

ZARZĄDZENIE NR 268/2023
Burmistrza Władysławowa
z dnia 29 grudnia 2023 roku

w sprawie stosowanie mechanizmu podzielnej płatności (split payment) oraz zasad weryfikacji kontrahentów przed dokonaniem płatności faktury

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 120 ze zm.), art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 40 ze zm) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.)

Burmistrz Władysławowa
zarządza się co następuje

§ 1

Wprowadza się "Procedurę związaną z zasadami rozliczeń podatku od towarów i usług za pomocą mechanizmu podzielnej płatności" stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się "Zasady weryfikacji kontrahentów przed dokonaniem płatności faktury" stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuję wszystkich pracowników jednostki samorządu terytorialnego realizujących przelewy za faktury wystawione w imieniu i na rzecz jednostki samorządu terytorialnego do stosowania niniejszych procedur wraz z wyjaśnieniami.

§ 4

Zobowiązuję wszystkich Kierowników jednostek budżetowych do wdrożenia procedur w kierowanej jednostce budżetowej.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Władysławowa oraz Kierownikom jednostek budżetowych.

§ 6

Traci moc Zarządzenie nr 261/2019 Burmistrza Władysławowa z dnia 31 października 2019 roku w sprawie stosowania mechanizmu podzielnej płatności (split payment) oraz zasad weryfikacji kontrahentów przed dokonaniem płatności faktury oraz Zarządzenie nr 75/2020 Burmistrza Władysławowa z dnia 13 maja 2020 roku w sprawie zmiany Zarządzenie nr 261/2019 Burmistrza Władysławowa z dnia 31 października 2019 roku w sprawie stosowania mechanizmu podzielnej płatności (split payment) oraz zasad weryfikacji kontrahentów przed dokonaniem płatności faktury

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Procedury związane z zasadami rozliczeń podatku od towarów i usług za pomocą mechanizmu podzielnej płatności

1. Gmina Władysławowo oraz jej jednostki organizacyjne dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Gminy Władysławowo mają obowiązek stosowania modelu płatności VAT, przy dokonywaniu płatności za faktury.
2. Mechanizm ten może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz innych podatników VAT. Realizacja zapłaty w ramach podzielnej płatności ma zastosowanie jedynie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT.
3. Mechanizm podzielnej płatności może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu lub polecenia zapłaty.
4. Metodą podzielnej płatności objęte są także faktury zaliczkowe oraz przedpłatowe, pod warunkiem wykazania w nich podatku VAT.
5. Zapłacie za pośrednictwem mechanizmu podzielnej płatności **podlegają wszystkie faktury VAT** wystawione w polskich złotych z wykazem podatku VAT wystawione na Gminę jako podatnika VAT, opłacone za pośrednictwem systemu bankowości internetowej w formie przelewu bankowego.
6. Zapłacie za pośrednictwem mechanizmu podzielnej płatności nie podlegają:
 - 1) dokumenty nie stanowiące faktur w rozumieniu ustawy o VAT, np. noty obciążeniowe;
 - 2) faktury VAT opłacone w formie gotówkowej lub z wykorzystaniem kart kredytowych/ kart debetowych;
 - 3) rachunki/faktury VAT otrzymane od osób fizycznych lub innych podmiotów nieposiadających statusu podatnika VAT;
7. Osobami odpowiedzialnymi za stosowanie mechanizmu podzielnej płatności i zarządzanie rachunkami VAT w danej jednostce i Urzędzie Miejskim stanowi poniższy wykaz.

