

**ZARZĄDZENIE NR 545/2019**  
**PREZYDENTA MIASTA KIELCE**

z dnia 20 grudnia 2019 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce**

Na podstawie art. 30 ust. 1, 33 ust. 2, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, z późn. zm.), w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511, z późn. zm.) oraz § 7 ust. 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kielce, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 148/2019 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie nadania Urzędowi Miasta Kielce Regulaminu Organizacyjnego, zmienionego zarządzeniami Prezydenta Miasta Kielce: Nr 282/2019 z dnia 17 czerwca 2019 r., Nr 329/2019 z dnia 22 lipca 2019 r., Nr 426/2019 z dnia 23 września 2019 r. i Nr 495/2019 z 15 listopada 2019 r., zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

W Zarządzeniu Nr 474/2019 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 29 października 2019 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce, zwanym dalej „Zarządzeniem”, wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku nr 1 do Zarządzenia:

a) wiersz 109 otrzymuje brzmienie:

109.	Centrum Usług Miejskich	<b>CUM</b>
------	-------------------------	------------

b) po wierszu 116 dodaje się wiersze 117-123 w brzmieniu:

117	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza „Kamyk”	<b>POWKAMYK</b>
118	Centrum Obsługi Administracyjno-Finansowej i Organizacji Placówek Wsparcia	<b>COAFOPW</b>
119	Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B w Kielcach, ul. Kołłątaja 4	<b>ŚDS KOŁŁĄTAJA</b>
120	Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B w Kielcach, ul. Okrzei 8	<b>ŚDS OKRZEI</b>
121	Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B w Kielcach, ul. Orzeszkowej 53	<b>ŚDS ORZESZKOWA</b>
122	Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B w Kielcach, ul. Krzemionkowa 1	<b>ŚDS KRZEMIONKOWA</b>
123	Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B w Kielcach, ul. Miodowa 7	<b>ŚDS MIODOWA</b>

2) w załączniku nr 3 do Zarządzenia:

a) w art. 15 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Jeżeli sprzedawane usługi budowlane spełniają kryteria określone w ust. 5 to transakcja taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 8%.”,

b) w art. 51 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Faktura dokumentująca nabycie produktów rolnych powinna być oznaczona jako „Faktura VAT RR” i wystawiona przez nabywcę nie później niż przed upływem 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów lub wyświadczona została usługa.”,

c) art. 54 otrzymuje brzmienie:

„54.1. Mechanizm podzielonej płatności, zwany dalej „Split Payment” lub „MPP”, dotyczy szczególnego sposobu dokonywania płatności, za pośrednictwem rachunków bankowych lub rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, zwanej dalej „SKOK”, z tytułu należności udokumentowanych fakturą VAT.

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

1) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na specjalny rachunek dostawcy, zwany rachunkiem VAT;

2) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w SKOK, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

W celu zidentyfikowania, że dana płatność dokonywana jest w podzielonej płatności banki oraz SKOK-i udostępniają specjalny komunikat przelewu, dedykowany dla mechanizmu podzielonej płatności. W komunikacie przelewu dedykowanym dla podzielonej płatności płatnik wskazuje numer rachunku rozliczeniowego dostawcy lub usługodawcy wynikający z wystawionej faktury, nie wskazuje natomiast numeru rachunku VAT. Podział płatności dokonywany jest na poziomie systemów bankowych lub SKOK-ów odpowiednio wysyłającego należności oraz odbiorcy należności.

3. Mechanizm podzielonej płatności może być również stosowany do regulowania przedpłat, zaliczek, zadatków czy rat (art. 108 a ust. 1c Ustawy o Vat).

4. Z dniem 1 listopada 2019 roku można regulować środkami zgromadzonymi na rachunkach VAT nie tylko zobowiązania podatkowe z tytułu VAT, ale także zobowiązania z tytułu innych należności budżetowych, tj. podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku akcyzowego, należności celnych oraz składek społeczne i zdrowotne.

5. W przypadku wystawienia na rzecz podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc więcej niż jednej faktury zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności może dotyczyć więcej niż jednej faktury zgodnie z art. 108a ust. 3a Ustawy o VAT.

6. Obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności będzie miał zastosowanie, gdy łącznie spełnione są następujące przesłanki:

1) sprzedawca jest czynnym podatnikiem VAT;

2) nabywca jest podatnikiem VAT (czynnym lub zwolnionym);

3) przedmiotem transakcji są towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT;

4) transakcja jest udokumentowana fakturą w kwocie brutto wyższej niż 15 000 zł lub jej równowartość.

