

Załącznik Nr 1

Do Uchwały Nr 154/2019
Zarządu Powiatu Ciechanowskiego
z dnia 30 października 2019 r.

Zasady przepływów finansowych z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności („split payment”) w powiecie ciechanowskim i jednostkach organizacyjnych objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług

1. Niniejsze procedury służą zapewnieniu Powiatowi i jego jednostkom organizacyjnym, zwanych dalej „jednostkami” lub „jednostkami scentralizowanymi”, spójności we wprowadzeniu nowych 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 bezpośrednio dla jednostek. Procedury w tym zakresie ustala się jako obowiązujące od 1 listopada 2019 roku.
2. Wskazanie powyższych procedur 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 (t.j. Dz.U. z 2018 poz. 2018). 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”.
3. 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 (ang. split payment). W dalszej części niniejszego dokumentu nowe zasady płatności zwane są „mechanizmem podzielonej płatności” (MPP).
4. 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”). Płatności tej dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca razem z powiatem czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT. Sprawdzenia statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT należy dokonać na portalu podatkowym

pod adresem: www.portalpodatkowy.pl. Przelew należności na podstawie przelewu SPLIT dokonany na rzecz podmiotu, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany.

5. Nowe zasady płatności 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 roku. Oznacza to, że MPP obejmuje także faktury, które zostały otrzymane przez jednostkę przed tą datą.
6. Jednostka wypełnia przelew SPLIT 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 SPLIT. Bank zrealizuje obydwie rodzaje takich przelewów. Bank odrzuci przelew SPLIT (także zwykły przelew), jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka.
7. Niniejsze procedury należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości scentralizowanych jednostek.