Wykaz osób odpowiedzialnych za prowadzenie rozliczeń VAT za pomocą mechanizmu podzielnej płatności w jednostkach organizacyjnych i w Urzędzie

L.p.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Osoba odpowiedzialna za MPP i monitorowanie rachunku VAT (stanowisko)
1.	Gmina Władysławowo	Burmistrz Władysławowa Skarbnik Władysławowa Główny księgowy Specjalista Inspektor
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej we Władysławowie	Kierownik OPS Główny księgowy Kasjer
3.	Zespół Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie (w skład wchodzi wszystkie szkoły)	Dyrektor ZOPO Główny Księgowy St. inspektor d/s księgowości Inspektor d/s księgowości
4.	Ośrodek Sportu i Rekreacji we Władysławowie	Dyrektor OSiR Główny księgowy
5.	Centrum Cyberbezpieczeństwa i Ochrona Danych	Dyrektor CCiOD Główny księgowy

8. Każda jednostka organizacyjna oraz Gmina Władysławowo dysponuje odrębnym rachunkiem bankowym VAT.

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z informacją o posiadanych rachunkach, dla których prowadzony jest rachunek VAT:

L.p.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Bank, w którym prowadzony jest rachunek	Numer rachunku bankowego VAT
1.	Gmina Władysławowo	BS Puck	73 8348 0003 0000 0000 3737 0003
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej we Władysławowie	BS Puck	54 8348 0003 0000 0000 2525 0001
3.	Zespół Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie	BS Puck	34 8348 0003 0000 0000 2756 0028
4.	Ośrodek Sportu i Rekreacji we Władysławowie	BS Puck	07 8348 0003 0000 0011 6831 0002
5.	Szkoła Podstawowa nr 2 we Władysławowie	BS Puck	34 8348 0003 0000 0000 2756 0028
6.	Przedszkole nr 1 we Władysławowie	BS Puck	34 8348 0003 0000 0000 2756 0028
7.	Szkoła Podstawowa w Chłapowie	BS Puck	34 8348 0003 0000 0000 2756 0028
8.	Szkoła Podstawowa w Jastrzębiej Górze	BS Puck	34 8348 0003 0000 0000 2756 0028
9.	Szkoła Podstawowa w Karwi	BS Puck	34 8348 0003 0000 0000 2756 0028
10.	Zespół Szkół Nr 1 we Władysławowie	BS Puck	34 8348 0003 0000 0000 2756 0028
11.	Centrum Cyberbezpieczeństwa i Ochrona Danych	BS Puck	78 8348 0003 2106 0000 7698 0002

9. Gmina Władysławowo posiada rachunek bankowy WYDATKI dla rozliczeń Gminy Władysławowo z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.
10. Jednostka organizacyjna Gminy Władysławowo przekazuje kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z "Rejestru zakupów i sprzedaży" na konto bankowe DOCHODY w następujący sposób:
 - 1) w przypadku posiadania całej kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna kwotę tę przekazuje przelewem Split payment na rachunek bankowy DOCHODY Gminy Władysławowo,
 - 2) w przypadku posiadania części kwoty podatku VAT na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna dokonuje dwóch przelewów:
 - a) do wysokości zgromadzonych środków na własnym wydzielonym rachunku VAT przelewem Split payment na rachunek bankowy DOCHODY,
 - b) pozostałą kwotę podatku VAT przelewem tradycyjnym z rachunku bieżącego lub pomocniczego innego niż wydzielony rachunek VAT jednostki na rachunek bankowy DOCHODY Gminy Władysławowo.
 - 3) w przypadku braku środków na własnym wydzielonym rachunku VAT, jednostka organizacyjna dokonuje wpłaty podatku VAT przelewem tradycyjnym w całości ze swojego rachunku bankowego na rachunek bankowy DOCHODY Gminy Władysławowo.
11. Wyłącznie Gmina Władysławowo za pośrednictwem Urzędu ma możliwość złożenia do Naczelnika Urzędu Skarbowego wniosku o przeniesienie środków z rachunku VAT na rachunki rozliczeniowe. Jednostki organizacyjne nie mogą samodzielnie złożyć wskazanego wniosku do Naczelnika Urzędu Skarbowego zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej procedury.

Załącznik nr 1

*do Procedury związanej z zasadami rozliczeń podatku od towarów i usług za pomocą mechanizmu
podzielnej płatności*

Wnioskodawca:

Gmina Władysławowo

ul. Hallera 19

84-120 Władysławowo

NIP 587-158-44-26

Adres elektroniczny:

.....

