Załącznik nr 3

do Zarządzenia nr 94/2024 Wójta Gminy Osielsko

z dnia 24 lipca 2024r.

**„Procedura zasad dokonywania płatności z tytułu należności udokumentowanych wystawioną fakturą z wykazaną kwotą podatku VAT w Gminie Osielsko,
tzw. mechanizmu podzielonej płatności**

**§1**. 1. Gmina dokonując płatności z tytułu należności udokumentowanych wystawioną fakturą z wykazaną kwotą podatku VAT stosuje w gminnych jednostkach tzw. mechanizm podzielonej płatności (MPP).

2. Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że:

1. zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku VAT wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest na rachunek VAT dostawcy,
2. zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy dostawcy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

3. W modelu podzielonej płatności mogą uczestniczyć jedynie podmioty będące czynnymi podmiotami VAT i wyłącznie w związku z zapłatą za fakturę, na której wykazano kwotę VAT.

4. Sprawdzenie statusu dostawcy towarów/usługodawcy, przed dokonaniem płatności, jako czynnego podatnika VAT należy dokonać w „wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT”, prowadzonym przez Krajową Administrację Skarbową i dostępnym pod adresem: [https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka](https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/). Przelew środków z wykorzystaniem „mechanizmu podzielonej płatności”, na rzecz podmiotu, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT spowoduje zwrot środków na rachunek bankowy jednostki oraz rachunek VAT jednostki.

5. Płatność przelewem z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności dotyczy sytuacji, gdy do jednostki gminy wpłynie faktura z wykazaną kwotą podatku VAT, gdzie płatność dokonywana jest w złotych polskich. Obejmuje jedynie transakcje zapłaty za fakturę VAT z rachunku bankowego jednostki gminy na rachunek bankowy dostawcy towarów lub usługodawcy. Z modelu tego zostały wyeliminowane płatności gotówkowe oraz transakcje z udziałem karty płatniczej.

6. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank, przeznaczonego do dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności.

7. Dopuszcza się możliwość zapłaty jednej faktury więcej niż jednym przelewem.

8. W ramach jednego przelewu z wykorzystaniem komunikatu podzielonej płatności można dokonywać zapłaty za więcej niż jedną fakturę. W takim przypadku komunikat przelewu musi obejmować wszystkie faktury wystawione dla podatnika w danym okresie od jednego dostawcy i zawierać całą kwotę podatku VAT wykazanego na tych fakturach. Okres ten nie może być krótszy niż jeden dzień i dłuższy niż jeden miesiąc kalendarzowy. W komunikacie przelewu zamiast numeru konkretnej faktury wskazuje się okres, za który dokonywana jest płatność.

9. Mechanizm podzielonej płatności znajduje zastosowanie do wpłacanych przed wystawieniem faktury zaliczek (art. 108a ust. 1c ustawy o VAT), wówczas w komunikacie przelewu w miejsce numeru faktury spisuje się wyraz „zaliczka”. Gminna jednostka powinna być w stanie udokumentować, że płacona przez niego zaliczka dotyczy konkretnej faktury, którą otrzymała po zapłacie zaliczki.

**§2**.1. W przypadku umów zawieranych przez gminne jednostki w zakresie dostawy towarów i usług, gdzie nabywcą towarów i usług jest Gmina zaś dostawcą towarów lub usługodawcą jest podmiot będący czynnym podatnikiem VAT powinny zawierać zapis następującej treści: „Dostawca towarów/ usługodawca oświadcza, że wskazany w umowie rachunek płatności, na którego konto Zamawiający ma obowiązek zapłaty za dostawę towaru/usługę jest rachunkiem firmowym dostawcy towaru/usługodawcy i został do niego utworzony wydzielony rachunek VAT. Zapłata należności za dostawę towaru/usługę będącą przedmiotem niniejszej umowy będzie dokonywana tzw. mechanizmem podzielonej płatności”.

2. W przypadku zleceń, zamówień dokonywanych przez jednostki, gdzie nabywcą towarów i usług jest Gmina zaś dostawcą towarów lub usługodawcą jest czynny podatnik VAT, pracownik dokonujący zlecenie/zamówienia uwzględnia na tym zleceniu/zamówieniu, jeśli jest taka możliwość, (w formie pisemnie lub informacji wysłanej elektronicznie tj. e-mail) informację następującej treści: „Przyjęcie do realizacji zlecenia/zamówienia oznacza iż, dostawca towaru/usługodawca oświadcza, że wskazany na fakturze rachunek płatności, na którego konto Zamawiający ma obowiązek zapłaty za dostawę towaru/usługę będącą przedmiotem niniejszego zamówienia jest rachunkiem firmowym dostawcy/usługodawcy
i został do niego utworzony wydzielony rachunek VAT. Dodatkowo dostawca towarów/usługodawca wyraża zgodę na zapłatę należności za dostawę towaru/usługę
tzw. mechanizmem podzielonej płatności”.

**§3**. 1. Płatności za nabycie towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT udokumentowane faktura o kwocie brutto wyższej niż 15 000 zł na rzecz podatnika VAT (ustawowe obligatoryjne MPP) musi być dokonana przez nabywcę za pomocą komunikatu przelewu, aby można było mówić o zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności i uniknąć sankcji podatkowych związanych z brakiem jej stosowania.

2. Faktury dotyczące transakcji objętej obligatoryjnym MPP powinna zawierać oznaczenie „mechanizm podzielone płatności”. Dlatego osoba upoważniona w gminnej jednostce wystawiając fakturę sprzedaży powinna zweryfikować, czy sprzedaż obejmuje dostawę towarów lub wykonanie usługi określone w załączniku nr 15 do ustawy o podatku VAT i dokonać jej oznaczenia.

3. W przypadku faktury zakupowej, o której mowa w ust. 1 upoważnionych pracownik gminnej jednostki weryfikuje, czy faktura posiada wymagane oznaczenie i czy sprzedawca ma obowiązek skorygowania faktury wystawionej wadliwie. Fakturę taka może też poprawić nabywca (Gmina) wystawiając notę korygującą.

4. W przypadku płatności nie objętych ustawową obligatoryjną MPP faktura nie musi być oznaczona w sposób określony w ust. 2.

**§4**. Gminne jednostki będące jednostkami budżetowymi realizują przelewy wydatkowe objęte metodą podzielonej płatności, tak aby przelewy wydatkowe realizowane przez tą jednostkę z wykorzystaniem komunikatu podzielonej płatności realizowane zostały w kwocie brutto z rachunku bieżącego jednostki.

**§5**. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się przy płatnościach określonych w §1 ust. 1 odejście od stosowania MPP, o ile nie spowoduje to naruszenia obowiązujących przepisów prawa. Podjęcie takiej decyzji należy do kierownika gminnej jednostki.