

Zarządzenie Nr 1837/2018
Burmistrza Nysy
z dnia 21 sierpnia 2018 r.

w sprawie wprowadzenia procedury dotyczącej mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w jednostkach organizacyjnych Gminy Nysa.

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 oraz art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), w związku z art. 108a ust. 1-3 ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 62 ze zm.) uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r. zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Jednostki organizacyjne Gminy Nysa zobowiązuję do płatności z tytułu wystawionych faktur VAT za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment) w każdym przypadku, począwszy od dnia 2 listopada 2018 r.
2. Wprowadzam „Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami” zwana dalej „Procedurą wraz z wyjaśnieniami”, do stosowania stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§ 2

1. W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności tzw. split payment:
 - 1) nie ulega zmianie sposób rozliczania podatku VAT wynikający ze składanych deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją podatkową,
 - 2) dla rachunku rozliczeniowego związanego z centralizacją podatku VAT
„Centralizacja VAT” - 03 1050 1490 1000 0024 2775 2874
został założony odrębny rachunek VAT dla rozliczeń Gminy Nysa z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT
„Rachunek VAT – Gmina Nysa (US)” - 80 1050 1490 1000 0024 4135 4574
2. Jednostki organizacyjne po sporządzeniu częściowej deklaracji VAT - z której wynika kwota podatku podlegająca wpłacie na rachunek pn. Rachunek VAT - Gmina Nysa (US) przekazują w następujący sposób:
 - 1) w przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym, rachunku VAT, jednostka organizacyjna kwotę przekazuje przelewem split payment na rachunek pn. Rachunek VAT - Gmina Nysa (US), z użyciem komunikatu „przekazanie własne”,
 - 2) w przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna dokonuje przelewów na dwa strumienie:
 - a) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem split payment na rachunek pn. Rachunek VAT - Gmina Nysa (US), z użyciem komunikatu „przekazanie własne”,

- b) pozostała kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek pn. Centralizacja VAT,
- 3) w przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku na rachunek pn. Centralizacja VAT.

§ 3

Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Nysie realizujących przelewy za faktury wystawianie w imieniu i na rzecz Gminy Nysa do stosowania niniejszej procedury wraz z wyjaśnieniami.

§ 4

Zobowiązuję dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Nysa a w zakresie obsługiwanych przez Gminny Zarząd Oświaty w Nysie – Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty w Nysie do wdrożenia „Procedury wraz z wyjaśnieniami” w kierowanej jednostce organizacyjnej.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, Dyrektorom/Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 6

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Nysa i scentralizowanych jednostek.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ NYSY
Kordian Kolojarz

Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami

§ 1

Postanowienia ogólne

Ilekość w niniejszej procedurze jest mowa o:

- 1) gminie - oznacza to Gmina Nysa,
- 2) instytucja bankowa - oznacza bank,
- 3) jednostki – oznacza jednostki budżetowe oraz samorządowy zakład budżetowy,
- 4) MPP lub split payment - Mechanizm podzielonej płatności wprowadzony w drodze ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 62ze zm.),
- 5) nowelizacja - Ustawa z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 62 ze zm.),
- 6) posiadacz - podmiot, dla którego bank prowadzi rachunek rozliczeniowy,
- 7) rachunek rozliczeniowy - Rachunek rozliczeniowy w banku,
- 8) ustawa o VAT - Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.),
- 9) VAT, podatek - Podatek od towarów i usług.

§ 2

Zasady funkcjonowania mechanizmu podzielonej płatności

1. MPP to nowe rozwiązanie prawne dotyczące szczególnego sposobu dokonywania płatności, za pośrednictwem rachunków bankowych, z tytułu należności udokumentowanych wystawioną fakturą z kwotą VAT.
2. Podstawowym założeniem mechanizmu podzielonej płatności jest rozdzielenie zapłaty należności przelewem na dwa strumienie:
 - 1) kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wykazanej na fakturze, która trafia na specjalny rachunek dostawcy, zwany rachunkiem VAT, oraz

2) kwotę odpowiadającą wartości sprzedaży netto wykazanej na fakturze, która jest przelewana na rachunek rozliczeniowy powiązany z rachunkiem VAT.

Podział płatności dokonywany jest na poziomie systemów bankowych, odpowiednio wysyłającego należności oraz odbiorcy należności. W celu zidentyfikowania, że dana płatność dokonywana jest w podzielonej płatności oraz w celu prawidłowego zaksięgowania kwot na odpowiednich rachunkach, bank udostępnił specjalny komunikat przelewu, dedykowany dla mechanizmu podzielonej płatności.

