

**ZARZĄDZENIE NR 46/2022  
WÓJTA GMINY KOŚCIAN**

z dnia 9 września 2022 r.

**w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury dotyczącej stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP) przy realizacji płatności zobowiązań opodatkowanych podatkiem od towarów i usług (VAT)**

W związku z art. 108a ust. 1a i art. 105a ust. 3 pkt 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. 2022, poz. 931 ze zm.) oraz art. 117ba ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. 2021, poz. 1540 ze zm.) zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

Wprowadza się wewnętrzną procedurę dotyczącą stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP) w związku z realizacją płatności zobowiązań opodatkowanych podatkiem od towarów i usług (VAT), której treść obejmuje Załącznik nr 1 do Zarządzenia.

**§ 2.**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi i Kierownikom/Dyrektorom jednostek organizacyjnych.

**§ 3.**

Traci moc Zarządzenie nr 78/2019 Wójta Gminy Kościan z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury dotyczącej stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP) przy realizacji płatności zobowiązań opodatkowanych podatkiem od towarów i usług (VAT).

**§ 4.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Kościan

**Andrzej Przybyła**

Załącznik Nr 1 do zarządzenia  
Nr 46/2022  
Wójta Gminy Kościan  
z dnia 9 września 2022 r.

**Wewnętrzna procedura  
w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP)  
przy realizacji płatności zobowiązań opodatkowanych podatkiem od towarów i usług (VAT)**

**[Zakres czynności objętych wewnętrzną procedurą]**

1. Wewnętrzna procedura opisuje w jakich okolicznościach Gmina Kościan (dalej: Podatnik) stosuje mechanizm podzielonej płatności (dalej jako: MPP) przy realizacji płatności zobowiązań opodatkowanych podatkiem od towarów i usług (dalej: VAT, podatek).

2. Procedurę stosują wszystkie jednostki organizacyjne i pomocnicze Podatnika występujące w obrocie gospodarczym po numerem NIP 6981722485 (otrzymujące faktury VAT zakupowe ze wskazanym numerem NIP), czyli objęte scentralizowanym modelem rozliczenia VAT.

3. MPP polega na tym, że płatność za nabyty towar lub usługę dokonywana za pośrednictwem przelewu jest przez bank realizowana w taki sposób, że po wygenerowaniu „komunikatu przelewu” zapłata odpowiadająca wartości sprzedaży netto (całości lub części lub 0 zł) jest przelewana na rachunek rozliczeniowy dostawcy (odbiorcy płatności), natomiast pozostała zapłata odpowiadająca kwocie VAT jest płacona na specjalny rachunek bankowy dostawcy - rachunek VAT.

4. Wewnętrzną procedurę w sprawie MPP stosuje się dla płatności zobowiązań opodatkowanych VAT na rzecz dostawców będących czynnymi podatnikami VAT za pośrednictwem przelewu bankowego, przy czym w praktyce jej zastosowanie jest możliwe wyłącznie, gdy transakcja podlega opodatkowaniu stawką VAT (w szczególności, gdy na fakturze widnieje kwota podatku VAT, czyli zastosowanie ma stawka podatku VAT inna niż zwolnienie z VAT lub 0% VAT).

5. MPP nie stosuje się:

- a) przy realizacji płatności zobowiązań na rzecz podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej (przykładowo zobowiązań z umów o dzieło, umów zleceń nieudokumentowanych fakturami VAT, na których nie widnieje kwota podatku),
- b) przy realizacji płatności zobowiązań na rzecz podmiotów niebędących zarejestrowanymi podatnikami VAT czynnymi wystawiających fakturę ze stawką „zw”,

c) przy realizacji płatności zobowiązań w imieniu innych osób, tj. transakcji, w których nabywcą nie jest Podatnik (przykładowo przy realizacji płatności za leki podopiecznych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kościanie, za wyprawki szkolne i inne towary lub usługi nabywane w imieniu i na rzecz uczniów jednostek oświatowych prowadzonych przez Podatnika, co każdorazowo powinien potwierdzać opłacany dokument - faktura VAT wystawiona na podopiecznego/ucznia a nie na Podatnika lub paragon wystawiony bez podania numeru NIP Podatnika).

6. Osobami odpowiedzialnymi za stosowanie wewnętrznej procedury MPP są pracownicy zatrudnieni na stanowiskach obsługujących płatności zobowiązań Podatnika oraz kadra księgowo-finansowa.

## § 2.

### [Bezwzględny obowiązek stosowania MPP]

1. Realizacja płatności z zastosowaniem MPP jest bezwzględnie obowiązkowa w przypadku faktur, które spełniają łącznie następujące warunki:

- a) wartość faktury, w tym faktury korekty lub faktury VAT związanej z zapłatą zaliczki, wynosi brutto 15.000,00 zł i więcej zł,
- b) przedmiotem transakcji są towary i/lub usługi określone w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (zgodnie z obowiązującym stanem prawnym na dzień zlecenia przelewu, dalej jako: **ustawa o VAT**).

