

**WEWNĘTRZNA PROCEDURA
W ZAKRESIE STOSOWANIA MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (MPP)
PRZY REALIZACJI PŁATNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ OPODATKOWANYCH
PODATKIEM OD TOWARÓW I USŁUG (VAT).**

ROZDZIAŁ I

Zakres czynności objętych wewnętrzną procedurą.

§ 1. 1. Wewnętrzna procedura opisuje w jakich okolicznościach Powiat Gostyński (dalej: Podatnik) stosuje mechanizm podzielonej płatności (dalej jako: MPP) przy realizacji płatności zobowiązań opodatkowanych podatkiem od towarów i usług (dalej: VAT, podatek).

2. Procedurę stosują wszystkie jednostki organizacyjne Podatnika występujące w obrocie gospodarczym po numerem NIP 6961852546 (otrzymujące faktury VAT zakupowe ze wskazanym numerem NIP), czyli objęte scentralizowanym modelem rozliczenia VAT.

3. MPP polega na tym, że płatność za nabyty towar lub usługę dokonywana za pośrednictwem przelewu jest przez bank w taki sposób realizowana że po wygenerowaniu „komunikatu przelewu” zapłata odpowiadająca wartości sprzedaży netto (całości lub części lub 0 zł) jest przelewana na rachunek rozliczeniowy dostawcy (odbiorcy płatności), natomiast pozostała zapłata odpowiadająca kwocie VAT jest płacona na specjalny rachunek bankowy dostawcy - rachunek VAT.

4. Wewnętrzną procedurę w sprawie MPP stosuje się dla płatności zobowiązań opodatkowanych VAT na rzecz dostawców będących czynnymi podatnikami VAT za pośrednictwem przelewu bankowego, przy czym w praktyce jej zastosowanie jest możliwe wyłącznie, gdy transakcja podlega opodatkowaniu stawką VAT (w szczególności, gdy na fakturze widnieje kwota podatku VAT, czyli zastosowanie ma stawka podatku VAT inna niż zwolnienie z VAT lub 0% VAT).

5. MPP nie stosuje się:

- 1) przy realizacji płatności zobowiązań na rzecz podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej (przykładowo zobowiązań z umów o dzieło, umów zleceń nieudokumentowanych fakturami VAT, na których nie widnieje kwota podatku),
- 2) przy realizacji płatności zobowiązań na rzecz podmiotów niebędących zarejestrowanymi podatnikami VAT czynnymi wystawiających fakturę ze stawką „zw”,
- 3) przy realizacji płatności zobowiązań w imieniu innych osób, tj. transakcji, w których nabywcą nie jest Podatnik (przykładowo przy realizacji płatności za leki podopiecznych przebywających w Domach Pomocy Społecznej, za wyprawki szkolne i inne towary lub usługi nabywane w imieniu i na rzecz uczniów jednostek oświatowych prowadzonych przez Podat-

nika, co każdorazowo powinien potwierdzać opłacany dokument - faktura VAT wystawiona na podopiecznego/ucznia a nie na Podatnika lub paragon wystawiony bez podania numeru NIP Podatnika).

6. Osobami odpowiedzialnymi za stosowanie wewnętrznej procedury MPP są pracownicy zatrudnieni na stanowiskach obsługujących płatności zobowiązań Podatnika oraz kadra księgowo-finansowa.

ROZDZIAŁ II

Bezwzględny obowiązek stosowania MPP.

§ 2. 1. Realizacja płatności z zastosowaniem MPP jest bezwzględnie obowiązkowa w przypadku faktur, które spełniają łącznie następujące warunki:

- 1) wartość faktury, w tym faktury korekty lub faktury VAT związanej z zapłatą zaliczki, wynosi brutto 15.000,00 zł i więcej zł,
- 2) przedmiotem transakcji są towary i/lub usługi określone w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. 2019, poz. 2174 ze zm.; dalej jako: ustawa o VAT), ujęte w załączniku nr 2 do Uchwały.

2. Bezwzględny obowiązek stosowania MPP, o którym mowa w ust. 1 dotyczy również sytuacji, w których realizuje się płatność zobowiązania z faktury o wartości brutto 15.000,00 zł i więcej zł, na której występuje tylko jeden lub kilka towarów i/lub usług określonych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT i załączniku nr 2 do Uchwały, a łączna wartość tych towarów i/lub usług na tej fakturze jest niższa niż 15.000,00 zł.