3. MPP może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu lub polecenia zapłaty. Może być stosowany do uregulowania przedpłat, zaliczek, zadatków czy rat, jednakże tylko wtedy, gdy nabywca przed dokonaniem płatności otrzyma na tę okoliczność fakturę.
4. Nie będzie możliwe zastosowanie MPP w przypadku otrzymania przed dostawą towarów czy świadczeniem usług dokumentu zwanego potocznie fakturą „pro forma”. Dokument ten nie jest bowiem fakturą w rozumieniu przepisów ustawy o VAT. Nie ma również zastosowania przy innych formach rozliczeń bezgotówkowych, np. płatnościach kartami płatniczymi, przekazach, wekslach.
5. Zapłata z wykorzystaniem MPP jest dokonywana wyłącznie w złotych polskich – nie jest więc możliwe jego zastosowanie w przypadku przelewów walutowych.
6. Mechanizm ten może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz innych podatników VAT. Co do zasady MPP służy do realizacji zapłaty za fakturę, na której wykazano kwotę VAT (za wyjątkiem zapłaty VAT płatnikowi przy WNT paliwa).
7. Zapłata z wykorzystaniem tego mechanizmu dotyczy jednej faktury – oznacza to brak możliwości zastosowania MPP przy realizacji przelewów zbiorczych.
8. Z dniem 1 lipca 2018 r. rachunek VAT został utworzony automatycznie przez instytucję bankową do rachunku rozliczeniowego, prowadzonego w walucie polskiej, bez konieczności uprzedniego złożenia wniosku w tym zakresie. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostki występują samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowych wydzielonych rachunków VAT. Do rachunków VAT nie będą wydawane instrumenty płatnicze.
9. Nowelizacja przewiduje zamknięty katalog uznań i obciążeń rachunku VAT, co ogranicza swobodę Gminy (Jednostek) w zakresie dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunkach VAT.

Na rachunek VAT mogą być przelewane środki pieniężne z tytułu:

- 1) zapłaty przy użyciu komunikatu przelewu całości lub części kwoty VAT tytułem nabycia od Gminy, w tym działających w imieniu i na rzecz Gminy (Jednostek), towarów lub usług,

- 2) przekazania środków z innego rachunku VAT posiadacza na rachunek VAT prowadzony w tej samej instytucji bankowej,
 - 3) zwrotu za pośrednictwem komunikatu przelewu kwoty podatku wynikającej z wystawionej przez dostawcę towarów lub usługodawcę faktury korygującej,
 - 4) zwrotu należnej Gminie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym dokonywanego przez urząd skarbowy za pośrednictwem komunikatu przelewu.
10. Środki zgromadzone na rachunku VAT mogą być wydatkowane w celu m.in.:
- 1) dokonania płatności przy użyciu komunikatu przelewu całości kwoty podatku z tytułu nabycia przez Gminę (Jednostki), w tym działające w imieniu i na rzecz Gminy Jednostki, towarów lub usług na rachunek VAT,
 - 2) dokonania przy użyciu komunikatu przelewu zwrotu kwoty podatku wynikającej z wystawionej przez Gminę (Jednostki działające w imieniu i na rzecz Gminy) faktury korygującej przy użyciu komunikatu przelewu,
 - 3) wpłat podatku, sankcji VAT w postaci dodatkowego zobowiązania w VAT, odsetek za zwłokę w podatku lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania w VAT, dokonywanych na rachunek urzędu skarbowego,
 - 4) zwrotu, przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu,
 - 5) przekazania, przy użyciu komunikatu przelewu, środków na inny rachunek VAT posiadacza prowadzony w tej samej instytucji bankowej,
 - 6) przekazania, przy użyciu komunikatu przelewu, kwoty VAT na rachunek VAT dostawcy towaru lub usługi przez posiadacza rachunku, który otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu i nie jest dostawcą towarów lub usług wskazanym na fakturze, za którą dokonywana jest płatność,
 - 7) przekazania, przy użyciu komunikatu przelewu, środków na rachunek rozliczeniowy wskazany w postanowieniu wydawanym przez naczelnika urzędu skarbowego,
 - 8) realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności z tytułu VAT.
11. Środki zgromadzone na rachunku VAT nie mogą przy tym jednak:
- 1) zostać zajęte na podstawie sądowego lub administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji lub zabezpieczenia innych należności niż VAT,
 - 2) stać się przedmiotem zabezpieczenia rzeczowego.
12. W celu realizacji przelewu z wykorzystaniem MPP instytucja bankowa w pierwszej kolejności obciąży kwotą podatku rachunek VAT nabywcy towarów i usług, a następnie uzna tą kwotą rachunek rozliczeniowy nabywcy towarów i usług zgodnie z komunikatem przelewu.