2. Bezwzględny obowiązek stosowania MPP, o którym mowa w ust. 1 dotyczy również sytuacji, w których realizuje się płatność zobowiązania z faktury o wartości brutto 15.000,00 zł i więcej zł, na której występuje tylko jeden lub kilka towarów i/lub usług określonych w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT a łączna wartość tych towarów i/lub usług na tej fakturze jest niższa niż 15.000,00 zł.

3. Bezwzględny obowiązek stosowania MPP, o którym mowa w ust. 1 dotyczy również sytuacji, w której realizują się płatność zaliczki o wartości brutto 15.000,00 zł i więcej zł dla transakcji, której przedmiotem są towary i/lub usługi z załącznika nr 15 do Ustawy o VAT, gdy dostawca przed terminem płatności zaliczki nie wystawił (lub nie doręczył) faktury zobowiązującej do płatności zaliczki.

4. W przypadku braku możliwości zrealizowania płatności z zastosowaniem MPP w przypadkach określonych w ust. 1-3 (przykładowo w przypadku zwrotu/odrzućenia przez bank dokonanego przelewu z uwagi na brak konta do rozliczeń VAT w ramach MPP u dostawcy), nie wolno Podatnikowi dokonać płatności tradycyjną metodą (z pominięciem MPP). Należy w tej sytuacji wstrzymać płatność do momentu uregulowania po stronie dostawcy obowiązków wynikających z art. 108e ustawy o VAT związanych z posiadaniem rachunku bankowego, dla którego możliwe jest otwarcie rachunku VAT.

5. Wydział merytoryczny odpowiedzialny za umowę, których przedmiotem są towar i/lub usługa z załącznika nr 15 do Ustawy o VAT, a wartość umowy wynosi brutto 15.000,00 zł i więcej zł, jest zobowiązany do poinformowania dostawców/wykonawców, że *„Nabywca/Zleceniodawca będzie regulował swoje zobowiązania z umowy wyłącznie z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. W przypadku braku możliwości zrealizowania płatności w ten sposób z uwagi na okoliczności, co do których winę ponosi dostawca/wykonawca (w szczególności z uwagi na brak rachunku bankowego, o którym mowa w art. 108e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. Dz.U. 2022, poz. 931 ze zm.), odsetek za zwłokę nie nalicza się. Zapłata nie zostanie wykonana do momentu, w którym realizacja płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności stanie się możliwa”*.

### § 3.

#### **[Obowiązek stosowania MPP przy transakcjach wskazanych w §2 o wartości brutto poniżej 15.000,00 zł]**

1. Realizacja płatności z zastosowaniem MPP jest obowiązkowa w przypadku faktur o wartości brutto poniżej 15.000,00 zł, które dokumentują transakcje nabycia towaru i/lub usługi określonych w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT.

2. Obowiązek wskazany w ust. 1 jest wewnętrznym ustaleniem Podatnika wynikającym z zagrożenia solidarną odpowiedzialnością za zaległości w VAT dostawcy w przypadku wskazanym w art. 105a ust. 1 ustawy o VAT i możliwością zwolnienia się z tej współodpowiedzialności w związku z art. 105a ust. 3 pkt 6 ustawy o VAT.

3. Zasady wskazane w §2 ust. 2-3 oraz §2 ust. 5 wewnętrznej procedury stosuje się odpowiednio.

4. Odstępstwem od zasad wskazanych w ust. 1-3 skutkującym możliwością dokonania przelewu (zapłaty) z pominięciem MPP jest wyłącznie sytuacja, w której z uwagi na okoliczności zewnętrzne wynikające z winy dostawcy został dokonany zwrot/odrzućenie przez bank płatności zrealizowanej z wykorzystaniem MPP (brak rachunku VAT po stronie dostawcy), a realizowana płatność dotyczy zapłaty za usługę wskazaną w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT - czyli w sytuacji realizowania nieskutecznie płatności faktury o wartości poniżej 15.000,00 zł, której przedmiotem (lub jednym z tytułów) są usługi wskazane w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT.

5. Odstępstwo, o którym mowa w ust. 4 nie dotyczy realizacji płatności za towary z załącznika nr 15 do Ustawy o VAT, dla których zasada wskazana w §2 ust. 4 wewnętrznej procedury stosuje się odpowiednio.

6. W przypadku odstąpienia od płatności z wykorzystaniem MPP w sytuacji uregulowanej w ust. 4, wydział merytoryczny odpowiedzialny za umowę, której dotyczy płatność, jest zobowiązany do weryfikacji kontrahenta zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów określonymi w "Metodyce

w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych". W szczególności w tej sytuacji należy dokonać sprawdzenia kryteriów formalnych związanych ze statusem kontrahenta, tj. sprawdzenia jego wpisu w prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT (dalej jako: **Biała Lista VAT**).