3. Bezwzględny obowiązek stosowania MPP, o którym mowa w ust. 1 dotyczy również sytuacji, w której realizuje się płatność zaliczki o wartości brutto 15.000,00 zł i więcej zł dla transakcji, której przedmiotem są towary i/lub usługi z załącznika nr 15 do ustawy o VAT (czyli załącznika nr 2 do Uchwały), gdy dostawca przed terminem płatności zaliczki nie wystawił (lub nie doręczył) faktury zobowiązującej do płatności zaliczki.

4. W przypadku braku możliwości zrealizowania płatności z zastosowaniem MPP w przypadkach określonych w ust. 1-3 (przykładowo w przypadku zwrotu/odrzućenia przez bank dokonanego przelewu z uwagi na brak konta do rozliczeń VAT w ramach MPP u dostawcy), nie wolno Podatnikowi dokonać płatności tradycyjną metodą (z pominięciem MPP). Należy w tej sytuacji wstrzymać płatność do momentu uregulowania po stronie dostawcy obowiązków wynikających z art. 108e ustawy o VAT związanych z posiadaniem rachunku bankowego, dla którego możliwe jest otwarcie rachunku VAT.

5. W zawieranych umowach lub aneksowanych umowach, których przedmiotem są towary i/lub usługa z załącznika nr 15 do ustawy o VAT (załącznika nr 2 do Uchwały), a wartość umowy wynosi brutto 15.000,00 zł i więcej zł, należy wprowadzać następujący zapis: *„Nabywca/Zleceniodawca będzie regulował swoje zobowiązania z umowy wyłącznie z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. W przypadku braku możliwości zrealizowania płatności w ten sposób z uwagi na okoliczności, co do których winę ponosi dostawca/wykonawca (w szczególności z uwagi na brak rachunku bankowego, o którym mowa w art. 108e ustawy z*

dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, t.j. Dz. U. 2019, poz. 2174 ze zm.) odsetek za zwłokę nie nalicza się. Zapłata nie zostanie wykonana do momentu, w którym realizacja płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności stanie się możliwa.”

ROZDZIAŁ III

Obowiązek stosowania MPP przy transakcjach wskazanych w §2 o wartości brutto poniżej 15.000,00 zł.

§ 3. 1. Realizacja płatności z zastosowaniem MPP jest obowiązkowa w przypadku faktur o wartości brutto poniżej 15.000,00 zł, które dokumentują transakcje nabycia towaru i/lub usługi określonych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, tj. ujętych w załączniku nr 2 do Uchwały.

2. Obowiązek wskazany w ust. 1 jest wewnętrznym ustaleniem Podatnika wynikającym z zagrożenia solidarną odpowiedzialnością za zaległości w VAT dostawcy w przypadku wskazanym w art. 105a ust. 1 ustawy o VAT i możliwością zwolnienia się z tej współodpowiedzialności w związku z art. 105a ust. 3 pkt 6 ustawy o VAT.

3. Zasady wskazane w §1 ust. 2-3 oraz §1 ust. 5 wewnętrznej procedury stosuje się odpowiednio.

4. Odstępstwem od zasad wskazanych w ust. 1-3 skutkującym możliwością dokonania przelewu (zapłaty) z pominięciem MPP jest wyłącznie sytuacja, w której z uwagi na okoliczności zewnętrzne wynikające z winy dostawcy został dokonany zwrot/odrzućenie przez bank płatności zrealizowanej z wykorzystaniem MPP (brak rachunku VAT po stronie dostawcy), a realizowana płatność dotyczy zapłaty za usługę wskazaną w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (załączniku nr 2 do Uchwały) - czyli w sytuacji realizowania nieskutecznie płatności faktury o wartości poniżej 15.000,00 zł, której przedmiotem (lub jednym z tytułów) są usługi wskazane w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (załączniku nr 2 do Uchwały).

5. Odstępstwo, o którym mowa w ust. 4 nie dotyczy realizacji płatności za towary z załącznika nr 15 do ustawy o VAT (załącznika nr 2 do Uchwały), dla których zasada wskazana w § 1 ust. 4 wewnętrznej procedury stosuje się odpowiednio.

6. W przypadku odstąpienia od płatności z wykorzystaniem MPP w sytuacji uregulowanej w ust. 4, wydział merytoryczny odpowiedzialny za umowę, której dotyczy płatność, jest zobowiązany do weryfikacji kontrahenta zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów określonymi w "Metodyce w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych". W szczególności w tej sytuacji należy dokonać sprawdzenia kryteriów formalnych związanych ze statusem kontrahenta, tj. sprawdzenia jego wpisu w prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT (dalej jako: Biała Lista VAT).

ROZDZIAŁ IV

Obowiązek stosowania MPP przy transakcjach dotyczących wszystkich innych towarów/usług niż wskazane w Załączniku nr 2 do Uchwały .

