

ZARZĄDZENIE Nr 79/2018
BURMISTRZA KARCZEWA
z dnia 25 czerwca 2018 r.

w sprawie wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT

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. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z póź.zm¹), w związku z art. 108a ust 1-3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 z późn. zm.²), uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r. zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do płatności za faktury z wykazaną kwotą VAT **realizowanych od 1 września 2018 r.** model podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.

§ 2. Wprowadza się „Procedurę podzielonej płatności w podatku od towarów i usług” do stosowania, stanowiącą Załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich pracowników jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego Gminy Karczew realizujących przelewy za faktury wystawiane dla tychże jednostek do stosowania niniejszej Procedury.

§ 4. Zobowiązuje się wszystkich Kierowników jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego Gminy Karczew do wdrożenia niniejszej procedury w kierowanych jednostkach.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Kierownikom jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego Gminy Karczew.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą od 1 września 2018 roku.

Burmistrz Karczewa
Władysław Dariusz Łokietek

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz.U. z 2018 r., poz. 1000

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz.U. z 2016 r., poz. 2024, z 2017 r. poz. 60, 846, 2491 oraz z 2018 r. poz.62,86 i 650.

Procedura podzielonej płatności w podatku od towarów i usług

§ 1. 1. Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Karczew i jej jednostkach budżetowych oraz w zakładzie budżetowym, zwanych dalej „jednostkami” lub „jednostkami scentralizowanymi”, spójności i jednolitości we wprowadzeniu nowych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur.

2. Zarządzenie dotyczy otrzymywanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT, rozliczanych z kontrahentami będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług dla jednostek.

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

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują wszystkie gminne jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy (jednostki scentralizowane).

§ 3. Nowe zasady płatności należności wynikające z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzieloną płatnością (ang. split payment) i dalej zwane są „mechanizmem podzielonej płatności” (MPP).

§ 4. 1. MPP polega na tym, iż płatność należności wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (zwanego dalej „przelewem Split”).

2. Płatności tej dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca razem z gminą czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego także czynnym podatnikiem VAT.

3. Sprawdzenie statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT należy dokonać na portalu podatkowym pod adresem: www.portalpodatkowy.pl. Przelew Split dedykowany podmiotowi, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT, zostanie przez bank odrzucony.

4. Płatności za nabyty towar lub usługę dokonuje bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu Split na dwa rachunki bankowe dostawcy, tj. na jego rachunek rozliczeniowy i powiązany z nim rachunek VAT.

5. Zapłata należności odpowiadająca wartości sprzedaży netto jest płacona przez nabywcę za pośrednictwem banku bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy dostawcy. Pozostała część zapłaty ceny odpowiadająca kwocie podatku VAT, jest płacona przez bank na jego rachunek VAT.

6. Rachunek VAT, to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Jest on założony i prowadzony przez bank od 1 lipca 2018 roku. Ten specjalny rachunek służy tylko i wyłącznie dla celów rozliczeń podatku VAT. Wpływ innych należności oraz pokrywanie z niego innych należności niż sam podatek VAT jest niedopuszczalne prawnie.

§ 5. 1. Nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur wg MPP - co do zasady - dotyczą każdej faktury, jeśli sam fakt płacenia wynikających z nich należności (tzw. realizacja płatności) przypada po 1 września 2018r. Oznacza to, że możliwość zastosowania MPP obejmuje także faktury, które zostały otrzymane przez jednostkę przed tą datą.

2. Nowe zasady płatności, czyli zastosowanie MPP wprowadza się jako obowiązkowe dla jednostek tylko do faktur otrzymanych po 1 września 2018 r.

§ 6. 1. W sytuacji posiadania wystarczających środków na rachunku VAT na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanych przez jednostkę faktur z wykazaną kwotą tego podatku, jednostka wypełnia przelew Split.

2. Także w razie braku środków na rachunku VAT lub niewystarczającej kwoty na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanych przez jednostkę faktur z wykazaną kwotą tego podatku, należy także wypełnić przelew Split. Bank zrealizuje obydwie takie przelewy. Bank odrzuci przelew Split, jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka.

§ 7. Zobowiązuje się gminne jednostki budżetowe i zakłady budżetowe do podjęcia wszelkich czynności zmierzających do zaktualizowania statusu prowadzonych rachunków bankowych w celu ich dostosowania do możliwości realizowania zasad scentralizowanego systemu rozliczania podatku VAT oraz MPP, w tym do dostosowania prowadzonych rachunków bankowych do możliwości realizowania przelewu Split.

