

**Zarządzenie nr 51/2019**  
**Wójta Gminy Kołobrzeg**  
**z dnia 3 czerwca 2019 r.**

w sprawie procedur stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment)

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869), art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r., poz. 506), w związku z art. 108a-108d ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm<sup>1</sup>), zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam procedury stosowania mechanizmu podzielonej płatności za faktury z wykazaną kwotą VAT dla Urzędu Gminy Kołobrzeg oraz jednostek organizacyjnych Gminy dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników jednostki samorządu terytorialnego realizujących przelewy za faktury wystawiane na rzecz Gminy Kołobrzeg do stosowania niniejszych procedur.

§ 3. Zobowiązuję wszystkich Kierowników i Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy do wdrożenia „Procedur stosowania mechanizmu podzielonej płatności” w kierowanej jednostce organizacyjnej.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Kierownikom i Dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania i obowiązuje od 1 lipca 2019 r.

  
WÓJTA  
mgr inż. Włodzisław POPIOLEK

<sup>1</sup> Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 675.

## **PROCEDURY STOSOWANIA MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (split payment)**

### **I. Uwagi ogólne.**

1. Niniejsza procedura reguluje zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności w podatku od towarów i usług obowiązujące w jednostkach organizacyjnych Gminy, a także w Urzędzie obsługującym Gminę Kołobrzeg w celu rzetelnego, terminowego oraz poprawnego wypełniania obowiązków wynikających z ustawy o podatku VAT.
2. Procedura określa zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności w odniesieniu do:
  - a/ otrzymywanych faktur dokumentujących zakupy towarów i usług,
  - b/ faktur sprzedażowych wystawianych przez Gminę Kołobrzeg,
  - c/ monitorowania środków na poszczególnych rachunkach VAT,
  - d/ odpowiedzialności za poszczególne elementy rozliczeń VAT, w szczególności w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz zarządzania rachunkami VAT w jednostkach organizacyjnych Gminy oraz w Urzędzie Gminy.
3. Regulacje zawarte w niniejszej procedurze są obligatoryjne i należy je uwzględnić w polityce rachunkowości poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy.
4. W przypadku, gdyby w jednostce organizacyjnej lub w Urzędzie Gminy wystąpiła sytuacja nieopisana w niniejszej procedurze, bądź też pracownik odpowiedzialny za wykonywanie obowiązków w niej przewidzianych powziął wątpliwości w zakresie sposobu postępowania w określonej sytuacji, powinien uzgodnić rozwiązanie problemu z Głównym Księgowym danej jednostki lub w przypadku pracownika Urzędu Gminy ze Skarbnikiem Gminy.

### **II. Rachunki VAT w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy.**

1. Każda jednostka organizacyjna, a także Urząd Gminy dysponuje odrębnym rachunkiem bankowym, na którym mogą być gromadzone środki z tytułu należnego podatku VAT.
2. Urząd Gminy Kołobrzeg poza rachunkiem bankowym, o którym mowa w punkcie 1 posiada **główny, wydzielony rachunek VAT nr 61 1240 3927 1111 0010 7216 0740**, który prowadzony jest w celu rozliczeń podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi Gminy oraz dla rozliczeń Gminy Kołobrzeg z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.
3. Dopuszcza się możliwość tworzenia w dowolnym momencie dodatkowych rachunków VAT przez Urząd Gminy i jednostki organizacyjne.
4. W przypadku, gdyby Urząd Gminy lub dana jednostka organizacyjna podjęła zamiar utworzenia dodatkowego rachunku VAT lub podjęła zamiar wprowadzenia zmian odnośnie obecnie funkcjonującego rachunku VAT, przed dokonaniem takiej zmiany należy skontaktować się ze Skarbnikiem Gminy w celu potwierdzenia słuszności postępowania.
5. Po otrzymaniu akceptacji (w formie pisemnej lub elektronicznej), o której mowa w pkt. 4 dopuszcza się dokonywanie zmian w zakresie funkcjonowania rachunków VAT jednostki organizacyjnej lub Urzędu Gminy.

### **III. Środki otrzymywane na rachunek VAT oraz monitorowanie stanu rachunku VAT.**

1. W przypadku dokonania przez Urząd Gminy lub jednostkę organizacyjną sprzedaży towarów lub usług na rzecz innych podatników VAT, zapłata za dokonane świadczenie może zostać dokonana z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.

2. W sytuacji, o której mowa w pkt. 1 kwota netto wynikająca z wystawionej przez jednostkę organizacyjną (lub Urząd Gminy) faktury powinna zostać zaksięgowana na właściwym rachunku bieżącym, natomiast kwota otrzymanego podatku VAT na wydzielonym rachunku bankowym VAT.

3. Osoby, które ujmują w ewidencji księgowej ww. operacje są również odpowiedzialne za bieżące monitorowanie właściwego rachunku VAT w danej jednostce organizacyjnej lub w Urzędzie Gminy. W szczególności, osoby te są zobowiązane do monitorowania rozrachunków w zakresie transakcji, dla których zastosowanie może znaleźć mechanizm podzielonej płatności oraz do określenia, czy faktury zostały prawidłowo i w całości zapłacone.

