

Zarządzenie Nr 313/18

Burmistrza Ciechanowca

z dnia 31 sierpnia 2018 roku

w sprawie wprowadzenia nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT w Gminie Ciechanowiec i jej jednostkach oraz zakładzie budżetowym.

Na podstawie ustawy z dnia 15 grudnia 2017 roku o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 62) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2018 roku, poz. 994) zarządza się, co następuje:

I. UWAGI OGÓLNE

§ 1

Niniejsze zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Ciechanowiec i jej jednostkach oraz zakładowi budżetowemu, zwanych dalej „jednostkami” lub „jednostkami scentralizowanymi”, spójności we wprowadzeniu nowych jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu tylko o należności z faktur z wykazaniem podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek.

§ 2

Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 1 września 2018 roku.

§ 3

1. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują podległe jednostki budżetowe i zakłady budżetowe (jednostki scentralizowane) według wykazu stanowiącego **załącznik Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

2. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Ciechanowiec i jej podległych jednostek oraz zakładu budżetowego (objętych centralizacją VAT).

3. Pracownicy Urzędu Miejskiego w Ciechanowcu i wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy (objętych centralizacją VAT) są zobowiązani do przestrzegania zasad wskazanych w niniejszej procedurze.

§ 4

W celu realizacji obowiązków wynikających z ustawy o VAT Gmina Ciechanowiec sporządza zbiorczą deklarację VAT oraz zbiorcze ewidencje sprzedaży i zakupu, które są przygotowywane na podstawie częściowych rejestrów/deklaracji VAT jednostek i Urzędu zgodnie z Zarządzeniem Nr 174/16 Burmistrza Ciechanowca z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Ciechanowiec i jej jednostkach organizacyjnych.

§ 5

Każda jednostka organizacyjna, ze względu na Mechanizm Podzielonej Płatności jest zobowiązana dokonywać operacji finansowych zgodnie z poniższą procedurą.

II. ŚRODKI OTRZYMYWANE NA RACHUNEK VAT ORAZ MONITOROWANIE STANU RACHUNKU VAT

§ 6

1. W przypadku sprzedaży przez jednostkę organizacyjną lub Urząd towarów lub usług na rzecz innych podatników VAT zapłata za dokonane świadczenie może zostać dokonana z wykorzystaniem Mechanizmu Podzielonej Płatności. W takiej sytuacji, kwota netto z wystawionej przez jednostkę organizacyjną lub Urząd faktury powinna zostać zaksięgowana na właściwym rachunku bieżącym, natomiast kwota VAT na rachunku VAT.

2. Osoby odpowiedzialne za bieżące monitorowanie właściwego rachunku VAT w danej jednostce są zobowiązane do monitorowania rozrachunków w zakresie transakcji, dla których zastosowanie może znaleźć Mechanizm Podzielonej Płatności oraz do określenia, czy faktury zostały prawidłowo zapłacone.

III. WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW NA RACHUNKACH VAT

§ 7

1. Jednostki organizacyjne inne niż Urząd, mogą wykorzystać środki otrzymane na rachunek VAT za pośrednictwem Mechanizmu Podzielonej Płatności w następujący sposób:

- 1) dokonać zapłaty kwoty VAT wykazanej na otrzymanej fakturze dotyczącej zakupu towarów lub usług ze zgromadzonych środków na rachunku VAT,
- 2) przekazać środki z rachunku VAT na rachunek VAT innej jednostki organizacyjnej lub Urzędu.

2. Urząd Miejski w Ciechanowcu może wykorzystać środki znajdujące się na jego rachunku VAT w następujący sposób:

- 1) dokonać zapłaty kwoty VAT wykazanej na otrzymanej fakturze dotyczącej zakupu towarów lub usług ze zgromadzonych środków na rachunku VAT,
- 2) przekazać środki z rachunku VAT na rachunek VAT innej jednostki organizacyjnej lub dokonać zapłaty zobowiązania podatkowego wykazanego w deklaracji VAT.

3. Jednostki organizacyjne, w przypadku posiadania środków na rachunku VAT, dokonują w pierwszej kolejności zapłaty za otrzymane faktury VAT za pomocą Mechanizmu Podzielonej Płatności.

IV. ZAPŁATA FAKTUR ZA POMOCĄ MECHANIZMU

§ 8

1. Zapłacie za pośrednictwem Mechanizmu Podzielonej Płatności bezwzględnie podlegają faktury VAT wystawione w polskich złotych:

- 1) w przypadku których kwota VAT naliczonego na fakturze przekracza 10.000 zł,
- 2) dokumentujące poniesione rzeczowe wydatki inwestycyjne.
- 3) związane bezpośrednio z prowadzoną przez Urząd i jednostki organizacyjne działalnością gospodarczą, w przypadku której VAT naliczony podlega lub może podlegać odliczeniu w całości lub w części (np. faktury VAT za remont budynku, który jest wynajmowany, wydatki związane z wstępem na obiekty sportowe, itp.).