7. W przypadkach, które nie spełniają przesłanek, o których mowa w ust. 6, stosowanie mechanizmu podzielonej płatności jest dobrowolne, a o jego zastosowaniu każdorazowo decyduje dokonujący płatności (nabywca towaru lub usługi). Płatnik ma tym samym możliwość wyboru, za które faktury chce zapłacić stosując MPP, a które faktury opłaci w inny sposób. Nabywca towaru lub usługi może również zdecydować jaką część kwot wykazanych na fakturze chce zapłacić w mechanizmie podzielonej płatności. Podatnik może zapłacić mechanizmem podzielonej płatności całość lub część kwot odpowiadających kwocie VAT wskazanej na fakturze.

8. Elementem identyfikującym obowiązkowe zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności do danej transakcji będzie informacja zamieszczona na fakturze o treści „mechanizm podzielonej płatności”. Specjalne oznaczenie na fakturze jest obowiązkowe gdy faktura zawiera choć jedną pozycję objętą zakresem wskazanym z załączniku nr 15, a wartość faktury wynosi 15 000 zł brutto i więcej.

Przykład 1:

Podatnik otrzymał fakturę, na podstawie której powinien zapłacić zaliczkę w wysokości 16 000 zł. Zaliczka dotyczy umowy na roboty budowlane wymienione w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT. Wartość zamówienia: 100 000 zł. Inwestor zapłaci za fakturę na rzecz wykonawcy z użyciem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności.

Przykład 2:

Podatnik otrzymał fakturę, na podstawie której powinien zapłacić zaliczkę w wysokości 9 000 zł. Zaliczka dotyczy umowy na roboty budowlane wymienione w załączniku nr 15. Wartość zamówienia: 100 000 zł. Inwestor nie musi zapłacić za fakturę na rzecz wykonawcy mechanizmem podzielonej płatności.

Przykład 3:

W sytuacji, gdy faktura o wartości brutto 15 000 zł będzie zawierała jedną pozycję (przykładowo na kwotę 1000 zł netto + 230 zł VAT) objętą załącznikiem nr 15 do Ustawy o VAT, wówczas obowiązek zastosowania mechanizmu podzielonej płatności będzie dotyczył kwoty równej kwocie podatku z tej konkretnej pozycji, a więc kwoty równej 230 zł.

Przykład 4:

We wrześniu 2019r. firma otrzymała zaliczkę na poczet usługi budowlanej, która zostanie wykonana w dniu 15 listopada 2019r. Otrzymałą zaliczkę udokumentowała wystawioną we wrześniu fakturą zaliczkową stosując oznaczenie „odwrotne obciążenie” (niezawierającą kwoty podatku). Wartość usługi wynosiła (bez podatku): 30 000 zł, przy czym po wpłaceniu przez kontrahenta zaliczki pozostało do zapłaty 20 000 zł. W fakturze końcowej podatnik powinien kwotę podatku wyliczyć od wartości pozostałej do zapłaty, czyli od 20 000zł. Zatem kwota podatku wynosić będzie: 3 739,84 zł ( kwota netto: 16 260,16 zł). Wystawiona w ten sposób faktura końcowa powinna również zawierać numer faktury wystawionej przed wykonaniem usługi oraz powinna zostać oznaczona wyrazami „mechanizm podzielonej płatności”.

9. Konsekwencje nieprzestrzegania przepisów dotyczących stosowania mechanizmu podzielonej płatności:

1) w przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem art. 108a ust. 1a, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30 % kwoty podatku przypadającej na nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do Ustawy o Vat, wykazane na fakturze;

2) jeżeli sprzedawca popełnił błąd i nie zamieścił adnotacji na fakturze powinien poinformować nabywcę o braku odpowiedniego oznaczenia i wystawić fakturę korygującą.

10. Na wniosek podatnika naczelnik urzędu skarbowego wydaje, w drodze postanowienia, zgodę na przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku Split Payment na wskazany przez niego rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony ten rachunek VAT.”.

3) w załączniku nr 4 do Zarządzenia w § 6 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Jeżeli w wyniku korekty Deklaracji częstkowej VAT-7 w danej Miejskiej Jednostce Budżetowej kwota zobowiązania podatkowego uległaby zwiększeniu w stosunku do pierwotnie zadeklarowanej kwoty, Miejska Jednostka Budżetowa zobowiązana jest przekazać korektę Deklaracji częstkowej VAT-7 do Referatu Rozliczeń Podatku VAT oraz dokonać przelewu środków finansowych na właściwy rachunek Urzędu w kwocie należnego do zapłaty zobowiązania wynikającego z korekty Zbiorczej deklaracji VAT-7.”;

4) w załączniku nr 5 do Zarządzenia § 4 otrzymuje brzmienie:

„§ 4. Ewidencja księgowa operacji związanych z wykonywaniem czynności opodatkowanych Podatkiem VAT prowadzona jest wyłącznie w Miejskich Jednostkach Organizacyjnych, natomiast skonsolidowane rozliczenia Podatku VAT Gminy Kielce prowadzone są w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Kielce.”.

#### **§ 5.**

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kielce.

#### **§ 6.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.