oraz przepływów finansowych z uwzględnieniem split payment w Powiecie Koszalińskim i jego jednostkach organizacyjnych ustala się procedurę obowiązującą w tym zakresie, stanowiącą załącznik nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się dyrektorom wydziałów, kierownikom biur, samodzielnym stanowiskom działającym poza strukturą wydziałów i biur Starostwa Powiatowego w Koszalinie oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego.

§ 4. Nadzór nad realizacją uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2018 r.

STAROSTA

Marian Hermanowicz

Procedura w sprawie centralizacji i przepływów finansowych z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w Powiecie Koszalińskim

§ 1. 1. Postanowienia niniejszej Procedury regulują przygotowanie i obieg dokumentów w celu prawidłowego i terminowego rozliczenia podatku od towarów i usług przez Powiat Koszaliński jako jednego podatnika podatku od towarów i usług oraz przepływów finansowych z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment).

2. Procedury ustala się w celu zapewnienia w Powiecie Koszalińskim i jego jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „jednostkami”, spójności we wprowadzaniu nowych jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur.

3. Mechanizm podzielnej płatności będzie stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych na rzecz innych podatników i tylko w przypadku płatności przelewem. Dotyczy on kwot z faktur z wykazanym podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego.

§ 2. Nowe zasady płatności należności z zastosowaniem split payment w dalszej części uchwały zwane będą **mechanizmem podzielonej płatności lub MPP**.

§ 3. 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. Nie dopuszczalne prawnie jest przekazywanie i pokrywanie z niego innych niż podatek VAT należności.

3. Bank prowadzi rachunki do rozliczeń VAT odrębnie dla każdej jednostki Powiatu Koszalińskiego, 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 VAT**, gdzie jako szablon w pozycji numer faktury bank zamieścił dyspozycję: **przekazanie własne**.

4. W Starostwie Powiatowym w Koszalinie, w celu zapewnienia jasności zapisów, funkcjonują odrębne rachunki VAT do rachunków dochodów, wydatków oraz rachunków prowadzonych w ramach realizowanych projektów.

5. Kierownicy jednostek 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, co do zasady mogą dotyczyć każdej faktury, jeśli płatność ich następuje po 1 lipca 2018 r. i mają charakter dobrowolny.

§ 4. Istota MPP sprowadza się do takiego podziału płatności, zgodnie z którym kwota odpowiadająca wysokości podatku VAT trafia na specjalny rachunek VAT przedsiębiorcy, zaś pozostała część zapłaty – kwota netto- na jego rachunek bieżący.

§ 5. 1. Płatności z zastosowaniem MPP dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca w wyniku centralizacji czynnym podatnikiem podatku VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego również czynnym podatnikiem VAT.

2. W celu zachowania należytej staranności konieczne jest sprawdzanie statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT na portalu podatkowym pod adresem: www.portalpodatkowy.pl. Przelew należności na podstawie przelewu split payment dokonany na rzecz podmiotu, który nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług i nie posiada rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany.

3. Zapłata kwoty za nabyty towar lub usługę zostanie dokonana przez bank na podstawie wypełnionego przez jedenastkę przelewu z zastosowaniem MPP. Korzystając z tej formy płatności jednostka będzie wykonywać tylko jeden przelew w ramach, którego jej kontrahent otrzyma środki w kwocie netto na rachunek rozliczeniowy, natomiast środki z tytułu podatku VAT zostaną przekazane automatycznie przez bank na rachunek VAT.

§ 6. Zastosowanie przez jednostkę mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że:

- 1) jednostka może dokonać zapłaty kwoty odpowiadającej całości lub części kwoty podatku wynikającej z faktury na rachunek VAT
- 2) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto, wynikającej z otrzymanej faktury, jest dokonywana na rachunek bankowy kontrahenta, dla którego jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

§ 7. Jednostka może dokonać płatności przy zastosowaniu MPP nie tylko w sytuacji posiadania środków na rachunku VAT na pokrycie całej kwoty podatku VAT wynikającej z otrzymanej faktury z wykazaną kwotą tego podatku. Może to zrobić również w przypadku braku środków na rachunku VAT lub posiadania niewystarczającej kwoty na pokrycie całej kwoty VAT wynikającej z otrzymanych przez jednostkę faktur z wykazaną kwotą tego podatku. Bank zrealizuje przelew z zastosowaniem komunikatu split payment we wskazanych powyżej przypadkach w następujący sposób:

- 1) w celu realizacji przelewu bank w pierwszej kolejności obciąża kwotą podatku od towarów i usług rachunek VAT nabywcy towarów i usług i uznaje 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 uznaje 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.

§ 8. W przypadku gdy jednostka, otrzyma na rachunek rozliczeniowy środki pieniężne za sprzedaż z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, bank prowadzący rachunek obciąży rachunek rozliczeniowy kwotą odpowiadającą kwocie podatku od towarów i usług i uzna tą kwotą rachunek VAT, który jest prowadzony dla tego rachunku.

§ 9. Wykonując przelew z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności jednostka nie ma możliwości dokonania zapłaty za kilka faktur jednocześnie. Płatności można dokonać w ramach jednego przelewu, dla jednego kontrahenta. Każdy przelew musi zawierać indywidualny numer faktury, kwotę z faktury brutto i kwotę podatku VAT, NIP kontrahenta.

§ 10. 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 VAT**.

§ 11. 1. Procedurę należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Powiatu Koszalińskiego i jej jednostek organizacyjnych.

2. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień Procedury oraz uwzględnienia jej zapisów w politykach rachunkowości jednostek.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 409/2018
Zarządu Powiatu w Koszalinie
z dnia 11 lipca 2018 r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego objętych
centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Koszalińskim**

nazwa jednostki organizacyjnej	symbol
Starostwo Powiatowe w Koszalinie	SP/JS
Powiatowy Zarząd Dróg w Koszalinie	PZD
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Koszalinie	PCPR
Dom Pomocy Społecznej w Żydowie	DPSŻ
Dom Pomocy Społecznej w Nowych Bielicach	DPSB
Dom Pomocy Społecznej w Mielnie	DPSM
Dom Pomocy Społecznej w Cetuniu	DPSC
Dom Pomocy Społecznej im. Anselma Alojzego Młodzika w Parsowie	DPSP
Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Polanowie	MOW
Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Warninie	SOSW
Powiatowa Poradnia Psychologiczno–Pedagogiczna w Koszalinie	PPPP