13. W przypadku natomiast:

- 1) posiadania środków na rachunku VAT w kwocie niewystarczającej na dokonanie zapłaty w celu realizacji przelewu, instytucja bankowa obciąży rachunek VAT nabywcy do wysokości salda na tym rachunku i uzna tę kwotę rachunek rozliczeniowy nabywcy,
- 2) braku środków na rachunku VAT – w celu realizacji przelewu, instytucja bankowa obciąży wyłącznie rachunek rozliczeniowy nabywcy kwotą odpowiadającą wartości sprzedaży brutto wskazanej w komunikacie przelewu,
- 3) posiadania środków na rachunku rozliczeniowym niewystarczających na zapłatę – instytucja bankowa nie realizuje przelewu.

Powyższe oznacza, że dla dokonania płatności z wykorzystaniem komunikatu przelewu nie jest wymagane posiadanie na rachunku VAT środków w kwocie odpowiadającej wartości VAT, która ma zostać zapłacona z wykorzystaniem split payment – wystarczająca do dokonania przelewu kwota musi się znajdować na rachunku rozliczeniowym.

14. Jeżeli płatność za fakturę zostanie dokonana z wykorzystaniem MPP na rachunek odbiorcy, dla którego instytucja bankowa nie prowadzi rachunku VAT – instytucja bankowa dokona, przy użyciu komunikatu przelewu, zwrotu środków.
15. W przypadku, jeżeli posiadacz podejmie decyzję o zamknięciu określonego rachunku rozliczeniowego, instytucja bankowa w pierwszej kolejności zamknie rachunek VAT prowadzony dla tego rachunku rozliczeniowego, o ile ten rachunek VAT nie jest prowadzony również dla innego rachunku rozliczeniowego. Przed zamknięciem rachunku VAT, instytucja bankowa przeleje zgromadzone na nim na dzień zamknięcia środki na wskazany przez jego posiadacza inny rachunek VAT, prowadzony w tej samej instytucji bankowej.

Jeżeli posiadacz nie wskaże innego rachunku VAT prowadzonego w tej samej instytucji bankowej, na który mają zostać przekazane środki z zamykanego rachunku VAT – środki te będą przelane na rachunek rozliczeniowy, dla którego prowadzony jest ten rachunek VAT. Taki transfer będzie jednakże wymagał zgody naczelnika urzędu skarbowego wyrażonej w postanowieniu wydanym zgodnie z procedurą opisaną w § 3 ust.12. Powyższe oznacza, że w przypadku decyzji Gminy (Jednostek) o zamknięciu rachunku rozliczeniowego w danej instytucji bankowej, w której Gmina (Jednostki) nie posiada innych rachunków rozliczeniowych, dla których prowadzony jest rachunek VAT – zamknięcie rachunku będzie musiało zostać poprzedzone złożeniem przez Gminę wniosku do właściwego naczelnika urzędu skarbowego o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy (bieżący).

§ 3

Wykorzystanie mechanizmu podzielonej płatności

1. Zastosowanie przez Gminę (Jednostki) split payment w odniesieniu do nabywanych od podatników VAT towarów i usług będzie wymagało dokonania zapłaty przy użyciu udostępnionego przez instytucję bankową komunikatu przelewu, który będzie dedykowany do dokonywania płatności z jego wykorzystaniem.
W powyższym komunikacie Gmina (Jednostka) będzie zobowiązana wskazać:
 - 1) kwotę odpowiadającą całości kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona z wykorzystaniem mechanizmu,
 - 2) kwotę odpowiadającą całości wartości sprzedaży brutto,
 - 3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
 - 4) NIP dostawcy towarów lub usługodawcy.
2. Powyższe w praktyce oznacza, że Gmina (Jednostki) – niezależnie od faktu korzystania ze split payment – będzie nadal dokonywała jednego przelewu na rachunek rozliczeniowy dostawcy tytułem zapłaty za daną fakturę.
Dyspozycja dokonania przelewu kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury na rachunek VAT dostawcy będzie wynikała z treści komunikatu przelewu, realizowanego zgodnie z zasadami opisanymi w § 2 ust.9 – instytucja bankowa dostawcy na tej podstawie dokona automatycznego przeksięgowania części otrzymanej płatności odpowiadającej wskazanej w komunikacie przelewu kwocie VAT na rachunek VAT dostawcy.
3. W związku z powyższym nadal Gmina (Jednostki) będzie mogła posługiwać się wyłącznie numerem rachunku rozliczeniowego w kontaktach z kontrahentami – nie będzie więc zobowiązana do podawania nabywcy/usługobiorcy numeru rachunku VAT dla dokonania płatności z wykorzystaniem MPP.
4. Należy jednakże pamiętać, że obowiązkiem Gminy (Jednostek) będzie prawidłowe określenie danych w komunikacie przelewu – instytucja bankowa nie będzie dokonywała bowiem sprawdzenia jego treści, w szczególności prawidłowości obliczenia kwoty odpowiadającej kwocie VAT wskazanej w komunikacie przelewu.
5. W przypadku wystawienia faktury korygującej, zmniejszającej podstawę opodatkowania i kwotę podatku w związku z wystąpieniem przesłanek, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy o VAT, tj. w przypadku:
 - 1) udzielenia po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen,
 - 2) zwrotu towarów i opakowań (jeżeli ich wartość została wliczona w podstawę opodatkowania),