§ 8. W celu dokonania płatności podatku VAT wynikającego z deklaracji częstkowej VAT-7 jednostka złoży dyspozycję bankowi o przelanie tych środków na rachunek VAT Gminy w ramach tzw. przekazania własnego.

§ 9. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy i jej scentralizowanych jednostek.

§ 10. Zobowiązuje się Kierowników jednostek budżetowych i zakładu budżetowego do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia.

Burmistrz Karczewa
Władysław Dariusz Łokietek

UZASADNIENIE

Konieczność wprowadzenia procedury wynika bezpośrednio ze specustawy o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach, tj. z art. 4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług (...) przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280).

Zgodnie tym przepisem: „Jednostka samorządu terytorialnego, (...) wstępuje z dniem podjęcia rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi we wszystkie przewidziane w przepisach dotyczących podatku prawa i obowiązki jednostek organizacyjnych”.

Na podstawie **art. 108a. ustawy o VAT** ustawodawca zakłada model dobrowolnej płatności za faktury z wykazaną kwotą podatku VAT.

W związku z powyższym niniejszym zarządzeniem określono, iż od 1 września 2018 r. Gmina Karczew oraz jej jednostki organizacyjne dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Gminy mają obowiązek przy dokonywaniu płatności za faktury, stosowania obowiązkowo modelu podzielonej płatności w VAT.

Ustawodawca posługuje się stwierdzeniem „Podatnicy”, co ewidentnie wskazuje, że w modelu podzielonej płatności mogą uczestniczyć jedynie podmioty (B2B) obaj będący czynnymi podatnikami podatku VAT.

Z modelu podzielonej płatności zostali wyeliminowani zatem konsumenci lub kontrahenci JST będący co prawda przedsiębiorcami lecz korzystającymi ze zwolnienia z art. 43 ustawy VAT lub z uwagi na obrót - art. 113 ustawy VAT. Przy dokonywaniu płatności za dokumenty wystawiane przez podmioty nie będące czynnymi podatnikami VAT lub na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej JST nie stosuje modelu podzielonej płatności, realizując zapłatę na zasadach obowiązujących przed 1 września 2018 r.

Te dwie ostatnie grupy kontrahentów tj. konsumenci i kontrahenci nie będący podatnikami VAT, nie mogą od 1 września 2018 r. dokonywać również płatności na rzecz JST/jednostki organizacyjnej w ramach split payment.

Zauważa się, iż ustawodawca wskazuje ponadto, iż model podzielonej płatności będzie miał zastosowanie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT a to oznacza, że tylko za takie faktury wystawiane przez jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną, jej kontrahent będzie mógł realizować zapłatę w ramach podzielonej płatności.

Z katalogu faktur wyłączone zostały zatem faktury z odwrotnym obciążeniem za np. wybraną elektronikę, wybrane usługi budowlane tam gdzie występuje odwrotne obciążenie czy też wyłączone zostały faktury (dokumenty) wewnętrzne jako nie zawierające „wykazanej kwoty podatku”. Zatem w tych przypadkach płatność następuje na dotychczasowych zasadach.

Faktury proforma jako nie będące po pierwsze fakturami, po drugie wielokrotnie nie zawierające podatku VAT, również zostały wyeliminowane z tego rodzaju zapłaty.

Z uwagi na fakt, że wybierając podzieloną płatność, nabywca towaru/usługi uchrania się przed nie rozliczeniem podatku VAT przez dostawcę, należało stosownym zarządzeniem wdrożyć tenże model płatności w jednostce samorządu terytorialnego i jej jednostkach organizacyjnych.

Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że:

- 1) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT;**
- 2) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.**

Ustawodawca nie wymaga całości zapłaty podatku VAT w ramach podzielonej płatności.

To nabywca towarów/usługi decyduje w jakiej części podatku VAT stosuje model split payment. W szczególności nabywca może przelać niekoniecznie cały VAT z faktury na rachunek VAT dostawcy, np. Gminy.

Dostawca nie może się temu sprzeciwić. Od dostawcy wymagana zatem będzie po 1 września 2018 r. szczególna dbałość o weryfikację otrzymanego przelewu lub wielu przelewów dotyczących tej samej faktury. To, że część wartości podatku VAT z faktury została przelana w ramach podzielonej płatności, nie oznacza, że „reszta” przelewu też tak będzie zrealizowana. Kontrahent będący nabywcą decyduje każdorazowo ile i za którą fakturę otrzymaną płaci w ramach podzielonej płatności. Po drugie, jednokrotne dokonanie zapłaty w ramach podzielonej płatności nie oznacza konieczności późniejszych zapłat w tym systemie płatności. Kontrahent może zatem nawet wybiórczo regulować formę zapłaty za faktury wystawiane jednostce samorządu terytorialnego według wybranych rodzajów transakcji, określonej wartości faktur itp. czemu jednostka nie może się sprzeciwić.

