

**ZARZĄDZENIE NR 65/2018**  
**WÓJTA GMINY SŁUPIA KONECKA**  
**Z DNIA 18 WRZEŚNIA ROKU.**

**w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności w Gminie Słupia Konecka**

Na podst. art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2018r., poz. 994, z późn. zm.), rozdziału 1a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług(t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 1221 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam Instrukcję w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności w Gminie Słupia Konecka.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018r.

WÓJT GMINY  
*Robert Melgopolan*  
mgr inż. Robert Melgopolan

**Instrukcja**  
**stosowania mechanizmu podzielonej płatności**  
**w Gminie Słupia Konecka**

**§ 1**

**Zakres stosowania**

1. Instrukcja jest stosowana od 1.7.2018 r.
2. Instrukcja reguluje zasady prowadzenia oraz stosowania rachunku VAT (lub rachunków VAT) oraz płatności, co do których ma zastosowanie mechanizm podzielonej płatności, o którym mowa w rozdziale 1a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.).

**§ 2**

**Odpowiedzialność za wykonywanie i ewidencjonowanie transakcji z wykorzystaniem  
mechanizmu podzielonej płatności**

1. Prowadzenie ewidencji umożliwiającej poprawne sporządzenie deklaracji podatkowej należy do obowiązków działu skarbnika.
2. Decyzje, czy do danej zapłaty stosuje się mechanizm podzielonej płatności, podejmuje Wójt Gminy Słupia Konecka
3. Wypełnianie komunikatów przelewów należy do obowiązków księgowych:
  - 1) w urzędzie gminy – Domaradzka Sylwia;
  - 2) w jednostkach oświatowych – Basiak Dorota;
  - 3) w GOPS w Słupi – Ewa Wilk
4. W celu dokonania płatności w mechanizmie podzielonej płatności osoba wskazana wypełnia specjalny komunikat przelewu, który powinien zawierać co najmniej:
  - 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 (czyli numer NIP).

5. Utworzenie nowych kont do ewidencji rachunków VAT należy do obowiązków Skarbnika.
6. Nanosi się następujące zmiany w polityce rachunkowości oraz wprowadza opisy dla konta VAT:
  - 1) wprowadza się w organie analityczne do konta „Rachunek budżetu” konto 133 „VAT”;
  - 2) wprowadza się w jednostce budżetowej analityczne do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” konto 130 „VAT”;
  - 3) księgowania na kontach „Rachunek VAT” są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

### § 3

#### Procedury

Wybrane płatności faktur, zwroty z faktur korygujących, jak również zwroty nienależnych kwot w walucie polskiej są dokonywane w ramach mechanizmu podzielonej płatności. Decyzję odnośnie do sposobu zapłaty faktury (w mechanizmie podzielonej płatności lub w sposób tradycyjny) podejmuje każdorazowo Księgowa jednostki lub Skarbnik

#### § 3.1

##### Funkcjonowanie rachunku VAT

1. Funkcjonuje odrębny rachunek VAT dla organu.
2. Każda jednostka organizacyjna posiada wyodrębniony rachunek VAT.
3. Głównym rachunkiem VAT, który służy w pierwszej kolejności do dokonywania spłat zobowiązań, odsetek i innych zaległości z tytułu VAT, jest rachunek VAT urzędu.
4. Jednostka dla każdego nowo otwartego rachunku VAT tworzy w systemie księgowości odrębne konto analityczne.
5. Informacje o numerze konta bankowego, będącego rachunkiem VAT, jednostka otrzymuje od banku.
6. Jednostka prowadzi rejestr wszystkich posiadanych rachunków VAT, ze wskazaniem, jakie operacje gospodarcze planuje wykonywać z wykorzystaniem każdego z nich, ze

szczególnym zaznaczeniem, który rachunek będzie służył do regulowania zobowiązań podatkowych (będąc głównym rachunkiem VAT).

7. Rachunek VAT wskazany przez jednostkę jako główny rachunek VAT. W przypadku nadwyżki środków pieniężnych może również służyć do spłaty VAT wynikającego z otrzymanych faktur.
8. W przypadku gdy na rachunku wskazanym jako główny rachunek VAT nie ma wystarczających środków na spłatę zobowiązań, odsetek czy innych zaległości z tytułu VAT, wówczas dokonuje się na rachunek główny VAT przelewów środków pieniężnych z innych rachunków VAT, a w razie dalszego niedoboru środków pieniężnych – także z innych rachunków rozliczeniowych jednostki.