Naczelnik

Urzędu Skarbowego w Pucku

ul. Szystowskiego 18

84-100 Puck

W N I O S E K

**o przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku
VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy**

W imieniu Gminy Władysławowo wnoszę o zgodę na przekazanie środków w
wysokości zł (słownie :
.....)
zgromadzonych przez Gminę na rachunku VAT numer
na rachunek bankowy numer,
dla którego jest prowadzony w/w rachunek VAT.

Gmina Władysławowo oświadcza, że nie posiada istniejącej zaległości podatkowej oraz w
jej przypadku nie występują przesłanki określone w art. 108b ust5 pkt 2 ustawy z dnia 11
marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023r. poz. 1570 ze zm.)

W imieniu Gminy Władysławowo

.....

Burmistrz Władysławowa

Zasady weryfikacji kontrahentów przed dokonaniem każdej płatności faktury na rzecz podatnika VAT czynnego

1. Osoby odpowiedzialne Urzędu Miejskiego oraz jednostki organizacyjne Gminy Władysławowo zobowiązani są do weryfikacji kontrahentów w wykazie podatników przed dokonaniem płatności faktury na rzecz podatnika VAT czynnego, o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców.
2. Weryfikacja kontrahentów, powinna dotyczyć w szczególności potwierdzenia, że:
 - 1) na moment wystawienia faktury przez kontrahenta poniżej wskazane dane w wykazie podatników są zgodne z danymi widniejącymi na fakturze:
 - a) numer NIP, za pomocą którego kontrahent jest identyfikowany na potrzeby VAT
 - b) imię i nazwisko lub pełna nazwa kontrahenta
 - c) adres miejsca prowadzenia działalności gospodarczej bądź adres głównego miejsca wykonywania działalności
 - d) adres siedziby-w przypadku podatnika niebędącego osobą fizyczną
 - 2) na moment dokonywania zlecenia przelewu numer rachunku, na który ma być dokonana płatność za fakturę, jest zgodny z numerem rachunku bankowego wskazanym w wykazie podatników,
3. Osoby odpowiedzialne merytorycznie za opis faktury zobowiązane są do umieszczenia na fakturze adnotacji: "Umowa - zlecenie - transakcja / powyżej-poniżej 15.000, 00 zł " i podpis osoby odpowiedzialnej merytorycznie.
4. Osoby odpowiedzialne za weryfikację kontrahentów w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych stanowi poniższy wykaz.

**Wykaz osób odpowiedzialnych za weryfikację kontrahentów w wykazie
podatników przed dokonaniem każdej płatności faktury**

L.p.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Osoba odpowiedzialna za weryfikację kontrahentów w wykazie podatników przed dokonaniem każdej płatności faktury (stanowisko)
1.	Gmina Władysławowo	Inspektor Specjalista
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej we Władysławowie	Główny księgowy Inspektor
3.	Zespół Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie (w skład wchodzi wszystkie szkoły)	St. inspektor d/s księgowości Inspektor d/s księgowości
4.	Ośrodek Sportu i Rekreacji we Władysławowie	Główny księgowy
5.	Centrum Cyberbezpieczeństwa i Ochrona Danych	Główny księgowy

5. Jeżeli zapłata należności za dostawę towarów lub usług, udokumentowane fakturą, zostanie dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podatników, należy postąpić zgodnie z następującymi zasadami:

- 1) osoby odpowiedzialne za weryfikację kontrahentów w wykazie podatników przed dokonaniem każdej płatności faktury zobowiązane są niezwłocznie poinformować o tym fakcie Skarbnika Władysławowa lub Kierownika RFB,
- 2) Burmistrz Władysławowa, Z-ca Burmistrza Władysławowa Skarbnik Władysławowa lub upoważniona przez nich osoba jest zobowiązana złożyć zawiadomienie o zapłacie należności na ten rachunek do Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie siedmiu dni od dnia zlecenia przelewu na druku ZAW-NR.