2. Urząd oraz jednostki organizacyjne, w przypadku niewymienionych powyżej transakcji dokonywanych przez kontrahentów (prowadzących działalność gospodarczą), mają wybór dokonania płatności za pomocą Mechanizmu.

V. FORMA ZAPŁATY ZA FAKTURY ZA POMOCĄ MECHANIZMU

§ 9

1. Urząd oraz jednostki organizacyjne, w celu zapłaty za transakcje na rzecz swoich dostawców (prowadzących działalność gospodarczą) posługując się Mechanizmem Podzielonej Płatności dokonują płatności za pośrednictwem komunikatu przelewu do banku, w którym prowadzony jest rachunek.

2. W celu dokonania zapłaty za pośrednictwem Mechanizmu Podzielonej Płatności w komunikacie przelewu należy wskazać:

- 1) rachunek kontrahenta,**
- 2) numer faktury,**
- 3) NIP kontrahenta,**
- 4) kwotę brutto,**
- 5) kwotę VAT.**

3. Za pomocą jednego komunikatu przelewu można każdorazowo uregulować należność tylko z jednej faktury (nie ma możliwości dokonania zbiorczej płatności).

4. W celu realizacji przelewu, bank w pierwszej kolejności obciąża wskazaną w komunikacie przelewu kwotą VAT rachunek VAT Urzędu/jednostki organizacyjnej i uznaje tą kwotą właściwy rachunek rozliczeniowy Urzędu lub jednostki. Następnie rachunek rozliczeniowy jest obciążany całą kwotą (VAT + netto), która jest przekazywana na rachunek kontrahenta. Proces ten następuje automatycznie bez możliwości ingerencji w poszczególne jego fazy.

5. W przypadku wybrania zapłaty komunikatem przelewu (z wykorzystaniem Mechanizmu Podzielonej Płatności) przy równoczesnym braku środków lub niewystarczających środkach na rachunku VAT, w celu realizacji przelewu, bank obciąży:

- 1) kwotą VAT - w pierwszej kolejności rachunek VAT, zaś w pozostałym (brakującym) zakresie rachunek rozliczeniowy Urzędu lub jednostki organizacyjnej,
- 2) kwotą netto – w całości rachunek rozliczeniowy Urzędu lub jednostki organizacyjnej.

6. W przypadku płatności Mechanizmem Podzielonej Płatności pracownik merytorycznie odpowiedzialny za realizowane zadanie oraz osoba zajmująca się sporządzaniem przelewów za roboty, usługi i materiały jest zobowiązana upewnić się, że przelew dokonywany jest na rachunek rozliczeniowy kontrahenta, który jest prowadzony w związku z prowadzoną przez ten podmiot działalnością gospodarczą (nie jest jego rachunkiem osobistym).

VI. WEWNĘTRZNE ROZLICZENIA VAT GMINY Z POMOCĄ MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI – ROZLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO GMINY

§ 10

1. Gmina posiada stosowne procedury związane ze scentralizowanym rozliczaniem VAT, zgodnie z którymi jednostki organizacyjne są zobowiązane do przekazywania do Gminy Ciechanowiec deklaracji częściowych najpóźniej w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który składana jest deklaracja.

2. Stosownie do posiadanych procedur centralizacyjnych, w przypadku, w którym po stronie jednostki organizacyjnej występuje należność z tytułu VAT, jednostka ta wraz z przekazaniem dokumentacji VAT jest zobowiązana do przekazania na konto Urzędu Miejskiego w Ciechanowcu środków odpowiadających wysokości jej należności VAT.

3. Począwszy od dnia stosowania niniejszych procedur, w przypadku konieczności przekazania środków na pokrycie zobowiązania z tytułu VAT jednostki, może ona:

1) dokonać przelewu należności VAT z własnego rachunku VAT na rachunek VAT Urzędu (w ramach tzw. przekazania własnego) w kwocie odpowiadającej zobowiązaniu,

2) w przypadku braku wystarczających środków na rachunku VAT, jednostka jest zobowiązana do przekazania brakującej różnicy należności z rachunku rozliczeniowego na rachunek rozliczeniowy Urzędu (niedopuszczalne jest przekazywanie środków z rachunku rozliczeniowego jednostki na rachunek VAT Urzędu).

4. Po otrzymaniu przez Urząd od jednostek organizacyjnych deklaracji częściowych wraz z przelanymi środkami na jej rachunek/rachunek VAT, Urząd dokonuje uregulowania zobowiązania podatkowego Gminy w ramach scentralizowanego rozliczenia VAT w pierwszej kolejności z wykorzystaniem środków zgromadzonych na rachunku VAT Urzędu. W przypadku braku wystarczających środków, brakująca kwota należności zostanie uregulowana z rachunku rozliczeniowego Urzędu.