§ 4. 1. Realizacja płatności z zastosowaniem MPP jest obowiązkowa dla wszystkich innych transakcji Podatnika (zarówno w przypadku transakcji o wartości brutto 15.000,00 zł i więcej zł oraz o wartości niższej).

2. Obowiązek wskazany w ust. 1 jest wewnętrznym ustaleniem Podatnika wynikającym z zagrożenia solidarną odpowiedzialnością za zaległości w VAT dostawcy w przypadku wskazanym w art. 117ba § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. 2019, poz. 900 ze zm.; dalej: Ordynacja podatkowa) i możliwością zwolnienia się z tej współodpowiedzialności w związku z art. 117bb Ordynacji podatkowej.

3. Wprowadzenie obowiązku, o którym mowa w ust. 1 pozwala na zwolnienie pracowników jednostek organizacyjnych i pomocniczych Podatnika z obowiązku weryfikowania - na moment dokonywania przelewu - rachunku bankowego dostawcy w Białej Liście VAT, o której to procedurze szczegółowo mowa w § 5 wewnętrznej procedury.

ROZDZIAŁ V

Obowiązki związane z weryfikacją kontrahentów na Białej Liście VAT.

§ 5. 1. Przewiduje się odstępstwo od zasad wskazanych w § 4 wewnętrznej procedury skutkujące możliwością dokonania przelewu (zapłaty) z pominięciem MPP, pod warunkiem jednak, że transakcja nie dotyczy towaru i/lub usługi z załącznika nr 15 do ustawy o VAT (załącznika nr 2 do Uchwały), dla których zasady płatności zostały przewidziane w § 2 i § 3 wewnętrznej procedury.

2. W sytuacji, o której mowa w ust. 1, gdy z racji okoliczności zewnętrznych wynikających z winy dostawcy został dokonany zwrot/odrzucenie przez bank płatności zrealizowanej z wykorzystaniem MPP (brak rachunku VAT po stronie dostawcy), możliwe jest dokonanie ponownej płatności z pominięciem MPP pod warunkiem, że osoba realizująca przelew - na dzień zlecenia przelewu - dokona weryfikacji rachunku bankowego dostawcy widniejącego na fakturze z wpisem dostawcy na Białej Liście VAT (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/>) w celu zidentyfikowania, czy rachunek bankowy, na który dokonywany jest przelew widnieje we wpisie dostawcy na Białej Liście VAT.

3. W przypadku, w którym rachunek bankowy dostawcy wykazany na fakturze do przelewu widnieje we wpisie tego kontrahenta na Białej Liście VAT, dokonuje się wydruku dokonanej weryfikacji wpisu i podłącza się wydruk pod fakturę VAT lub dokonuje adnotacji na fakturze: „Rachunek bankowy sprawdzony na Białej Liście w dniu ... 0 wpis prawidłowy”, i następnie tego samego dnia dokonuje się zlecenia przelewu (zapłaty).

4. W przypadku, w którym rachunek bankowy dostawcy wykazany na fakturze do przelewu nie widnieje we wpisie tego kontrahenta na Białej Liście VAT, dokonuje się wydruku dokonanej weryfikacji wpisu i podłącza się wydruk pod fakturę VAT oraz dokonuje adnotacji: „Rachunek

bankowy sprawdzony na Białej Liście w dniu _____ - wpis nieprawidłowy, zawiadomienie złożone w dniu _____”.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4 osoba realizująca przelew wykonuje go na rachunek bankowy wskazany na fakturze dostawcy oraz - począwszy od przelewów realizowanych od dnia 1 stycznia 2020 r. - przygotowuje zawiadomienie, o którym mowa w art. 117ba §3-4 Ordynacji podatkowej, którego wzór stanowi Załącznik nr 3 do Uchwały. Przygotowane zawiadomienie osoba je sporządzająca jest zobowiązana nadać (wysłać) w imieniu Podatnika w ciągu 3 dni kalendarzowych licząc od dnia następującego po dniu zlecenia przelewu. Zawiadomienie podpisuje osoba/osoby upoważnione do reprezentacji Podatnika.

6. W zawieranych umowach lub aneksowanych umowach należy wprowadzać następujący zapis: *„Nabywca/Zleceniodawca będzie regulował swoje zobowiązania z umowy z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. W przypadku braku możliwości zrealizowania płatności w terminie w ten sposób z uwagi na okoliczności, co do których winę ponosi dostawca/wykonawca (w szczególności z uwagi na brak rachunku bankowego, o którym mowa w art. 108e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, t.j. Dz. U. 2019, poz. 2174 ze zm.) odsetek za zwłokę nie nalicza się.”*