

Zarządzenie Nr 68 /2018
Wójta Gminy Strachówka
z dnia 31 grudnia 2018 roku

w sprawie rozliczenia płatności podatku VAT w Gminie Strachówka oraz jednostkach organizacyjnych za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności (split payment)

Na podstawie art. 30 i art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) w związku z art. 108a, 108b, 108c i 108d ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 poz. 2174 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności obejmują Gminę Strachówka oraz jej jednostki organizacyjne.

§ 2

Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz innych podatników VAT. Realizacja zapłaty w ramach podzielonej płatności ma zastosowanie jedynie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT.

§ 3

Mechanizm ten może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu. Nie ma zastosowania przy innych formach rozliczeń bezgotówkowych, np. przekazach, płatnościach gotówkowych.

§ 4

1. Gmina Strachówka i każda jednostka organizacyjna Gminy posiada jeden utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.
2. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka organizacyjna Gminy Strachówka występuje samodzielnie do banku z dyspozycją o utworzenie dodatkowego wydzielonego rachunku VAT, informując Gminę Strachówka.
3. Gmina Strachówka posiada główny wydzielony rachunek VAT dla rozliczeń Gminy Strachówka z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT.
4. W związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment) nie ulega zmianie sposób rozliczenia podatku VAT wynikający ze składania deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją podatkową VAT.

§ 5

W przypadku otrzymania na rachunek VAT płatności z tytułu faktury wystawionej przez innego podatnika niż Gmina Strachówka (błędna wpłata), dana jednostka organizacyjna Gminy Strachówka, która otrzymała taką płatność, zobowiązana jest do przelania otrzymanych kwot za pomocą mechanizmu podzielonej płatności (split payment) na rachunek VAT, z którego otrzymała błędną wpłatę.

§ 6

1. Dla potrzeb ewidencjonowania rozliczeń płatności dokonywanych w mechanizmie podzielonej płatności (split payment) w planie kont Jednostki zaleca się wprowadzić konta:

- 1) Konto 130-xx „Rachunek VAT – podzielona płatność (split payment) rachunek utworzony (przypisany) do rachunku VAT (jednostki budżetowej), służący do rozliczeń podatku VAT wpłacanego mechanizmem split payment (podzielona płatność).

Na stronie:

- a) Wn – uznanie rachunku VAT,
- b) Ma – obciążenie rachunku VAT.

- 2) Konto 141 „Środki pieniężne w drodze” służące do rozliczeń wewnętrznych przepływu środków przekazanych z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment).

Na stronie:

- a) Wn – rozliczenie obciążenia konta 13x „rachunek rozliczeniowy VAT”, konta 130-xx „Rachunek VAT – podzielona płatność (split payment),
- b) Ma – rozliczenie uznania konta 13x „rachunek rozliczeniowy VAT”, konta 130-xx „Rachunek VAT – podzielona płatność (split payment),

Na dzień 31 grudnia saldo konta 141 „Środki pieniężne w drodze” wynosi zero.

2. Księgowanie w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy na rachunku rozliczeniowym wynikające z zastosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment):

Księgowanie wpływu należności w mechanizmie podzielonej płatności:

Wn 130 (dochody) / Ma 221 – wpływ należności w split payment,

Wn 141 / Ma 130 (dochody) automatycznie przeniesienie kwoty podatku na rachunek VAT,

Wn 130-xx / Ma 141 automatyczny wpływ na rachunek VAT

Księgowanie zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności:

Wn 201 / Ma 130 (wydatki) zapłata faktury w mechanizmie split payment,

Wn 141 / Ma 130-xx automatyczne przekazanie z rachunku VAT na rachunek VAT (jednostki budżetowej),

Wn 130 (wydatki) / Ma 141 automatyczny wpływ z rachunku VAT na rachunek VAT (jednostki budżetowej),

Wn 130 (wydatki) / Ma 130 (wydatki) zapis techniczny korygujący obroty

3. Ewidencja skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT na poziomie Gminy Strachówka zaleca się wprowadzić konta:

- 1) Konto 133 „Split payment – rozliczenie VAT w Gminie”
- 2) Konto 140 „Środki pieniężne w drodze” służące do rozliczeń podatku VAT wpłaconego mechanizmem podzielonej płatności (split payment), przypisany do rachunku VAT Gminy

Na stronie:

Wn – rozliczenie uznania rachunku VAT,

Ma – rozliczenie obciążenie rachunku VAT – podzielona płatność (split payment),

Na dzień 31 grudnia saldo konta 140 „Środki pieniężne w drodze” wynosi zero.

Na dzień 31 grudnia saldo konta 133 „Split payment – rozliczenie VAT w Gminie” może wykazywać saldo po stronie Wn, oznaczające kwotę podatku VAT wpłaconego przez Jednostki Organizacyjne mechanizmem podzielonej płatności (split payment)

§ 7

Kierowników/Dyrektorów jednostek organizacyjnych zobowiązuję do zapoznania się z przepisami mechanizmu podzielonej płatności oraz dostosowania polityki rachunkowości do wprowadzonych zmian w zakresie ewidencji księgowej.

§ 8

1. Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi, Kierownikom/Dyrektorom jednostek organizacyjnych oraz referatom merytorycznym i samodzielnym stanowiskom pracy Gminy Strachówka i pracownikom Urzędu Gminy w Strachówce.
2. Nadzór nad wykonywanym zarządzeniem powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 roku.

WÓJT
Piotr Orzechowski