4. W przypadku nieprawidłowości w otrzymanych płatnościach, a w szczególności w sytuacji, gdyby Urząd Gminy lub jednostka organizacyjna otrzymała na wydzielony rachunek VAT środki w wysokości wyższej niż odpowiadające danej fakturze, bądź też otrzymała na wydzielony rachunek VAT środki dotyczące transakcji, do której nie została wystawiona faktura VAT, to wówczas osoby o których mowa w pkt. 3 są zobowiązane powiadomić Głównego Księgowego danej jednostki organizacyjnej lub w przypadku pracowników Urzędu Gminy – Skarbnika Gminy, w celu ustalenia dalszego postępowania.

5. Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne Gminy przekazują posiadane środki dotyczące podatku VAT należnego na wydzielony rachunek VAT w Urzędzie Gminy, o którym mowa w pkt. II.2. w terminie do 10 – ego dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

6. Przekazanie środków, o których mowa w pkt. 5 może występować na bieżąco po wystąpieniu wpłaty na wyodrębniony rachunek VAT, bądź jednorazowo z zachowaniem terminu, o którym mowa w pkt. 5.

#### **IV. Wykorzystanie środków na rachunku VAT.**

1. Każda jednostka organizacyjna, ze względu na mechanizm podzielonej płatności jest zobowiązana dokonywać operacji finansowych zgodnie z poniższą procedurą.

2. Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne gminy mogą wykorzystać środki otrzymane za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności na rachunek VAT w następujący sposób:

a/ dokonać zapłaty ze zgromadzonych środków kwoty podatku VAT wykazanej na otrzymanej fakturze dotyczącej zakupu towarów lub usług,

b/ przekazać środki z posiadanego rachunku VAT na wydzielony rachunek VAT Urzędu Gminy.

3. Ze środków znajdujących się na wydzielonym rachunku VAT w Urzędzie Gminy dokonuje się zapłaty zobowiązania podatkowego względem właściwego Urzędu Skarbowego.

4. Jednostki organizacyjne, w przypadku posiadania środków na rachunku VAT, dokonują w pierwszej kolejności zapłaty za otrzymane faktury VAT za pomocą mechanizmu podzielonej płatności.

5. Mechanizm podzielonej płatności może być zastosowany jedynie do transakcji dokonywanych przelewem w złotych polskich na rzecz innych podatników VAT.

6. Zapłaty za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności nie podlegają:

a/ faktury bez kwoty podatku VAT (od podatników zwolnionych z VAT),

b/ rachunki otrzymane od osób fizycznych,

c/ płatności gotówkowe.

7. Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne Gminy mają wybór odnośnie dokonania płatności za pomocą mechanizmu podzielonej płatności.

8. W razie wątpliwości w sprawie dokonania zapłaty za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności, osoba odpowiedzialna za dokonanie płatności na rzecz kontrahenta, jest zobowiązana skontaktować się z Głównym Księgowym danej jednostki lub w przypadku

pracownika Urzędu Gminy ze Skarbnikiem Gminy, w celu ustalenia właściwego postępowania.

9. Skarbnik Gminy może podjąć decyzję o obligatoryjnym stosowaniu mechanizmu podzielonej płatności dla celów zapłaty wszystkich lub określonego rodzaju otrzymywanych faktur VAT. Po podjęciu takiej decyzji, informacja w tym zakresie zostanie przekazana w formie pisemnej lub elektronicznej Kierownikom i Dyrektorom jednostek organizacyjnych.

#### **V. Forma zapłaty za faktury za pomocą mechanizmu podzielonej płatności.**

1. Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne Gminy, w celu zapłaty za transakcje na rzecz swoich dostawców (którzy prowadzą działalność gospodarczą i są podatnikami VAT) posługując się mechanizmem podzielonej płatności dokonują zapłaty za pośrednictwem komunikatu przelewu w systemie internetowym banku, w którym prowadzony jest rachunek rozliczeniowy.

2. W celu dokonania zapłaty za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności, w komunikacie przelewu należy wskazać:

- dane kontrahenta (nazwa, adres),
- rachunek bankowy kontrahenta,
- kwotę brutto,
- kwotę VAT,
- Identyfikator podatkowy (NIP kontrahenta),
- numer faktury,
- treść przelewu.

3. Za pomocą jednego komunikatu przelewu można każdorazowo uregulować należność dotyczącą tylko jednej faktury, tzn. że nie ma możliwości dokonania zbiorczej płatności.

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

5. W przypadku wybrania zapłaty komunikatem przelewu z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności, przy równoczesnym braku środków (lub częściowym braku środków) na wydzielonym rachunku VAT, w celu realizacji przelewu, bank obciąża:

- a/ kwotą VAT - w pierwszej kolejności wydzielony rachunek VAT jednostki, zaś w pozostałym (brakującym) zakresie rachunek rozliczeniowy jednostki realizującej przelew,
- b/ kwotą netto – w całości rachunek rozliczeniowy jednostki realizującej przelew.

