

**UCHWAŁA NR 132/2019
ZARZĄDU POWIATU W KOSZALINIE**

z dnia 28 października 2019 r.

**w sprawie zasad stosowania 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 2019 poz. 511 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 poz. 1751), uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się Procedurę określającą zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w Powiecie Koszalińskim stanowiącą załącznik nr 1 do uchwały.

2. Celem wprowadzenia procedury, o której mowa w ust. 1, jest zapewnienie poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w Powiecie Koszalińskim i jego jednostkach organizacyjnych.

§ 2. Procedura obowiązuje jednostki organizacyjne Powiatu Koszalińskiego objęte centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług wyszczególnione w wykazie stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się naczelnikom 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 1 listopada 2019 r.

§ 6. Traci moc 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.

STAROSTA

Marian Hermanowicz

**Procedura w sprawie zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności
(split payment) w Powiecie Koszalińskim**

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

2. Reguluje ona 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 zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności zwanego również split payment.

3. Mechanizm podzielonej płatności należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonywanych na rzecz innych podatników i tylko w przypadku płatności przelewem. Dotyczy to należności z faktur z wykazanym podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego.

§ 2. 1. W rozrachunkach z dostawcami i odbiorcami towarów lub usług nie jest obowiązkowe obligatoryjne stosowanie przez jednostki objęte scentralizowanym rozliczeniem podatku od towaru i usług mechanizmu podzielonej płatności, jednak co do zasady może dotyczyć każdej faktury.

2. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności jest obowiązkowe, gdy łącznie spełnione są warunki:

- 1) kontrahent wskaże na fakturze lub w umowie split payment jako formę zapłaty,
- 2) wartość brutto transakcji wynosi powyżej 15 tys. zł lub równowartość tej kwoty;
- 3) co najmniej jedna pozycja z faktury zawarta została w załączniku 15 znowelizowanej ustawy o VAT;
- 4) sprzedawca oraz dostawca są podatnikami (transakcja B2B, niezależnie czy nabywcą jest podatnik VAT czynny czy zwolniony).

3. Dokonując płatności faktur bez adnotacji „mechanizm podzielonej płatności” należy zweryfikować, czy należność wynikająca z faktury lub poszczególne jej pozycje nie są objęte mechanizmem podzielonej płatności. W przypadku stwierdzenia takiej sytuacji, należy uregulować płatność stosując split payment, w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów ustawy VAT.

§ 3. 1. W celu realizacji płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności bank do rachunku rozliczeniowego prowadzi rachunek VAT.

2. Rachunek VAT jest specjalnym rachunkiem przeznaczonym do rozliczeń podatku od towarów i usług. Istnieje jednak prawna możliwość wykorzystania środków z rachunku VAT także na regulowanie innych zobowiązań takich jak podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek dochodowy od osób prawnych, składki ZUS, podatek akcyzowy, należności celne.

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 służący do

rozliczeń Powiatu Koszalińskiego z urzędem skarbowym w ramach wewnętrznego przelewu. Takiego przelewu dokonujemy, poprzez zastosowanie komunikatu przelewu **FAKTURA VAT**, gdzie jako kwotę VAT oraz kwotę brutto należy wpisać kwotę przekazywanego podatku VAT, w pozycji numer faktury należy dodać opis: *przekazanie własne VAT*.

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. Przekazanie środków z rachunku VAT jednostki Starostwo Powiatowe na rachunek VAT Powiatu służący do rozliczeń z urzędem skarbowym przy użyciu komunikatu przelewu następuje w ramach tzw. **przekazania własnego**, poprzez użycie komunikatu przelewu: *przekazanie VAT*.

6. 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.

§ 4. W przypadku gdy jednostka organizacyjna Powiatu Koszalińskiego dokona sprzedaży towarów lub usług objętych obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności, zgodnie z przepisami ustawy o VAT, ma obowiązek umieszczenia na fakturze adnotacji „*mechanizm podzielonej płatności*”.

§ 5. Istota mechanizmu podzielonej płatności polega na podziale płatności, zgodnie z którym kwota odpowiadająca wysokości podatku VAT trafia na specjalny rachunek VAT przedsiębiorcy, zaś pozostała część zapłaty – kwota netto na rachunek bieżący.

§ 6. 1. Płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonuje jednostka jako nabywca towarów 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 zweryfikowanie i sprawdzanie statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT na stronie Ministerstwa Finansów. Weryfikacji takiej należy dokonać przy wykorzystaniu bazy informacji o podatnikach VAT prowadzonej przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej w formie elektronicznej. Baza ta dostępna jest w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów oraz w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej. Znajduje się tu wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT. W wykazie można sprawdzać podmioty na wybrany dzień, przypadający nie wcześniej niż w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym podmiot jest sprawdzany. Wykaz zawiera m.in. numery rachunków rozliczeniowych lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem: otwartych w związku z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą oraz wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR

3. 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.

4. Zapłata należności za nabyty towar lub usługę zostanie dokonana przez bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. Korzystając z tej formy płatności jednostka będzie wykonywać 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.

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

- 1) jednostka dokonuje 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.

§ 8. Jednostka może dokonać płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności 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 tego dokonać 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..

§ 9. 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.

§ 10. Wykonując przelew z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności jednostka ma możliwość zapłaty za kilka faktur jednocześnie, tylko w przypadku wystawienia ich przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc. Kwota przelewu przy takiej płatności musi zawierać kwotę odpowiadającą sumie kwot podatku wykazanych w fakturach, a w komunikacie przelewu wpisuje się okres za który dokonywana jest płatność.

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

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

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 132/2019

Zarządu Powiatu w Koszalinie

z dnia 28 października 2019 r.

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

Nazwa jednostki budżetowej	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