

**ZARZĄDZENIE NR 192/2019**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY KĄTY WROCŁAWSKIE**

z dnia 21 sierpnia 2019 r.

**w sprawie wprowadzenia nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazanim podatkiem VAT w Gminie Kąty Wrocławskie i jej jednostkach budżetowych**

Na podstawie ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018r. poz. 1499 ze zm.) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Z dniem **1 listopada 2019 r.** w Gminie Kąty Wrocławskie i jej jednostkach budżetowych, objętych scentralizowanym sposobem rozliczania podatku vat wprowadza się **jako obowiązkowe** nowe zasady płatności, zwane Mechanizm Podzielonej Płatności (MPP). Nowe zasady zapłaty należności z otrzymanych faktur wg MPP - dotyczą każdej faktury, jeśli sam fakt płacenia wynikających z nich należności (tzw. realizacja płatności) przypada po 1 listopada 2019 r.

**§ 2. 1.** Od **1 września 2019 r.** Gmina i jej jednostki scentralizowane dokonują sprawdzenia danych dotyczących dostawcy, zawartych na tzw. Białej Liście Podatników VAT, w szczególności dotyczy to rachunków bankowych i porównują je z danymi zawartymi na fakturze do zapłaty otrzymanej od dostawcy. Powyższa **stała weryfikacja** dotyczy płatności od 1 września 2019 r. Do weryfikacji będzie służyła aplikacja dostępna na stronach www. Ministerstwa Finansów. Planowane uruchomienie aplikacji ustalono na dzień 31.08.2019 r.

2. Mechanizm podzielonej płatności będzie miał zastosowanie do wszystkich faktur VAT z wyłączeniem:

- a) faktur VAT wykazujących VAT zwolniony (VAT zw.), faktur VAT ze stawką 0%,
- b) faktur proforma,
- c) faktur zapłaconych gotówką,
- d) faktur zapłaconych kartą płatniczą,
- e) rachunków i płatności walutowych,

3. Realizacja płatności z wykorzystaniem MPP następować będzie w walucie polskiej.

**§ 3.** Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Kąty Wrocławskie i jej jednostek.

**§ 4.** Ujęcie w księgach rachunkowych zakupu towarów (usług) u nabywcy stosującego MPP powinno być następujące:

1) faktura dokumentująca zakup towarów (usług) - według zasad ogólnych:

- **Wn konto zespołu 4** "Koszty rodzajowe - wartość netto,
- **Wn konto 225**" Rozrachunki z budżetami" - VAT naliczony,
- **Ma konto 201** "Rozrachunki z dostawcami" - wartość brutto;

2) zapłata za ww. fakturę (zgodnie z komunikatem przelewu):

- **Wn konto 201** "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" - wartość brutto,
- **Ma konto 130** "Rachunek bieżący jednostki" (w analityce: **konto 130** "Rachunek bieżący") -wartość netto,
- **Ma konto 130** (w analityce: **konto 130** "Rachunek VAT") – VAT naliczony. Analogiczne księgowania powinny wystąpić w przypadku ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży towarów (usług):

1) faktura VAT dotycząca sprzedaży towarów - według zasad ogólnych:

- **Wn konto 201** "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" - wartość brutto,
- **Ma konto zespołu 7** "Przychody" - wartość netto,
- **Ma konto 225** " Rozrachunki z budżetami" - VAT należny;

2) otrzymanie zapłaty za ww. fakturę:

- **Wn konto 130** (w analityce: **konto 130** "Rachunek bieżący jednostki") - wartość netto,
- **Wn konto 130** (w analityce: **konto 130** "Rachunek VAT") - kwota VAT,
- **Ma konto 201** - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami " -wartość brutto. Wpłatę podatku VAT (nadwyżki VAT należnego nad naliczonym) do urzędu skarbowego księguje się:
- **Wn konto 225,**
- **Ma konto 130** (w analityce: **konto 130** "Rachunek VAT").

§ 5. Zobowiązuje się Kierownika Wydziału Finansowego oraz Kierownika Wydziału Podatków i Opłat urzędu oraz Kierowników/Dyrektorów jednostek budżetowych gminy do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 września 2019 roku.

BURMISTRZ  
  
Lukasz Zbrozczyk

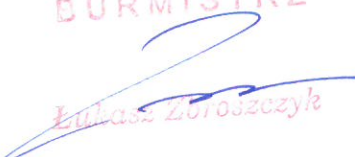
ZASTĘPCA SKARBNIKA MIASTA I GMINY  
Kąty Wrocławskie

spr.   
mgr Mariusz Łoś

## UZASADNIENIE

Zarządzenie wydaje się celem zapewnienia w Gminie Kąty Wrocławskie i jej jednostkach budżetowych, objętych scentralizowanym podatkiem vat jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu tylko o należności z faktur z wykazanym podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów, będącymi dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują wszystkie gminne jednostki (jednostki scentralizowane). Nowe zasady płatności należności wynikające z otrzymanych faktur z wykazanym podatkiem VAT w rozliczeniach z kontrahentami, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzieloną płatnością (mechanizmem podzielonej płatności - MPP). Jednostka wypełnia przelew nie tylko w sytuacji posiadania wystarczających środków na rachunku VAT na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury z wykazaną kwotą tego podatku. 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 wypełnić przelew. Bank zrealizuje obydwa rodzaje takich przelewów. Bank odrzuci przelew (także zwykły przelew), jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka. Zapłata należności za nabyty towar lub usługę zostanie dokonana przez bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu na dwa rachunki bankowe dostawcy, tj. na jego rachunek rozliczeniowy i powiązany z nim rachunek VAT. Zapłata należności odpowiadająca wartości sprzedaży netto zostanie zapłacona przez nabywcę za pośrednictwem banku bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy dostawcy, pozostała część ceny odpowiadająca kwocie podatku VAT, zostanie zapłacona przez bank na rachunek VAT dostawcy. Jest to specjalne i nowoutworzone wszystkim podatnikom VAT przez banki konto przeznaczone tylko dla celów rozliczeń podatku VAT.

Rachunek VAT, to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. 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. Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług, które dotyczą mechanizmu podzielonej płatności (MPP) oraz tzw. Białej Lisy Podatników wymagają dostosowania ich w rozliczeniach VAT między Gminą i jej jednostkami scentralizowanymi z dostawcami. Dlatego wprowadza się obowiązek weryfikacji danych dostawcy znajdujących się w wykazie podatników vat, udostępnionych przez Ministerstwo Finansów z fakturą do zapłaty oraz mechanizm podzielonej płatności dla wszystkich faktur, za wyjątkiem faktur wymienionych w § 2 ust.2 ww. zarządzenia. Skutecznym zabezpieczeniem nabywcy (Gmina i jej jednostki budżetowe) przed solidarną odpowiedzialnością za nierzetelne rozliczenia dostawców w zakresie podatku od towarów i usług będzie zapłata w systemie podzielonej płatności - MPP.

BURMISTRZ  
  
Lukasz Zbrozarczyk