### § 3.2

#### **Dokonywanie zapłaty zobowiązań podatkowych**

1. Po sporządzeniu deklaracji VAT dokonuje się zapłaty zobowiązania z tytułu nadwyżki VAT należnego nad VAT naliczonym.
2. Płatność podatku następuje z głównego rachunku VAT.
3. Płatności podatku dokonuje Skarbnik Gminy.
4. Jeżeli płatność następuje przed wymaganym terminem, to płatność zobowiązania podatkowego z tytułu VAT może być dokonana z uwzględnieniem zmniejszenia zobowiązania (potrącenia).
5. Możliwą kwotę potrącenia ustala osoba dokonująca zapłaty zobowiązania z tytułu VAT, stosując następujący wzór:

$$S = Zr \frac{n}{360}$$

gdzie:

**S** – kwota, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku,

**Z** – kwota zobowiązania podatkowego wynikająca z deklaracji podatkowej, przed obniżeniem tego zobowiązania,

**r** – stopa referencyjna NBP obowiązująca na 2 dni robocze przed dniem zapłaty podatku,

**n** – liczba dni od dnia, w którym obciążono rachunek VAT (ale z wyłączeniem tego dnia), do dnia, w którym upływa termin zapłaty podatku (włącznie z tym dniem).

6. Kwotę obniżki stanowi kwota obliczona zgodnie z ust. 5, zaokrąglona do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

### § 3.3

#### Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym

1. Zwrot podatku naliczonego nad podatkiem należnym zostaje przelany przez urząd skarbowy na wskazany przez jednostkę rachunek VAT, będący jej głównym rachunkiem VAT.
2. Zwrot przez urząd skarbowy podatku jest możliwy po uprzednim złożeniu wniosku przez jednostkę. Wniosek składa się wraz z deklaracją podatkową.
3. Środki pochodzące ze zwrotu VAT mogą zostać przelane z głównego rachunku VAT na inne rachunki VAT na podstawie zlecenia złożonego do banku.
4. Środki pochodzące ze zwrotu VAT mogą zostać przelane z głównego rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy jednostki, niebędący rachunkiem VAT, jeżeli jednostka złoży do urzędu skarbowego wniosek stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej instrukcji.
5. Wniosek, o którym mowa w ust. 2, może być złożony przez Kierownika Jednostki.
6. Termin na wydanie postanowienia urzędu skarbowego, w którym organ skarbowy może wyrazić zgodę na przelew środków, wynosi 60 dni.
7. Jeżeli po wydaniu postanowienia, o którym mowa w ust. 6, na głównym rachunku VAT nie ma już środków, na jakie wskazywała jednostka, kiedy składała wniosek do urzędu skarbowego, jednostka – na podstawie otrzymanego postanowienia – może zgłosić do banku chęć przekazania środków z głównego rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy w wysokości dostępnych środków zgromadzonych na głównym rachunku VAT.

WÓJT GMINY  
  
mgr inż. Robert Wiśniewski

**Załącznik Nr 1 do instrukcji stosowania mechanizmu podzielonej płatności  
w Gminie Słupia Konecka**

.....  
(miejsowość, data)

.....  
(nazwa jednostki)

.....  
.....  
(adres)

.....  
(NIP)

**Naczelnik Urzędu Skarbowego**

W .....  
.....  
(adres)

**Wniosek  
o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy  
powiązany z rachunkiem VAT**

Na podstawie art. 108b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,  
działając w imieniu .....,  
(nazwa jednostki)


wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie środków pieniężnych w kwocie ..... zł,  
zgromadzonych na rachunku VAT – numer konta: .....,  
(numer rachunku VAT)

prowadzonym przez .....,  
(nazwa i oddział banku lub SKOK)

na rachunek rozliczeniowy – numer  
konta: .....,  
(numer konta)

prowadzony przez .....,  
(nazwa i oddział banku lub SKOK)

.....  
(podpis osoby upoważnionej do reprezentowania jednostki)

WÓJTA GMINY  
  
mgr inż. Robert Wiśniewski