

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 3
Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myśliborzu
z dnia 22 stycznia 2020 r.

Procedura w zakresie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług wraz z wyjaśnieniami za pomocą Mechanizmu podzielonej płatności – ustawa z dnia 15 grudnia 2017 roku o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług i ustawa z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2019 poz. 1751) oraz zasad weryfikacji kontrahentów przed dokonaniem płatności faktury.

Wykaz aktów prawnych i pojęć

Jeśli w dalszej części procedury będzie mowa o:

1. ustawie lub ustawie o VAT – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.),
2. ordynacji podatkowej – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.),
3. Ośrodku – należy rozumieć Ośrodek Sportu i Rekreacji w Myśliborzu.
4. ustawie zmieniającej – rozumie się przez to ustawę z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r., poz. 1018),
5. Szefie KAS – rozumie się przez to Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
6. wykazie podatników – rozumie się przez to wykaz podmiotów, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT, prowadzony przez Szefa KAS,
7. ustawie prawo bankowe – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 2187 ze zm.),
8. Urzędzie Skarbowym – należy przez to rozumieć Urząd Skarbowy w Myśliborzu,
9. Rachunku VAT – rozumie się przez to rachunek dla potrzeb VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187),
10. ustawie prawo przedsiębiorców - rozumie się przez to ustawę z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r. poz. 1292 ze zm.),
11. ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych – należy rozumieć ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 300, 303, 730).

I Uwagi ogólne

1. Wstęp

Niniejsza procedura reguluje zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP) w podatku od towarów i usług oraz zasady weryfikacji kontrahentów przed dokonaniem płatności faktury poprzez określenie reguł obowiązujących w Ośrodku celu rzetelnego, terminowego oraz poprawnego wypełniania obowiązków wynikających z ustawy o VAT.

Procedura określa zasady stosowania Mechanizmu (MPP) w odniesieniu do otrzymywanych faktur dokumentujących zakupy towarów i usług, faktur sprzedaży wystawianych przez Ośrodek, monitorowania środków na poszczególnych rachunkach VAT, zasady weryfikacji kontrahentów w wykazie podatników przed dokonaniem płatności na rzecz podatnika VAT czynnego, w odniesieniu do transakcji, których wartość brutto stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców oraz określa zasady dotyczące odpowiedzialności za poszczególne elementy rozliczeń VAT, w szczególności w zakresie weryfikacji kontrahentów w wykazie podatników, stosowania MPP oraz zarządzania rachunkami VAT w Ośrodku.

Ośrodek w celu realizacji obowiązków wynikających z ustawy o VAT sporządza deklarację VAT oraz ewidencje sprzedaży i zakupu. Za prawidłowość sporządzanych deklaracji oraz prowadzonych rozliczeń VAT odpowiedzialna jest Główna Księgowa Ośrodka.

Stosowanie Mechanizmu Podzielonej Płatności

W pierwszej kolejności osobami odpowiedzialnymi za stosowanie Mechanizmu (MPP) są osoby na stanowiskach merytorycznych, które w zakresie swoich obowiązków są odpowiedzialne za zawieranie umów w imieniu Ośrodka oraz osoby odpowiedzialne za realizację płatności w formie przelewów.

Weryfikacja kontrahentów

Osobami odpowiedzialnymi za weryfikację kontrahentów w wykazie podatników przed dokonaniem płatności faktury w Ośrodku są osoby na stanowiskach merytorycznych, które w zakresie swoich obowiązków są odpowiedzialne za zawieranie umów oraz osoby odpowiedzialne za dokonywanie płatności w formie przelewów bankowych.

Pracownicy Ośrodka są obowiązani do przestrzegania zasad wskazanych w niniejszej procedurze.

W przypadku, gdyby w Ośrodku wystąpiła sytuacja nieopisana w niniejszej procedurze, bądź też pracownik odpowiedzialny za wykonywanie obowiązków w niej przewidzianych powziął wątpliwości w zakresie sposobu postępowania w określonej sytuacji, powinien niezwłocznie skontaktować się Głównym Księgowym Ośrodka.

1. Faktury zakupu – zasady stosowania MPP

Ośrodek, ze względu na przepisy dotyczące MPP jest zobowiązana stosować Mechanizm (MPP) w przypadku dokonywania zapłaty faktur VAT, zgodnie z poniższą procedurą.

Obowiązek stosowania niniejszej procedury obejmuje również zapłatę za faktury VAT zaliczkowe zgodnie z art. 108a ust. 1c ustawy o VAT.