Zwraca się uwagę, iż ustawodawca przewiduje możliwość zapłaty w ramach podzielonej płatności kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury.

Zatem w systemie podzielonej płatności mogą uczestniczyć także faktury zaliczkowe, przedpłatowe jednostki samorządu terytorialnego, byleby miały w swojej treści wykazany podatek VAT.

Nie będą uczestniczyły w systemie podzielonej płatności faktury bez podatku VAT lub faktury ze zwolnieniem z VAT, otrzymane w związku z np. badaniem okresowym pracowników (usługi medyczne zwolnione z VAT). Również faktury wystawiane przez jednostkę samorządu terytorialnego lub jej jednostki organizacyjne bez podatku VAT za np. wyżywienie dzieci w szkołach, opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej, za usługi realizowane przez inne jednostki budżetowe typu opłata za pobyt w przedszkolu, jako iż usługi te są zwolnione z VAT, nie mogą być regulowane w modelu podzielonej płatności.

Przypomnieć należy, iż ustawodawca wprowadza warunek „otrzymanej faktury” - jest to warunek logiczny, będący konsekwencją regulacji art. 86 ustawy VAT, uzależniającego prawo do odliczenia podatku VAT od otrzymania faktury VAT. Nie będą uczestniczyły zatem w tymże systemie płatności faktury co prawda już wystawione przez sprzedawcę/dostawcę na rzecz jednostki samorządu terytorialnego lecz jeszcze nie otrzymane przez nabywcę.

Subkonto „Rachunek VAT”

Zapłata w modelu płatności podzielonej będzie odbywała się na rachunek VAT i jest to model dobrowolny stosowany przez nabywcę.

„Rachunek VAT” jest to specjalne subkonto przy rachunku bankowym prowadzonym dla jednostki przez Bank, na który nabywcy towarów i usług, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku VAT mogą realizować zapłaty w części lub całości podatku VAT. Oznacza to, że na „rachunek VAT” nie mogą być wpłacane należności za faktury w części netto a rachunek ten służy wyłącznie do przyjmowania zapłaty za faktury w części dotyczącej kwoty podatku VAT.

Z uwagi na fakt, że w systemie podzielonej płatności uczestniczyć mogą podmioty profesjonalne (podatnicy VAT), tylko te podmioty, które widnieją w Centralnym Rejestrze Podatników VAT będą w nim uczestniczyły.

Tym samym od 1 września 2018 r. jeśli kontrahent nabywcy (JST) poda na fakturze numer konta bankowego prywatny, lub rachunek bankowy prywatny innej osoby, nabywca (JST) nie dokona płatności na tenże rachunek gdyż nie będzie dla tego rachunku prowadzony „rachunek VAT”, a system bankowy zwróci przelew.

Ustawodawca wprowadza także zastrzeżenie, iż zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy, dla którego jest prowadzony specjalny rachunek VAT. Tym samym dobitnie wskazano, iż współdzielona płatność będzie realizowana na „rachunek VAT”, albo może być rozliczana w inny sposób. Znowelizowana ustawa VAT zakłada, że system podzielonej płatności będzie obejmował jedynie transakcje z rachunku bankowego na rachunek bankowy. Zatem płatności gotówkowe zostały z tego modelu wyeliminowane a także transakcje z udziałem karty płatniczej.

Zastrzeżenie co do możliwości zapłaty całości lub części netto kwoty z faktury wskazuje, że jedna faktura może być opłacana więcej niż jednym przelewem i sytuacja taka będzie dopuszczalna nadal po 1 września 2018 r.

Zgodnie z art. 108a ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez Bank, przeznaczanego do dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności, w którym podatnik wskazuje:

- 1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;**
- 2) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto;**
- 3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność;**
- 4) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.**

Ustawodawca w ramach mechanizmu podzielonej płatności, ograniczył w zasadniczy sposób jej funkcjonowanie do waluty polskiej.

Zapłata w ramach mechanizmu podzielonej płatności będzie dokonywana przy użyciu tzw. komunikatu przelewu udostępnionego przez Bank. Każdy Bank udostępni zatem każdemu przedsiębiorcy posiadającemu status podatnika VAT czynnego tzw. komunikat przelewu.