- 3) zwrotu całości lub części zapłaty otrzymanej przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do sprzedaży nie doszło,
 - 4) stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze,
6. Gmina (Jednostki) mogą dokonać zwrotu tego podatku na rachunek VAT nabywcy z wykorzystaniem MPP.

W takiej sytuacji w komunikacie przelewu należy wskazać:

- 1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury korygującej, która ma zostać zwrócona z wykorzystaniem mechanizmu,
- 2) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto, wynikającej z faktury korygującej,
- 3) numer faktury korygującej, w związku z którą dokonywany jest zwrot,
- 4) NIP nabywcy towarów lub usługobiorcy.

Analogicznie dostawca będzie mógł dokonać zwrotu podatku z wykorzystaniem split payment w przypadku wystawienia faktury korygującej zmniejszającej podstawę opodatkowania i kwotę podatku z tytułu sprzedaży dokonanej na rzecz Gminy (Jednostek) w związku z wystąpieniem wspomnianych przesłanek.

7. Posiadacz więcej niż jednego rachunku VAT w danej instytucji bankowej może dokonać przelewu środków pomiędzy tymi rachunkami. Transfer taki jest możliwy na podstawie komunikatu przelewu zawierającego następujące dane:

- 1) kwotę przekazywanych środków (w miejsce kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona z wykorzystaniem mechanizmu),
- 2) kwotę przekazywanych środków (w miejsce kwoty odpowiadającej całości albo części wartości sprzedaży brutto),
- 3) wyrazy „przekazanie własne” (w miejsce numeru faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność),
- 4) NIP posiadacza rachunku (w miejsce NIP nabywcy towarów lub usługobiorcy).

8. Model funkcjonowania split payment wprowadza solidarną odpowiedzialność dostawcy towarów oraz podatnika, na którego konto VAT dokonana została płatność – również omyłkowo.

Przykładowo sytuacja taka może wynikać z błędnego skierowania środków na konto podmiotu, który nie jest wystawcą faktury ani dostawcą towarów/usługodawcą. W takiej sytuacji nieuiszczenie przez dostawcę towarów/usługodawcę kwoty VAT należnego oznacza solidarną odpowiedzialność zarówno dostawcy, jak i podmiotu, na którego konto VAT zostanie przelana kwota podatku. Solidarna odpowiedzialność tego podmiotu ograniczona jest jednak do wysokości kwoty otrzymanego podatku.

Powyższe niejako zobowiązuje Gminę (Jednostki) do stałego monitorowania operacji na rachunku VAT celem wychwycenia przypadków nienależnego otrzymania środków na ten rachunek.

9. Solidarna odpowiedzialność podmiotu niezaangażowanego w transakcję jest jednak wyłączona pod warunkiem niezwłocznego dokonania z wykorzystaniem komunikatu przelewu:
- 1) zwrotu otrzymanej płatności na rachunek VAT podatnika, od którego otrzymano tę płatność, niezwłocznie po powzięciu informacji o jej otrzymaniu lub
 - 2) płatności na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy wskazanego na fakturze.

10. Komunikat ten powinien zawierać:

- 1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona z wykorzystaniem mechanizmu,
- 2) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto,
- 3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
- 4) NIP dostawcy towarów lub usługodawcy.

Treść powyższego komunikatu powinna się de facto pokrywać z treścią komunikatu przelewu otrzymanego od podmiotu, który dokonał przelewu tytułem nabytych towarów/usług.

11. Nowelizacja nie przewiduje obowiązku dokonywania zapłaty VAT, sankcji VAT w postaci dodatkowego zobowiązania w VAT, odsetek za zwłokę w podatku lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania w VAT na rachunek urzędu skarbowego przy wykorzystaniu komunikatu przelewu. Instytucja bankowa pobierze środki w tym zakresie z rachunku VAT Gminy automatycznie, wyłącznie w oparciu o wskazane w standardowym poleceniu przelewu dane odbiorcy oraz tytuł płatności.

