

Uchwała Nr 452/18
Zarządu Powiatu Działdowskiego
z dnia 29 czerwca 2018 roku

w sprawie wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT

Na podstawie art. 32 ust. 1, art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity – Dz. U. z 2018 r. poz. 995, zm. Dz. U. z 2018 r. poz. 1000), w związku z art. 108a ust. 1-3, art. 9 ustawy 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) , uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015 r., Zarząd Powiatu Działdowskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Wprowadza się „Procedurę płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami”, zwaną dalej Procedurą wraz z wyjaśnieniami”, do stosowania, stanowiącą załącznik do uchwały.

§ 2

Zobowiązuje się wszystkich pracowników Starostwa Powiatowego w Działdowie realizujących przelewy za faktury wystawione w imieniu i na rzecz Powiatu Działdowskiego do stosowania niniejszej Procedury wraz z wyjaśnieniami.

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Działdowskiego do wdrożenia Procedury wraz z wyjaśnieniami w kierowanej jednostce organizacyjnej.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się skarbnikowi powiatu oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 r.

§ 6

Uchwała podlega ogłoszeniu.

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Działdowskiego

Marian Janicki

Załącznik
do Uchwały Nr 452/18
Zarządu Powiatu Działdowskiego
z dnia 29.06.2018r.

Procedura płatności w podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami

Rozdział 1a „Mechanizm podzielonej płatności” – ustawa z dnia 15 grudnia 2017 roku o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych ustaw

Art. 108a.

- 1. Podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm płatności.**

Ustawodawca zakłada model dobrowolnej płatności za faktury z wykazaną kwotą podatku VAT.

W związku z powyższą stosowną uchwałą określa się, iż od 1 lipca 2018 roku Powiat Działdowski oraz jednostki organizacyjne dokonujące zakupów w imieniu i na rzecz Powiatu Działdowskiego mają prawo przy dokonywaniu płatności za faktury zastosować od 1 lipca 2018 roku model płatności VAT.

Ustawodawca posługuje się stwierdzeniem „Podatnicy”, co ewidentnie wskazuje, że w modelu podzielonej płatności mogą uczestniczyć jedynie podmioty (B2B) obaj będący czynnymi podatnikami podatku VAT.

Z modelu podzielonej płatności zostali wyeliminowani zatem konsumenci lub kontrahenci jednostki samorządu terytorialnego będący co prawda przedsiębiorcami, lecz korzystającymi ze zwolnienia z art. 42 ustawy VAT lub z uwagi na obrót – art. 113 ustawy VAT. Przy dokonywaniu płatności za dokumenty wystawione przez podmioty nie będące czynnymi podatnikami VAT lub na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, jednostka samorządu terytorialnego nie stosuje modelu podzielonej płatności, realizując zapłatę na zasadach obowiązujących przed 1 lipca 2018 roku.

Te dwie ostatnie grupy kontrahentów, tj. konsumenci i kontrahenci nie będący podatnikami VAT, nie mogą od 1 lipca 2018 roku dokonywać również płatności na rzecz Powiatu Działdowskiego/jednostki organizacyjnej w ramach *split payment*.

Zauważa się, iż ustawodawca wskazuje ponadto, iż model podzielonej płatności będzie miał zastosowanie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT a to oznacza, że tylko takie faktury wystawiane przez Powiat Działdowski lub jednostkę organizacyjną, jej kontrahent będzie mógł realizować zapłatę w ramach podzielonej płatności.

Z katalogu faktur wyłączone zostały zatem faktury z odwrotnym obciążeniem za np.: wybraną elektronikę wybrane usługi budowlane tam, gdzie występuje odwrotne obciążenie czy też wyłączone zostały faktury (dokumenty) wewnętrzne jako nie zawierające „wykazanej kwoty podatku”. Zatem w tych przypadkach płatność następuje na dotychczasowych zasadach.

Faktury proforma jako nie będące po pierwsze fakturami, po drugie wielokrotnie niezawierające podatku VAT, również zostały wyeliminowane z tego rodzaju zapłaty.

