

Zarządzenie Nr 2/2019
Dyrektora Przedszkola Publicznego w Ślemieniu
z dnia 30 października 2019 r.
w sprawie rozliczania płatności podatku VAT w Przedszkolu Publicznym w Ślemieniu za
pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności (split payment).

Na podstawie art. 4 ust. 1 i art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), w związku z art. 108a-108d ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Przedszkole Publiczne w Ślemieniu stosuje model podzielonej płatności VAT zwany dalej MPP, przy dokonywaniu płatności za faktury począwszy od 1 listopada 2019 roku.

§ 2

1. Mechanizm podzielonej płatności jest stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz innych podatników VAT.
2. Realizacja zapłaty w ramach podzielonej płatności ma zastosowanie jedynie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT.

§ 3

MPP jest stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu.

§ 4

1. MPP nie stosuje się do faktur proforma, które w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług nie są fakturami oraz do dokumentów wystawionych przez podmioty nie będące czynnymi podatnikami VAT lub na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.
2. Mechanizm podzielonej płatności nie ma również zastosowania przy innych formach rozliczeń bezgotówkowych, np. płatnościach kartami płatniczymi, przekazach, kompensatach, potrąceniach oraz w przypadku płatności gotówkowych.

§ 5

Przedszkole Publiczne w Ślemieniu posiada utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT.

§ 6

1. MPP polega na tym, iż płatność należności wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu. Płatności tej Przedszkole Publiczne dokonuje jako nabywca towarów i usług, będące razem z Gminą Ślemień czynnym podatnikiem VAT, na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT.
2. Transakcje objęte obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności muszą być realizowane przez rachunki rozliczeniowe założone dla działalności gospodarczej. Rachunki te muszą widnieć w wykazie podatników VAT (tzw. „biała lista podatników VAT”). Oznacza to, że dokonując płatności należności wynikającej z otrzymanej faktury Główny Księgowy zobowiązany jest do sprawdzenia statusu dostawcy (czy jest czynnym podatnikiem VAT) i potwierdzenia, że rachunek podany na fakturze znajduje się w tym wykazie. Sprawdzenia statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT należy dokonać na portalu podatkowym pod adresem: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>.

§ 7

1. Pracownicy Przedszkola Publicznego w Ślemieniu w zakresie umów, zleceń, zamówień dotyczących zakupu towarów i usług, powinni zawierać umowy, zlecenia, zamówienia zawierające zapisy określające rozliczenie płatności za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment).

2. W podpisanej umowie, zleceniu, zamówieniu powinno się znaleźć oświadczenie informujące, że wskazany rachunek bankowy należy do wykonawcy umowy i został dla niego wydzielony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej.

§ 8

Zobowiązuje się pracowników Przedszkola Publicznego w Ślemieniu do przeprowadzenia analizy zawartych umów, pod względem konieczności podpisania stosownego oświadczenia związanego z metodą podzielonej płatności (split payment). Wzór oświadczenia określa załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 9

W związku z wprowadzeniem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności nie ulega zmianie sposób rozliczenia podatku VAT wynikającego ze składanych deklaracji podatkowych do Urzędu Gminy w Ślemieniu, gdyż Przedszkole Publiczne w Ślemieniu jest objęte centralizacją podatkową.

§ 10

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Przedszkola Publicznego w Ślemieniu.

§ 11

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Przedszkola Publicznego w Ślemieniu .

§ 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 listopada 2019 roku.