W komunikacie przelewu, podatnik-nabywca będzie wskazywał kwotę odpowiadającą całości lub części podatku VAT z faktury, która ma zostać zapłacona w ramach mechanizmu podzielonej płatności. Zatem dopuszczalnym jest wprowadzenie do komunikatu przelewu jakiegokolwiek części kwoty podatku VAT z faktury i niekoniecznie odpowiadającej jej wartości sprzedaży netto. Wprowadzane rozwiązania spowodują zatem konieczność ciągłego monitorowania przez pracowników JST otrzymanych częściowo zapłat za faktury od 1 września 2018 r. tym bardziej, że Bank nie odpowiada za wartości wprowadzane do komunikatu przelewu, w tym również nie odpowiada za prawidłowość wyliczenia kwoty podatku VAT.

Kontrahent JST-nabywcy będzie mógł zatem uregulować część podatku VAT, całość podatku VAT, część kwoty netto, całość kwoty netto. Na odbiorcy przelewu tj. na JST będzie ciążył obowiązek prawidłowego rozliczenia otrzymanej wpłaty.

Nabywca realizując przelew, w tym również JST, będzie musiał określać w komunikacie przelewu kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto, przy czym należy wskazać, że jedna otrzymana faktura może zawierać różne stawki i kwoty podatku VAT a to oznacza, że system bankowy nie jest w stanie odrzucić jakiegokolwiek przelewu z tychże powodów, tym bardziej, że skrajne stawki sprzedaży opodatkowanej wynoszą od 0% do 23%.

W komunikacie przelewu nabywca będzie ponadto określał numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność.

W ramach jednego przelewu nie można dokonywać zapłaty za więcej niż jedną fakturę. Wydaje się, iż w praktyce jeden przelew będzie mógł obejmować więcej niż jedną fakturę ale wtedy pojawią się problemy z ustaleniem w jakiej wartości z której faktury kontrahent dokonał zapłaty, jeżeli realizuje ją w sposób niepełny.

Ustawodawca przewiduje ponadto konieczność podawania w komunikacie przelewu numeru, za pomocą którego dostawca towarów lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

W ustawie przyjęto, iż w komunikacie przelewu podatnik „wskazuje” a to oznacza, że każdorazowo bank nie może rozbudować „komunikatu przelewu” o dodatkowe nie znane ustawie informacje.

Art. 108b. ustawy o VAT stanowi:

1. Na wniosek podatnika naczelnik urzędu skarbowego wydaje w drodze postanowienia, zgodę, na przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony ten rachunek VAT.

2. Podatnik we wniosku określa wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT, jaka ma zostać przekazana.

3. Naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie w terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku. W postanowieniu naczelnik urzędu skarbowego określa wysokość środków, jaka ma zostać przekazana.

4. Naczelnik urzędu skarbowego przekazuje, przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego albo z użyciem środków komunikacji elektronicznej, informację o postanowieniu, o którym mowa w ust. 1, bankowi albo spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, które prowadzą rachunek VAT wskazany we wniosku. Informacja zawiera dane niezbędne do realizacji postanowienia, w tym:

- 1) numer rachunku VAT, o którym mowa w ust.1;**
- 2) numer rachunku bankowego albo rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, o których mowa w ust.1;**
- 3) wysokość środków, o których mowa w ust.3.**

5. Naczelnik urzędu skarbowego odmawia, w drodze decyzji, wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT:

- 1) w przypadku posiadania przez podatnika zaległości podatkowej w podatku wraz z odsetkami za zwłokę, istniejącej na dzień wydania decyzji;**
- 2) w przypadku gdy zachodzi uzasadniona obawa, że:
 - a) zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku nie zostanie wykonane, w szczególności gdy podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań z tytułu podatku lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję zobowiązań z tytułu podatku, lub**
 - b) wystąpi zaległość podatkowa w podatku lub zostanie ustalone dodatkowe zobowiązanie podatkowe.****

Od 1 lipca 2018 r. JST będąca podatnikiem VAT, która otrzymała na rachunek VAT jakiegokolwiek wpłaty z tytułu zapłaty podatku VAT na tenże rachunek, nie będzie mogła nim swobodnie dysponować.

Wszelkie zatem wpłaty podatku VAT na rachunek VAT będą mogły być rozdysponowywane po 1 lipca 2018 r. albo na wpłatę fiskusowi podatku VAT i tylko podatku VAT albo na zapłatę faktur od innych kontrahentów JST ale tylko w części podatku VAT.

Z uwagi na fakt, że Bank nie wydaje do rachunku VAT instrumentu płatniczego (karty płatniczej) jednostka będzie miała ograniczone możliwości korzystania z podatku VAT odłożonego na rachunku VAT.