#### **§ 4.**

##### **[Obowiązek stosowania MPP przy transakcjach dotyczących wszystkich innych towarów/usług niż wskazane w Załączniku nr 15 do Ustawy o VAT]**

1. Realizacja płatności z zastosowaniem MPP jest obowiązkowa dla wszystkich innych transakcji Podatnika (zarówno w przypadku transakcji o wartości brutto 15.000,00 zł i więcej zł oraz o wartości niższej).

2. Obowiązek wskazany w ust. 1 jest wewnętrznym ustaleniem Podatnika wynikającym z zagrożenia solidarną odpowiedzialnością za zaległości w VAT dostawcy w przypadku wskazanym w art. 117ba § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. 2021, poz. 1540 ze zm.; dalej: Ordynacja podatkowa) i możliwością zwolnienia się z tej współodpowiedzialności w związku z art. 117ba § 3 Ordynacji podatkowej.

3. Wprowadzenie obowiązku, o którym mowa w ust. 1 pozwala na zwolnienie pracowników jednostek organizacyjnych i pomocniczych Podatnika z obowiązku weryfikowania - na moment dokonywania przelewu - rachunku bankowego dostawcy w Białej Liście VAT, o której to procedurze szczegółowo mowa w §5 wewnętrznej procedury.

#### **§ 5.**

##### **[Obowiązki związane z weryfikacją kontrahentów na Białej Liście VAT]**

1. Przewiduje się odstępstwo od zasad wskazanych w §4 wewnętrznej procedury skutkujące możliwością dokonania przelewu (zapłaty) z pominięciem MPP, pod warunkiem jednak, że transakcja nie dotyczy towaru i/lub usługi z załącznika nr 15 do Ustawy o VAT, dla których zasady płatności zostały przewidziane w §2 i §3 wewnętrznej procedury.

2. W sytuacji, o której mowa w ust. 1, gdy z racji okoliczności zewnętrznych wynikających z winy dostawcy został dokonany zwrot/odrzućenie przez bank płatności zrealizowanej z wykorzystaniem MPP (brak rachunku VAT po stronie dostawcy), możliwe jest dokonanie ponownej płatności z pominięciem MPP pod warunkiem, że osoba realizująca przelew - na dzień zlecenia przelewu - dokona weryfikacji rachunku bankowego dostawcy widniejącego na fakturze z wpisem dostawcy na Białej Liście VAT (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/>) w celu

zidentyfikowania, czy rachunek bankowy, na który dokonywany jest przelew widnieje we wpisie dostawcy na Białej Liście VAT.

3. W przypadku, w którym rachunek bankowy dostawcy wykazany na fakturze do przelewu widnieje we wpisie tego kontrahenta na Białej Liście VAT, dokonuje się wydruku dokonanej weryfikacji wpisu i podłącza się wydruk pod fakturę VAT i następnie tego samego dnia dokonuje się zlecenia przelewu (zapłaty).

4. W przypadku, w którym rachunek bankowy dostawcy wykazany na fakturze do przelewu nie widnieje we wpisie tego kontrahenta na Białej Liście VAT, dokonuje się wydruku dokonanej weryfikacji wpisu i podłącza się wydruk pod fakturę VAT oraz dokonuje adnotacji: „Rachunek bankowy sprawdzony na Białej Liście w dniu \_\_\_\_\_ - wpis nieprawidłowy, zawiadomienie złożone w dniu \_\_\_\_\_”.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4 osoba realizująca przelew wykonuje go na rachunek bankowy wskazany na fakturze dostawcy oraz przygotowuje zawiadomienie, o którym mowa w art. 117ba §3-5 Ordynacji podatkowej, którego wzór określa Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzoru zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek inny niż zawarty nadzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Przygotowane zawiadomienie osoba je sporządzająca jest zobowiązana nadać (wysłać) w imieniu Podatnika w ciągu 7 dni kalendarzowych licząc od dnia następującego po dniu zlecenia przelewu. Zawiadomienie podpisuje osoba/osoby upoważnione do reprezentacji Podatnika.

6. Wydział merytoryczny odpowiedzialny za umowę, której dotyczy płatność, jest zobowiązany do poinformowania dostawców/wykonawców, że *„Nabywca/Zleceniodawca będzie regulował swoje zobowiązania z umowy z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. W przypadku braku możliwości zrealizowania płatności w terminie w ten sposób z uwagi na okoliczności, co do których winę ponosi dostawca/wykonawca (w szczególności z uwagi na brak rachunku bankowego, o którym mowa w art. 108e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. Dz.U. 2022, poz.931 ze zm.) odsetek za zwłokę nie nalicza się”*.