VII. WNIOSEK DO NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO O PRZEKAZANIE ŚRODKÓW ZGROMADZONYCH NA RACHUNKU VAT

§ 11

1. Gmina za pośrednictwem Urzędu Miejskiego w Ciechanowcu ma możliwość złożenia do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wysokiem Mazowieckiem wniosku o przeniesienie środków z rachunku VAT na swój rachunek rozliczeniowy (nie dotyczy to jednostek organizacyjnych).

2. Pracownik odpowiedzialny za rozliczenia VAT w Urzędzie Miejskim w Ciechanowcu zobowiązany jest przygotować wniosek o przeniesienie środków z rachunku VAT na swój rachunek rozliczeniowy, którego wzór stanowi **Załącznik Nr 2** do procedury.

VIII. SYTUACJE NIESTANDARDOWE I BRAK ŚRODKÓW NA RACHUNKU VAT

§ 12

1. Jednostka organizacyjna lub Urząd otrzymując fakturę korygującą „*in plus*” powinni dokonać zapłaty dopłaty zgodnie z zasadami określonymi w § 7 procedury.
2. Rozliczenie korekty odbywa się analogicznie jak wskazano w § 9 z wyjątkiem konieczności wpisania w komunikacie przelewu numeru faktury korygującej (zamiast numeru faktury pierwotnej).
3. W przypadku wystawienia przez kontrahenta korekty „*in minus*”, jednostka organizacyjna lub Urząd nie mają wpływu na metodę zwrotu środków. W szczególności, kontrahent może dokonać zwrotu środków bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy jednostki lub Urzędu, bądź też w rozbiciu na rachunek rozliczeniowy oraz rachunek VAT. W przypadku otrzymania takiej faktury konieczne jest szczegółowe monitorowanie prawidłowego rozliczenia transakcji.

§ 13

1. W przypadku wystawienia przez jednostkę lub Urząd korekty „*in plus*”, jednostka organizacyjna nie ma wpływu na metodę zapłaty (dopłaty) przez kontrahenta ww. faktury. W szczególności kontrahent może dokonać zapłaty w całości na rachunek rozliczeniowy jednostki lub Urzędu bądź też za pośrednictwem MPP (odpowiednio na rachunek rozliczeniowy oraz rachunek VAT).
2. W przypadku wystawienia przez jednostkę organizacyjną lub Urząd faktury VAT „*in minus*”, jednostka lub Urząd może dokonać zwrotu otrzymanej zapłaty zgodnie z zasadami określonymi w § 7 niniejszej procedury.
3. Rozliczenie korekty odbywa się analogicznie jak wskazano w § 9 z wyjątkiem konieczności wpisania w komunikacie przelewu numeru faktury korygującej (zamiast numeru faktury pierwotnej).

IX. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 14

Zobowiązuje się dyrektorów podległych jednostek i zakładu budżetowego do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia.

§ 15

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 września 2018 roku.

WYKAZ

jednostek organizacyjnych Gminy Ciechanowiec objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) - NIP 722 162 7540.

I. Jednostki budżetowe:

- 1.** Urząd Miejski w Ciechanowcu
18-230 Ciechanowiec
ul. Mickiewicza 1
- 2.** Ośrodek Pomocy Społecznej w Ciechanowcu
18-230 Ciechanowiec
ul. Mickiewicza 1
- 3.** Szkoła Podstawowa w Ciechanowcu
18-230 Ciechanowiec
ul. 11 Listopada 5
- 4.** Szkoła Podstawowa w Łempicach;
18-230 Ciechanowiec
Łempice 13A
- 5.** Szkoła Podstawowa w Radziszewie Starym;
18-230 Ciechanowiec
Radziszewo Stare 9
- 6.** Przedszkole w Ciechanowcu
18-230 Ciechanowiec
ul. Mickiewicza 29A

II. Zakłady budżetowe:

- 1.** Przedsiębiorstwo Robót Komunalnych FARE w Ciechanowcu
18-230 Ciechanowiec
ul. Podlaska 1

Wzór
wniosku podatnika o przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez
podatnika rachunku VAT

Ciechanowiec, dnia

Wnioskodawca:

Gmina Ciechanowiec

ul. Mickiewicza 1

18-230 Ciechanowiec

NIP: **722-162-75-40**

Adres elektroniczny:

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Wysokiem Mazowieckiem
ul. Ludowa 21
18-200 Wysokie Mazowieckie

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

W imieniu Gminy Ciechanowiec wnoszę o zgodę na przekazanie środków w wysokości zł, zgromadzonych przez Gminę na rachunku VAT w Banku Spółdzielczym w Ciechanowcu Nr na bankowy rachunek rozliczeniowy Gminy prowadzony w Banku Spółdzielczym w Ciechanowcu Nr

Gmina Ciechanowiec oświadcza, że nie posiada istniejącej zaległości podatkowej oraz w jej przypadku nie występują przesłanki określone w art. 108b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 ze zm.).

W imieniu Gminy Ciechanowiec