6. W przypadku braku wystarczających środków także na rachunku rozliczeniowym, przelew nie zostanie zrealizowany.

7. Osoba dokonująca płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności zobowiązana jest do sprawdzenia, że przelew dokonywany jest na rachunek rozliczeniowy kontrahenta, który jest prowadzony w związku z prowadzoną przez ten podmiot działalnością gospodarczą (nie jest rachunkiem osobistym).

#### **VI. Wewnętrzne rozliczenia VAT Gminy za pomocą mechanizmu podzielonej płatności – rozliczenie zobowiązania podatkowego Gminy**

1. Gmina posiada stosowne procedury związane ze scentralizowanymi rozliczeniami w zakresie podatku VAT.

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 do Urzędu Gminy, jest zobowiązana do przekazania (w

terminie o którym mowa w pkt. III.5.) na wydzielony rachunek VAT Urzędu Gminy środków odpowiadających wysokości jej należności VAT.

3. W przypadku konieczności przekazania środków na pokrycie zobowiązania z tytułu podatku VAT jednostki, jest ona obowiązana:

a/ w pierwszej kolejności dokonać przelewu należności VAT z własnego wydzielonego rachunku VAT na wydzielony rachunek VAT w Urzędzie Gminy, w kwocie odpowiadającej zobowiązaniu,

b/ w przypadku braku wystarczających środków na rachunku VAT, jednostka jest zobowiązana do przekazania brakującej różnicy należności z rachunku rozliczeniowego na główny wydzielony rachunek VAT Urzędu Gminy (o ile jednostka posiada środki dotyczące należnego podatku VAT).

4. Po otrzymaniu przez Urząd Gminy „dokumentacji cząstkowych” od jednostek organizacyjnych wraz z przelanymi środkami na wydzielony rachunek VAT, wyznaczony pracownik Urzędu Gminy dokonuje centralizacji (scalenia) rozliczenia podatku VAT a następnie przekazuje dyspozycję wykonania przelewu w celu uregulowania zobowiązania podatkowego Gminy wobec właściwego Urzędu Skarbowego poprzez wykorzystanie w pierwszej kolejności środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku VAT Urzędu.

5. W przypadku braku wystarczających środków na wydzielonym rachunku VAT w Urzędzie Gminy, potrzebnych do uregulowania zobowiązania podatkowego względem Urzędu Skarbowego, brakująca kwota należności zostanie uregulowana z rachunku podstawowego Gminy na poczet głównego wydzielonego rachunku VAT.

6. Brakująca kwota należności, o której mowa w pkt. 5 stanowić będzie wydatek w budżecie Urzędu Gminy.

7. Nadwyżka środków pieniężnych znajdująca się na głównym wydzielonym rachunku VAT w Urzędzie Gminy powstała po ostatecznym rozliczeniu podatku VAT należnego i naliczonego (za dany miesiąc) stanowić będzie dochód Gminy.

8. Jeżeli Gmina dokona korekty podatku VAT, w wyniku której będzie zobowiązana do uiszczenia odsetek od zaległości podatkowej, to w pierwszej kolejności zobowiązanie powinno zostać rozliczone z wydzielonego rachunku VAT Urzędu Gminy.

W przypadku braku wystarczających środków, postępuje się zgodnie z zasadami opisanymi w pkt. 5 i 6.

## **VII. Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek podstawowy Gminy.**

1. Gmina za pośrednictwem Urzędu ma możliwość złożenia wniosku o przeniesienie środków z wydzielonego rachunku VAT na swój rachunek rozliczeniowy (nie dotyczy to jednostek organizacyjnych).

2. Na wniosek Wójta Gminy, Naczelnik Urzędu Skarbowego może wyrazić zgodę na przekazanie posiadanych środków z wyodrębnionego rachunku VAT na rachunek podstawowy Gminy. Wzór wniosku stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej procedury.

3. Przed złożeniem wniosku, o którym mowa w pkt. 2 Skarbnik Gminy dokonuje weryfikacji w zakresie występowania ewentualnych zaległości podatkowych po stronie Gminy. Następnie wniosek jest weryfikowany i podpisywany przez Wójta Gminy.

Załącznik Nr 1  
do Procedury podzielonej płatności  
w podatku od towarów i usług

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

*Wnioskodawca:*

Gmina Kołobrzeg  
ul. Trzebiatowska 48a  
78-100 Kołobrzeg  
NIP: 671-178-74-63  
*Adres elektroniczny:*

---

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu  
ul. Armii Krajowej 2  
78-100 Kołobrzeg

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

W imieniu Gminy Kołobrzeg wnoszę o zgodę na przekazanie środków w wysokości ..... PLN, zgromadzonych przez Gminę na rachunku VAT numer ..... na rachunek bankowy numer ....., dla którego prowadzony jest ten rachunek VAT.

Gmina Kołobrzeg 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 2018 r., poz. 2174 z późn. zm.).

**W imieniu Gminy Kołobrzeg**