

Zarządzenie nr 15/2018
Dyrektora Instytucji Pośredniczącej
Aglomeracji Wałbrzyskiej
z dnia 26.06.2018 r.

w sprawie dokonywania płatności na zasadach podzielonej płatności (split payment).

Na podstawie § 7 ust. 3 oraz § 8 Statutu Instytucji Pośredniczącej Aglomeracji Wałbrzyskiej stanowiącego załącznik do uchwały Nr III/21/2015 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 stycznia 2015 r. w sprawie utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej pod nazwą: Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej (z późn. zm.), art. 8 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz na podstawie art.108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług wprowadzonego ustawą z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 62) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania dokonywanie płatności na podstawie faktur zakupu realizowanych na zasadach podzielonej płatności (split payment) zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Instytucji Pośredniczącej Aglomeracji Wałbrzyskiej.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie od dnia 01.07.2018 roku.

DYREKTOR
INSTYTUCJI POŚREDNICZĄCEJ
AGLOMERACJI WAŁBRZYSKIEJ
B. Drózd
Bżena Drózd

f

Załącznik nr 1

Do Zarządzenia Nr 15/2018

Dyrektora IPAW

z dnia 26.06.2018 r.

Na podstawie art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług wprowadzonego ustawą z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 62) wprowadza się mechanizm podzielonej płatności.

1. W celu dochowania należytej staranności przy realizacji transakcji, tym samym dla bezpieczeństwa podatku Vat, stosownie do podjętej przez Gminę Wałbrzych decyzji – Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej od dnia 01.07.2018 r. zobowiązana jest do stosowania podzielonej płatności uwzględniając zamieszczoną na stronach Ministerstwa Finansów „Metodykę w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych”.
2. Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej będzie realizować płatności na rzecz kontrahentów, prowadzących działalność gospodarczą tylko na ich rachunki firmowe (zgodnie z ustawą Bank nie prowadzi rachunku VAT do rachunku oszczędnościowo- rozliczeniowego, tzn. prywatnych rachunków osób fizycznych, płatność podzielona dokonana na konto osobiste, zostanie zwrócona przez bank odbiorcy na rachunek zleceniodawcy, niezbędne jest posiadanie konta firmowego.
3. Nie stosuje się podzielonej płatności w przypadku:
 - a) otrzymania faktury PRO-FORMA
Przy otrzymaniu (albo wystawieniu) „faktury pro forma” nie będzie można zastosować mechanizmu split payment. Wynika to z faktu, że zgodnie z dodanym art. 108a ustawy o VAT płatności z zastosowaniem tego mechanizmu będzie można dokonać tylko pod warunkiem posiadania faktury w rozumieniu ustawy o VAT. „Faktura pro forma” nie jest zaś fakturą w rozumieniu tej ustawy - to tylko swego rodzaju przyjęty w obrocie gospodarczym dokument służący np. potwierdzeniu złożenia oferty o danej treści, czy też potwierdzeniu przyjęcia

zamówienia do realizacji.

b) dokonania płatności w formie ZALICZKI

Z formalnego punktu widzenia zaliczka dokumentowana jest fakturą dopiero po jej wpływie na rachunek dostawcy. W klasycznym ujęciu najpierw dochodzi do zapłaty, a potem do wystawienia faktury zaliczkowej. W takiej sytuacji nie będzie można zastosować mechanizmu podzielonej płatności - ten wymaga bowiem, aby płatność dokonywana była na podstawie faktury (należy wskazać numer faktury przy dokonywaniu dedykowanego przelewu).

c) dokonania płatności w formie GOTÓWKI

W związku z brakiem ochrony przed oskarżeniem ze strony Krajowej Administracji Skarbowej, o świadomy lub nieświadomy udział w oszustwie lub nadużyciu w zakresie VAT, nie stosuje się płatności gotówkowych, które od dnia 01.07.2018r. nie będą objęte mechanizmem podzielonej płatności, stosowanym od tego dnia w Gminie Wałbrzych-Instytucji Pośredniczącej Aglomeracji Wałbrzyskiej

4. Od dnia 01.07.2018r. przy zawieraniu umów z kontrahentami wprowadza się zapis:

„Oświadczam, iż numer rachunku bankowego wskazany na fakturze/umowie jest numerem właściwym do dokonywania rozliczeń na zasadach podzielonej płatności (split payment) ” - Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług zmieniona ustawą z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 62)

5. Na druku zapytania ofertowego zamieszcza się zapis:

„Numer rachunku bankowego wskazany na fakturze powinien być numerem właściwym do dokonywania rozliczeń na zasadach podzielonej płatności (split payment)” - Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług zmieniona ustawą z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 62).

6. Wzór oświadczenia, który należy zastosować do umów zawartych przed 01.07.2018r. i nadal obowiązujących:

Wałbrzych, dnia

.....
.....
.....

Nazwa i adres Wykonawcy, NIP, Regon

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że numer rachunku bankowego wskazany na fakturach wystawianych w związku z realizacją umowy zawartej z Gminą Wałbrzych – Instytucją Pośredniczącą Aglomeracji Wałbrzyskiej nr z dnia jest numerem właściwym dla dokonania rozliczeń na zasadach podzielonej płatności (split payment), zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 z późn. zm.) .

.....
*Podpis(y) osoby (osób) upoważnionej(ych)
do reprezentowania*

7. Ponadto należy zwrócić uwagę, iż zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów:

Najważniejszym czynnikiem przy ocenie dochowania należytej staranności jest zmiana — bez ekonomicznego uzasadnienia - dotychczasowych zasad współpracy między podatnikiem, a jego kontrahentem. Jako okoliczności, które wskazują na możliwość braku dochowania należytej staranności wskazać należy w szczególności:

- zawarcie transakcji bez ryzyka gospodarczego;
- płatność gotówką albo obniżenie ceny w razie płatności gotówką - w przypadku gdy wartość transakcji przekracza 15 000 zł;
- zapłata za towar na dwa odrębne rachunki bankowe (nie dotyczy mechanizmu podzielonej płatności), rachunek podmiotu trzeciego lub rachunek zagraniczny;
- cena towaru znacząco odbiegała od ceny rynkowej -bez ekonomicznego uzasadnienia;
- transakcja -bez ekonomicznego uzasadnienia -dotyczyła towarów, które należały do innej branży niż ta, w której działa kontrahent i których dotychczas podatnik od niego nie nabywał;
- termin płatności za towar od podatnika był krótszy niż standardowy termin płatności -bez ekonomicznego uzasadnienia;
- transakcja została przeprowadzona na warunkach znacznie odbiegających od tych, które uznawane były w danej branży za gwarantujące bezpieczeństwo obrotu;
- kontrahent dostarczał towary niezgodne z wymaganiami jakościowymi określonymi w przepisach prawa powszechnie obowiązującego;
- transakcja pomiędzy podatnikiem a kontrahentem nie została udokumentowana umową w formie pisemnej (w tym w formie elektronicznej) , zamówieniem lub innym potwierdzeniem warunków tej transakcji;
- w dotychczasowych transakcjach kontrahent bez uzasadnienia zmienił sposób transportu towaru (np. towar miał być dostarczony z Polski, a jest przewożony z terytorium innego państwa.

DYREKTOR
INSTYTUCJI POŚREDNICZĄCEJ
AGLOMERACJI WAŁBRZYSKIEJ
Bożena Drózdź