

UCHWAŁA NR 242/56/19
ZARZĄDU POWIATU PSZCZYŃSKIEGO

z dnia 18 grudnia 2019 r.

w sprawie zmiany uchwały nr 231/49/19 Zarządu Powiatu Pszczyńskiego z dnia 30 października w sprawie wdrożenia obowiązkowej podzielonej płatności oraz obowiązkowej weryfikacji rachunków bankowych w wykazie podatników VAT

na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r roku o samorządzie powiatowym (tj. Dz.U. z 2019 r. poz.511 ze zm.), art. 1 ustawy z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, art. 1 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, art. 108a ust. 1a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1520)

**Zarząd Powiatu
uchwala:**

§ 1.

Zmianie ulega załącznik do uchwały nr 231/49/19 z dnia 30 października 2019r. Zarządu Powiatu Pszczyńskiego w sprawie wdrożenia obowiązkowej podzielonej płatności oraz obowiązkowej weryfikacji rachunków bankowych w wykazie podatników VAT i otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2.

Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Pszczyńskiego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Zarządu


Barbara Bandola


RADCA PRAWNY

Józef Koczar

Załącznik do uchwały Nr
Zarządu Powiatu Pszczyńskiego
z dnia 18 grudnia 2019 r.

Procedura związana z zasadami rozliczeń podatku od towarów i usług za pomocą mechanizmu podzielonej płatności oraz obowiązkowa weryfikacja rachunków bankowych na białej liście podatników

1. Procedury wydaje się celem zapewnienia w Powiecie Pszczyńskim i jego jednostkach organizacyjnych spójności i jednolitości we wprowadzaniu nowych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur oraz weryfikacji rachunku bankowego z wykazem podatników VAT.

2. Procedury obowiązują wszystkie powiatowe jednostki organizacyjne - jednostki scentralizowane, oraz Starostwo Powiatowe jako jednostkę obsługującą Powiat Pszczyński.

3. Nowe zasady płatności zobowiązań wynikające z otrzymanych faktur z wskazanym podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzieloną płatnością (ang. split payment), w dalszej części procedur te zasady płatności zwane są MPP tzn. mechanizm podzielonej płatności.

4. MPP polega na tym, iż płatność zobowiązania wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu, zwanego dalej przelewem MPP. Płatności takiej dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca czynnym podatnikiem VAT (także zwolnionym) na rzecz swojego dostawcy towarów i usług również będącego czynnym podatnikiem VAT. W celu prawidłowej weryfikacji podatnika należy na portalu Ministerstwa Finansów www.podatki.gov.pl dokonać sprawdzenia statusu dostawcy. Nabywca - jednostka dokonuje jednego przelewu przy użyciu dedykowanego komunikatu przelewu, wskazując w nim numer faktury, NIP dostawcy, kwotę brutto oraz kwotę VAT, na dwa rachunki bankowe dostawcy tj. jego rachunek rozliczeniowy z działalności gospodarczej oraz rachunek VAT. Subkonto VAT służy do rozliczeń podatku VAT, od 1 listopada będzie możliwość regulowania innych zobowiązań podatkowych oraz składek ZUS.

5. Obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności dotyczy wyłącznie transakcji, które podlegają opodatkowaniu VAT w Polsce, dokonywanych między podatnikami B2B, udokumentowanych fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza 15.000 zł brutto lub jej równowartość i dotyczą wybranych towarów oraz usług wymienionych w nowym załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług. Załącznik nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług obejmuje następujące grupy towarów i usług: wyroby ze stali, metale szlachetne, metale kolorowe, odpady, złom, surowce wtórne, elektronika m.in. procesory smartfony, telefony, tablety netbooki, laptopy, konsole do gier, tonery, tusze, dyski twarde, telewizory dyktafony, aparaty fotograficzne, kamery itp., paliwa do napędu samochodów, oleje opałowe i smarowe, prawa do emisji gazów cieplarnianych, roboty budowlane, roboty remontowe, węgiel, koks, brykiet i inne paliwa stałe, części do samochodów i motocykli.

6. Nowe regulacje prawne dotyczące płatności należności wynikających z otrzymanych faktur mechanizmem podzielonej płatności dotyczą każdej faktury bez względu na datę wpływu. Zastosowanie MPP wprowadza się jako obowiązkowe dla jednostek do wszystkich faktur, których termin płatności przypada po 1 listopada 2019 r. z zachowaniem zasady dokonywania transakcji między podatnikami B2B udokumentowanych fakturami z wskazanym podatkiem VAT bez ograniczenia kwotowego.

7. W sytuacji, gdy na subkoncie VAT znajduje się niewystarczająca ilość środków lub w ogóle nie ma środków na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanych przez jednostkę faktur ze wskazaną kwotą tego podatku, należy wypełnić przelew MPP. Bank realizując takie przelewy, odrzuci je tylko wówczas gdy jednostka nie będzie posiadała wystarczających środków na rachunku rozliczeniowym - podstawowym.

8. W celu dokonania płatności podatku VAT wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7 do jednostki nadrzędnej, jednostka musi złożyć dyspozycję przelewu środków na subkonto VAT Powiatu w ramach tzw. przekazania własnego. Przekazanie własne może nastąpić tylko między subkontami VAT tego samego właściciela, w tym przypadku Powiatu Pszczyńskiego.

9. Jednostki organizacyjne Powiatu, w przypadku sprzedaży jakichkolwiek towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług, ciąży obowiązek oznaczenia faktury z dopiskiem "mechanizm podzielonej płatności".

10. Nowe regulacje prawne wprowadzające obowiązkowy MPP, w przeciwieństwie do dobrowolnego mechanizmu podzielonej płatności, przewidują liczne sankcje za nieprzestrzeganie przepisów.

11. Weryfikację rachunków bankowych kontrahentów należy dokonać za pomocą wykazu podatników VAT na stronie Ministerstwa Finansów www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka. Skorzystanie z wykazu pozwala na potwierdzenie rzeczywistego statusu kontrahenta oraz dopełnienie obowiązku zapłaty na rachunek wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonym przy wykorzystaniu STIR. Obowiązek weryfikacji powstaje, gdy jednorazowa wartość transakcji bez względu na liczbę wynikających z niej płatności przekracza 15 tysięcy złotych lub równowartość tej kwoty. Rachunek bankowy widoczny na białej liście podatników VAT jest rachunkiem rozliczeniowym związanym z działalnością gospodarczą. Sprawdzenia rachunku wykazanego na fakturze należy dokonać na dzień przelewu należności. Wynik weryfikacji należy zapisać w formie pdf. lub wydrukować i podpisać pod fakturę. W przypadku braku rachunku bankowego należy niezwłocznie poinformować Urząd Skarbowy właściwy dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia wykonania przelewu. Faktury poniżej kwoty 15 tysięcy złotych można sprawdzić w wykazie, ale w przypadku braku rachunku bankowego nie informuje się Urzędu Skarbowego.

Przewodnicząca Zarządu


Barbara Bandola

UZASADNIENIE

Zmiana załącznika do Uchwały nr 231/49/19 Zarządu Powiatu Pszczyńskiego z dnia 30 października 2019r. w sprawie obowiązkowej weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w wykazie podatników VAT tzw. białej liście podatników. Wprowadzono obowiązkową weryfikację rachunków bankowych dla faktur, której należność wynosi równowartość lub przekracza 15 tysięcy złotych.