Zgoda Naczelnika Urzędu Skarbowego będzie wydawana co do zasady do kwoty zawnioskowanej a organ podatkowy nie będzie miał wglądu w stan konta JST.

Oznacza to, że organ podatkowy będzie wydawał zgodę „do kwoty” zawnioskowanej a nie do kwoty „zgromadzonej” na rachunku VAT. Postanowienie drogą elektroniczną będzie przekazywane do banku celem jego realizacji i to bank będzie realizował niezwłocznie przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek bieżący, do wysokości salda na tym rachunku.

Ustawodawca przyjął, iż w sytuacji braku środków na rachunku VAT, postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego uznaje się za w całości zrealizowane, w momencie próby jego zrealizowania. Oznacza to, że Bank realizuje przelew do wysokości salda i nie ma obowiązku robić dodatkowych przelewów „uzupełniających” po wpływie środków na rachunek VAT jednostki.

Naczelnik Urzędu Skarbowego wyda decyzję o odmowie zgody na przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek bieżący, jeśli podatnik posiada zaległości w podatku VAT w wysokości odpowiadającej zaległości podatkowej w podatku wraz z odsetkami za zwłokę, istniejącej na dzień wydania decyzji.

Ustawodawca wprowadzając model podzielonej płatności, wprowadza ochronę podatnika w tym JST, korzystającego z tegoż modelu płatności za otrzymane faktury VAT. Ideą ustawodawcy jest

bowiem ochrona rzeczywistego obrotu gospodarczego, chroniącego zasadniczo uczciwego kontrahenta przed nieuczciwością jego kontrahenta. Zatem JST decydujący się na zapłatę za fakturę (faktury) w ramach podzielonej płatności do wysokości kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury, zapłaconej w tymże modelu nie ponosi ryzyka odpowiedzialności za nierozliczony przez dostawcę podatek VAT, uniknie zapłaty odsetek od zaległości podatkowej, przy czym w tym ostatnim przypadku ustawodawca postawił wysoki próg bo aż 95% faktur musi zostać opłacone w ramach modelu podzielonej płatności. Ochrony przewidzianej w ustawie nie stosuje się od 1 września 2018r w przypadku gdy JST, co prawda zastosował model split payment ale wiedział, że faktura została wystawiona przez podmiot nieistniejący, stwierdza czynności, które nie zostały dokonane, podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością, potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i 83 Kodeksu cywilnego.

W trosce o zapewnienie przyjaznej współpracy ze środowiskiem biznesowym, należy przed 1 września 2018 r. przeprowadzić stosowne kampanie informacyjne, obejmujące zmaksymalizowane próby poinformowania kontrahentów jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostek organizacyjnych o wdrożeniu od 1 września 2018r. modelu podzielonej płatności VAT.

W szczególności w informacjach należy wskazać podstawy prawne działania JST w ramach modelu podzielonej płatności oraz wskazać na krąg potencjalnych uczestników tego typu rozwiązania tj. wyłącznie podatników VAT czynnych.

W szczególności należy poinformować, iż JST będzie realizowała zapłaty za otrzymane faktury na specjalny utworzony przez Bank w tym celu tzw. „rachunek VAT”. Tylko faktury otrzymane przez JST od podatników VAT z wykazaną kwotą podatku VAT będą regulowane w przedmiotowy sposób.

Należy również wskazać, iż zapłata w ramach podzielonej płatności VAT będzie mogła odbywać się od 1 września 2018 r. wyłącznie na rachunek bankowy do którego Bank przyjmującego przelew prowadzi rachunek VAT. Zatem na wystawianych fakturach na rzecz JST, kontrahenci muszą pod rygorem odrzucenia przelewu wskazywać od 1 września 2018 r. rachunek bankowy z otwartym rachunkiem VAT. Podanie rachunku bankowego „prywatnego” uniemożliwi przez JST zapłatę za fakturę, a kontrahenta narazi na opóźnienie w otrzymaniu przelewu.

Ponadto należy poinformować w miejscach zwyczajowo przyjętych, iż z modelu podzielonej płatności zostały wyeliminowane faktury wystawiane na rzecz mieszkańców w ramach gospodarki komunalnej. Osoby fizyczne nie mogą korzystać z nowych rozwiązań. Z nowych rozwiązań nie mogą także korzystać osoby co prawda prowadzące działalność gospodarczą ale nie będące podmiotami o statusie czynnego podatnika VAT.

Burmistrz Karczewa
Władysław Dariusz Łokietek