

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 35/19
Starosty Świeckiego z dnia 09 października 2019 r.
w sprawie wprowadzenia instrukcji rozliczania
płatności za pośrednictwem mechanizmu
podzielonej płatności (split payment) w Starostwie
Powiatowym w Świeciu oraz jednostkach
organizacyjnych Powiatu Świeckiego objętych
centralizacją w zakresie rozliczeń podatku od
towarów i usług

Instrukcja rozliczania płatności za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w Starostwie Powiatowym w Świeciu oraz jednostkach budżetowych Powiatu Świeckiego objętych centralizacją w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług

§ 1. Starostwo Powiatowe w Świeciu i jednostki budżetowe Powiatu Świeckiego objęte centralizacją w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług dokonujące zakupów na rzecz Powiatu Świeckiego mają obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności od dnia 01 listopada 2019 r.

§ 2. 1. Mechanizm podzielonej płatności stosuje się wyłącznie przy transakcjach określonych w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 06 marca 2018 r. Prawo Przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292), dokonywanych przez podatników podatku od towarów i usług na rzecz innych podatników podatku od towarów i usług, których jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15.000,00 zł lub równowartość tej kwoty, których przedmiotem są towary i usługi zawarte w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.).

2. Transakcje na kwoty poniżej 15.000,00 zł. można zapłacić przy zastosowaniu MPP na zasadzie dobrowolności lub na zasadach ogólnych zwykłym przelewem.

§ 3. Realizacja zapłaty w ramach podzielonej płatności ma zastosowanie jedynie do faktur z wykazaną kwotą podatku od towarów i usług.

§ 4. Mechanizm podzielonej płatności stosuje się wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych w polskich złotych, realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu.

§ 5. Mechanizm podzielonej płatności obejmuje również płatności zaliczkowe wnoszone przed wystawieniem faktury.

§ 6. 1. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności odbywa się w elektronicznym systemie bankowym poprzez wskazanie:

- 1) typu przelewu „split payment”;
- 2) numeru rachunku bankowego dostawcy;
- 3) nazwy, adresu, NIP dostawcy;
- 4) numeru faktury, tytułu płatności;
- 5) kwoty podatku VAT wskazanej na fakturze;
- 6) kwoty brutto faktury.

2. Przy zapłacie za transakcję w formie zaliczki z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności należy w treści przelewu umieścić zapis „zaliczka”.

§ 7. 1. Wystawione przez kontrahentów faktury, które będą podlegały zapłacie za pomocą mechanizmu podzielonej płatności powinny zawierać oznaczenie o treści „mechanizm podzielonej płatności” w skrócie „MPP”.

2. Brak wskazania informacji na fakturze o obowiązkowym „MPP” należy skorygować fakturą korygującą lub notą korygującą.

§ 8. Brak na fakturze oznaczenia „MPP” nie zwalnia z obowiązku dokonania zapłaty w formie podzielonej płatności.

§ 9. 1. Przed dokonaniem zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności zobowiązuje się osoby odpowiedzialne za wykonanie przelewu każdorazowo do zweryfikowania na stronie Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl) w „Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT” - tzw. „Biała lista podatników” statusu podatnika VAT oraz numeru rachunku bankowego podatnika, na który powinna być dokonana płatność.

2. Weryfikacja podatnika powinna być potwierdzona wydrukiem, który należy dołączyć do faktury.

3. Dla celów dowodowych na wydruku będzie widoczna data i godzina, w której zweryfikowano dany podmiot.

4. Dopuszcza się możliwość przechowywania potwierdzenia z weryfikacji podmiotu także na elektronicznym nośniku danych.

5. W przypadku braku w „Wykazie” określonym w pkt. 1 numeru rachunku bankowego podatnika, który został wskazany przez kontrahenta na fakturze należy niezwłocznie o tym poinformować Powiat Świecki, tj. przed dokonaniem płatności.

6. Powiat Świecki jako podatnik podatku od towarów i usług na podstawie otrzymanej informacji od jednostek organizacyjnych jest zobowiązany przed upływem terminu płatności do złożenia zawiadomienia do Naczelnika Urzędu Skarbowego.

§ 10. W przypadku otrzymania przez jednostki budżetowe na rachunek VAT powiązany z rachunkiem rozliczeniowym środków dotyczących transakcji, do których nie stosuje się mechanizmu podzielonej płatności, np. zwroty z tytułu nadpłat powstałych w wyniku wystawienia faktur korygujących należy o tym zawiadomić Starostwo Powiatowe w Świeciu, które wystąpi z wnioskiem w imieniu Powiatu Świeckiego jako podatnika od towarów i usług do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świeciu o przeniesienie tych środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy jednostki budżetowej.

§ 11. Dokonanie płatności z pominięciem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności za dostawy towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) będzie skutkowało następującymi sankcjami;

1) nabywca ponosi solidarną odpowiedzialność ze zbywcą w razie wystąpienia zaległości podatkowej;

2) organ podatkowy nakłada dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku przypadającej na nabyte towary lub usługi wykazane na fakturze, której dotyczy płatność;

3) zgodnie z art. 57c KKS nabywca może ponieść odpowiedzialność karno – skarbową w postaci grzywny maksymalnie 720 stawek dziennych;

4) nabywca nie może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym wartości zapłaconej faktury dokonanej z pominięciem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności.

Uzgodniono pod względem
formalno-prawnym
Świecie, dnia 9 października 2018 r.

Piotr Walczak STAROSTA
Radca Prawny Barbara Studzińska