1.1 Zapłata faktur za pomocą Mechanizmu

Obligatoryjne stosowanie MPP

Zapłacie za pośrednictwem MPP obowiązkowo podlegają faktury VAT:

- a) związane z **nabyciem towarów i usług**, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, w których kwota **należności ogółem** stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców. **Zastosowanie MPP będzie obligatoryjne nawet w przypadku, gdy jedna pozycja na fakturze VAT obejmuje nabycie towarów lub usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, na łączną kwotę równą lub poniżej kwoty, o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców, a kwota należności ogółem z faktury stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców. W takim przypadku obowiązek uregulowania należności w Mechanizmie (MPP) będzie dotyczył całej kwoty należności wynikającej z faktury VAT;**
- b) związane z **nabyciem towarów**, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, w których kwota należności ogółem stanowi kwotę równą lub niższą niż kwota, o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców. Ww. zasada nie ma zastosowania w przypadku zakupu usług, wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, o wartości równej lub poniżej kwoty, o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców.

Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do płatności realizowanych na rzecz podatników VAT.

Wyłączenia ze stosowania MPP

Zapłacie za pośrednictwem MPP nie podlegają:

- a) rachunki otrzymane od osób fizycznych;
- b) faktury VAT, na których nie została wykazana kwota podatku VAT, np. faktury VAT dokumentujące czynności korzystające ze zwolnienia z opodatkowania VAT;
- c) transakcje rozliczane w drodze potrącenia – do wysokości potrącenia,
- d) transakcje realizowane w wykonaniu umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1834 oraz z 2018 r. poz. 1693), jeżeli podmiot, na rzecz którego dokonywana jest płatność, na dzień dokonania dostawy był partnerem prywatnym, z którym podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-prywatnym, lub jednoosobową spółką partnera prywatnego albo spółką

kapitałową, której jedynymi współnikami są partnerzy prywatni, z którą podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-prywatnym.

e) Opłaty za abonament RTV.

Ośrodek, w przypadku niewymienionych powyżej transakcji, udokumentowanych fakturą VAT, dokonywanych przez kontrahentów (prowadzących działalność gospodarczą), ma wybór dokonania płatności za pomocą Mechanizmu (MPP),

Pracownicy Ośrodka przyjmują do wiadomości, iż w przypadku stwierdzenia, że podatnik dokonał płatności z naruszeniem art. 108a ust. 1a ustawy o VAT 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, wykazane na fakturze, której dotyczy płatność. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

Zgodnie z art. 57c ustawy z dnia 10 września 199r. kodeks karny skarbowy § 1. Podatnik, który wbrew obowiązkowi dokonuje płatności kwoty należności wynikającej z faktury z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych. § 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

Pracownicy Ośrodka przyjmują do wiadomości, iż zgodnie z art. 105a ust. 1 ustawy o VAT podatnik, o którym mowa w art. 15, na rzecz którego dokonano dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy, odpowiada solidarnie wraz z podmiotem dokonującym tej dostawy za jego zaległości podatkowe, w części podatku proporcjonalnie przypadającej na dostawę dokonaną na jego rzecz, jeżeli w momencie dokonania tej dostawy podatnik wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że cała kwota podatku przypadająca na dokonaną na jego rzecz dostawę lub jej część nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego.

1.2 Forma zapłaty za faktury za pomocą Mechanizmu

Ośrodek, w celu zapłaty za transakcje na rzecz swoich dostawców (prowadzących działalność gospodarczą) posługując się Mechanizmem (MPP) dokonują płatności za pośrednictwem komunikatu przelewu w systemie internetowym banku, w którym prowadzony jest rachunek.

Za pomocą jednego komunikatu przelewu można każdorazowo uregulować należność:

- ✓ za jedną fakturę,
- ✓ dokumentującą całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę.

W celu dokonania zapłaty za pośrednictwem MPP za jedną fakturę VAT, w komunikacie przelewu należy wskazać

- ✓ numer faktury VAT,
- ✓ kwotę brutto,
- ✓ kwotę VAT,
- ✓ NIP kontrahenta,
- ✓ rachunek kontrahenta.
- ✓ tytuł przelewu

W celu dokonania płatności za całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, w szczególności: przedpłaty, zaliczki, zadatku, raty, w komunikacie przelewu, w miejsce informacji dotyczącej numeru faktury, należy wpisać wyraz „zaliczka”.

W celu realizacji przelewu, bank w pierwszej kolejności obciąża kwotą VAT wskazaną w komunikacie przelewu rachunek VAT Ośrodka i uznaje tą kwotą właściwy rachunek rozliczeniowy Ośrodka. Następnie rachunek rozliczeniowy jest obciążany całą kwotą (VAT + netto), która jest przekazywana na rachunek kontrahenta. Proces ten następuje automatycznie bez możliwości ingerencji w poszczególne jego fazy.