12. W przypadku nagromadzenia na rachunku VAT nadwyżki środków, która zgodnie z przewidywaniami Gminy (Jednostek) nie zostanie wykorzystana na potrzeby dokonania zapłaty podatku tytułem dokonanych zakupów ani zapłaty podatku na rachunek Urzędu Skarbowego, Gmina może wystąpić do właściwego naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy (dla którego jest prowadzony rachunek VAT).

We wniosku należy określić rachunek VAT, z którego mają zostać przekazane środki wraz z kwotą środków na nim zgromadzonych, jaka ma zostać przekazana na rachunek rozliczeniowy.

W terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku naczelnik urzędu skarbowego wyda postanowienie wyrażające zgodę na dokonanie transferu środków. W postanowieniu tym

naczelnik urzędu skarbowego określa wysokość środków jaka ma zostać przekazana na rachunek rozliczeniowy (bieżący).

13. Organ może jednak odmówić, w drodze decyzji, wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT w przypadku, gdy:

- 1) Gmina posiada zaległość podatkową w VAT – w wysokości odpowiadającej tej zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, istniejącej na dzień wydania decyzji,
- 2) zachodzi uzasadniona obawa, że zobowiązanie z tytułu VAT nie zostanie przez Gminę wykonane lub wystąpi zaległość podatkowa w VAT lub zostanie ustalone dodatkowe zobowiązanie podatkowe.

Od decyzji odmawiającej wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy przysługuje odwołanie na zasadach określonych w ustawie Ordynacja podatkowa.

Postanowienie wyrażające zgodę na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy, zostanie doręczone przez naczelnika urzędu skarbowego zarówno Gminie, jak i instytucji bankowej, prowadzącej rachunek VAT, z którego mają zostać uwolnione środki.

Po otrzymaniu postanowienia, instytucja bankowa zobowiązana jest do niezwłocznego obciążenia rachunku VAT kwotą wskazaną w postanowieniu i uznania tą kwotą rachunku rozliczeniowego Gminy.

W przypadku, gdy kwota wskazana w postanowieniu przewyższa wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT na dzień realizacji tego postanowienia, instytucja bankowa obciąża rachunek VAT do wysokości salda na tym rachunku i uznaje tą kwotą rachunek rozliczeniowy.

W takim przypadku uznaje się, iż postanowienie zostało wykonane w całości.

§ 4

Wyłączenie solidarnej odpowiedzialności nabywcy oraz wyłączenie stosowania sankcji w postaci dodatkowego zobowiązania w VAT

1. W przypadku dokonania przez Gminę (Jednostki) zapłaty w ramach MPP, nie znajdują zastosowania regulacje ustawy o VAT dotyczące solidarnej odpowiedzialności nabywcy za zobowiązania podatkowe dostawcy.

Oznacza to, że jeżeli Gmina (Jednostki) dokona w danym miesiącu nabycia od jednego podmiotu towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT o wartości netto przekraczającej 50.000 PLN i dokona zapłaty z tego tytułu stosując mechanizm split payment w odniesieniu do całej lub części kwoty VAT wynikającej z otrzymanych tytułem

tych zakupów faktur, w odniesieniu do tej kwoty Gmina nie będzie ponosiła solidtarnej odpowiedzialności za zobowiązanie w VAT dostawcy i nie będzie zobowiązana do udowodnienia, że nie wiedziała lub nie miała uzasadnionych podstaw do przypuszczenia, że kwota podatku przypadająca na dokonaną na jej rzecz dostawę nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego przez dostawcę.

2. Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności będzie umożliwiało co do zasady uniknięcie sankcji w postaci zapłaty dodatkowego zobowiązania podatkowego w VAT. Zwolnienie z sankcji VAT będzie możliwe jedynie w odniesieniu do kwot podatku rozliczonych za pomocą split payment.

Takie wyłączenia (solidarna odpowiedzialność nabywcy oraz sankcja VAT) nie będą jednakże stosowane, jeżeli Gmina (Jednostki) dokonując płatności z zastosowaniem split payment wiedziała, że faktura:

- 1) została wystawiona przez podmiot nieistniejący,
- 2) stwierdza czynności, które nie zostały dokonane,
- 3) podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością,
- 4) potwierdza czynności, do których mają zastosowanie art. 58 i 83 Kodeksu cywilnego, a więc dotyczy wykonania czynności sprzecznych z ustawą bądź mających na celu obejście ustawy i czynności pozornych.

BURMISTRZ NYSY

Kordian Kolbiarz

