

**ZARZĄDZENIE NR 135/2019**  
**BURMISTRZA MIASTA KOWALEWO POMORSKIE**  
**z dnia 09 października 2019r.**

Or.0050.135.2019

**w sprawie zmiany Zarządzenia nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie**  
**z dnia 29 grudnia 2017r.**  
**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r., poz. 351) oraz art. 96b i art. 108a - 108d ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018r. poz 2174 ze zm.)

**zarządzam, co następuje**

**§ 1.**

W zarządzeniu nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w załączniku nr 3b po pkt. III dodaje się pkt. IV i pkt. V w następującym brzmieniu:

**1) IV. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności**

1. Mechanizm podzielonej płatności stosuje się wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych w złotych polskich realizowanych za pośrednictwem komunikatu przelewu na rzecz podatników VAT.
2. Realizacja przelewów bankowych metodą podzielonej płatności wymaga utworzenia rachunków pomocniczych VAT do rachunków rozliczeniowych prowadzonych przez bank obsługujący.
3. Obowiązkiem płatności przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności obejmuje się faktury z wykazaną kwotą podatku VAT i zaliczki o wartości brutto równej lub większej od kwoty 15.000 zł.
4. Faktury z wykazaną kwotą podatku VAT i zaliczki o wartości brutto niższej niż 15.000 zł mogą być regulowane metodą podzielonej płatności.
5. Mechanizmu podzielonej płatności nie stosuje się do faktur proforma, które w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług nie są fakturami.
6. Płatności przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności dokonuje się za pośrednictwem komunikatu przelewu w systemie bankowości elektronicznej. W celu zrealizowania zapłaty w komunikacie przelewu należy wskazać:
  - numer faktury,
  - kwotę brutto,
  - kwotę VAT,
  - NIP kontrahenta,
  - rachunek bankowy kontrahenta.

7. W przypadku regulowania należności za więcej niż jedną fakturę komunikat przelewu obejmować powinien wszystkie faktury wystawione przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc oraz zawierać kwotę odpowiadającą sumie kwot podatku wykazanych w otrzymanych fakturach. W komunikacie przelewu zamiast numerów faktur, których dotyczy płatność, wskazuje się okres, za który dokonywana jest płatność. Natomiast w przypadku zapłaty zaliczek w komunikacie przelewu w miejsce numeru faktury wpisuje się - „zaliczka”.
8. Płatność realizowana za pomocą komunikatu przelewu obciąża w pierwszej kolejności rachunek VAT do wysokości salda na tym rachunku, a następnie rachunek rozliczeniowy pozostałą kwotą podatku VAT i netto. Jeżeli na rachunku VAT nie ma środków płatność obciąża w całości rachunek rozliczeniowy.
9. W przypadku sprzedaży towarów i usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług na rzecz podatnika, gdzie kwota należności ogółem wynosi 15.000 zł lub więcej, należy na fakturze umieścić zapis: „Mechanizm podzielonej płatności”.
10. Środki zgromadzone na rachunku VAT można wykorzystać na zapłatę:
  - kwoty podatku VAT wykazanej na otrzymanej fakturze dotyczącej zakupu towarów i usług,
  - podatku od towarów i usług,
  - zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
  - składek zdrowotnych i składek na ubezpieczenie społeczne.
11. Zgromadzone środki na rachunku VAT mogą być przekazane na rachunek rozliczeniowy za zgodą naczelnika urzędu skarbowego w drodze postanowienia.

## **2) V. Weryfikacja podatników VAT**

1. Weryfikacji podatników VAT dokonuje się z białą listą podatników prowadzoną przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i dostępną w formie elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.
2. Osobą odpowiedzialną za sprawdzanie kontrahentów w wykazie podatników VAT jest pracownik, któremu w zakresie czynności powierzono sporządzanie przelewów bankowych w systemie bankowości elektronicznej.
3. Obowiązkiem weryfikacji podatników VAT z białą listą obejmuje się od 1 stycznia 2020r. wszystkich kontrahentów, będących czynnymi podatnikami podatku VAT.
4. Weryfikacji numerów rachunków bankowych dokonuje się w dniu zlecenia przelewu przy pomocy strony Ministerstwa Finansów lub Systemu Finansowo-Księgowego Foka Pro.
5. W przypadku weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów na stronie Ministerstwa Finansów drukuje się informację zwrotną o weryfikacji z datą i godziną sprawdzenia oraz podpisaną przez pracownika dołącza się do faktury, której dana płatność dotyczy, natomiast w przypadku weryfikacji w Systemie Finansowo-Księgowym Foka Pro wyniki sprawdzenia zostają zapisane w formacie XML. Potwierdzenie weryfikacji w Systemie Finansowo – Księgowym Foka Pro można zwizualizować w pliku pdf i w razie potrzeby wydrukować.
6. W sytuacji wystąpienia problemów technicznych z dostępem do białej listy podatników VAT należy wydrukować komunikat o braku dostępu i podpisany przez pracownika dołączyć do faktury, której dana płatność dotyczy.
7. Dokonanie płatności za dostawę towarów i usług o łącznej wartości transakcji przekraczającej 15.000 zł na inny rachunek niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podatników VAT skutkowało będzie solidarną odpowiedzialnością wraz z kontrahentem za jęgo zaległości podatkowe. Odpowiedzialność solidarna będzie dotyczyła

kwoty podatku VAT, związanego z konkretną dostawą towarów lub usług, za którą płatność nie została dokonana na rachunek zamieszczony w wykazie podatników VAT.

8. W celu zwolnienia się z obowiązku solidarnej odpowiedzialności należy zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni kalendarzowych od dnia zlecenia przelewu o zapłacie należności na rachunek, który nie figuruje lub jest inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podatników VAT.
9. Zawiadomienie o zapłacie należności na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podatników VAT powinno zawierać następujące informacje:
  - numer identyfikacyjny, nazwę firmy oraz adres siedziby podatnika dokonującego zapłaty należności,
  - dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres),
  - numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności,
  - wysokość zapłaconej należności i dzień zlecenia przelewu.

## **§ 2.**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

## **§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 listopada 2019r.

**BURMISTRZ**

**/-/ Jacek Żurawski**