W przypadku wybrania zapłaty komunikatem przelewu (z wykorzystaniem MPP) przy równoczesnym braku środków / niewystarczających środkach na rachunku VAT, w celu realizacji przelewu, bank obciąża:

- ✓ kwotą VAT - w pierwszej kolejności rachunek VAT, zaś w pozostałym (brakującym) zakresie rachunek rozliczeniowy Ośrodka,
- ✓ kwotą netto – w całości rachunek rozliczeniowy Ośrodka.

W przypadku braku wystarczających środków także na rachunku rozliczeniowym, przelew nie zostanie zrealizowany.

Osobami odpowiedzialnymi za dokonywanie przelewów za pomocą Mechanizmu (MPP) są osoby wymienione w Załączniku nr 1.

1.3 Konieczność rozliczenia otrzymanej skorygowanej faktury zakupu

Ośrodek otrzymując fakturę korygującą *in plus* powinien dokonać zapłaty dopłaty zgodnie z zasadami określonymi w pkt 1.1 procedury.

Rozliczenie korekty odbywa się analogicznie jak wskazano w punkcie 1.2. z wyjątkiem konieczności wpisania w komunikacie przelewu numeru faktury korygującej (zamiast numeru faktury pierwotnej).

W przypadku wystawienia przez kontrahenta korekty *in minus*, Ośrodek nie ma wpływu na metodę zwrotu środków. W szczególności, kontrahent może dokonać zwrotu środków bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy Ośrodka, bądź też proporcjonalnie na rachunek

rozliczeniowy oraz rachunek VAT. W przypadku otrzymania takiej faktury VAT konieczne jest szczegółowe monitorowanie prawidłowego rozliczenia transakcji.

2. Faktury sprzedaży objęte obligatoryjnym MPP

Faktura VAT dokumentująca sprzedaż przez Ośrodek towarów lub usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców obligatoryjnie musi zawierać wyrazy „*mechanizm podzielonej płatności*”.

Umieszczenie na fakturze VAT wyrazów „mechanizm podzielonej płatności” jest obligatoryjne również w przypadku sprzedaży przez Ośrodek towarów lub usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, gdy co najmniej jedna pozycja na fakturze VAT obejmuje sprzedaż towarów lub usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, na łączną kwotę równą lub poniżej kwoty, o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców, a kwota należności ogółem z faktury VAT stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców.

Osoby odpowiedzialne za wystawianie faktur VAT są zobowiązane do prawidłowego oznaczania faktur dokumentujących ww. transakcje.

W przypadku omyłkowego nieumieszczenia na wystawionej fakturze VAT oznaczenia „*mechanizm podzielonej płatności*” osoby odpowiedzialne za wystawianie faktur VAT są zobowiązane do:

- ✓ niezwłocznego po wykryciu omyłki poinformowania kontrahenta o wystawieniu faktury VAT bez wymaganego oznaczenia i konieczności dokonania zapłaty przez kontrahenta za fakturę VAT w MPP oraz
- ✓ dokonania korekty faktury VAT w zakresie dodania adnotacji „*mechanizm podzielonej płatności*” oraz do przesłania tej korekty faktury VAT do kontrahenta zgodnie z przepisami ustawy o VAT o przesyłaniu faktur VAT korygujących do kontrahentów
- ✓ poinformowania niezwłocznie o powyższych faktach Głównego Księgowego Ośrodka.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatku VAT są zobowiązane do weryfikacji, czy faktura sprzedaży powinna być zapłacona za pomocą Mechanizmu (MPP). W przypadku błędnej adnotacji/braku adnotacji „*mechanizm podzielonej płatności*” faktura powinna wrócić do pracowników odpowiedzialnych za wystawienie faktury VAT w celu jej poprawy/wystawienia faktury korygującej, w przypadku wprowadzenia faktury do obrotu gospodarczego.

Pracownicy Ośrodka przyjmują do wiadomości, iż zgodnie z art. 106e ust. 12 i 13 ustawy o VAT: w przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 1 pkt 18a ustawy o VAT, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15

do ustawy, wykazanej na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się. Przepisu ust. 12 nie stosuje się, jeżeli zapłata kwoty odpowiadającej kwocie podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, wykazanej na fakturze, została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Monitorowanie płatności z zastosowaniem Mechanizmu

Osoby odpowiedzialne za ewidencję księgową sprzedaży oraz za rozliczenie podatku VAT w Ośrodku są zobowiązane do monitorowania, czy płatność za ww. faktury została uiszczona z wykorzystaniem Mechanizmu (MPP).

2.1 Konieczność skorygowania wystawionej faktury sprzedaży

W przypadku wystawienia przez Ośrodek korekty *in plus* dotyczącej dostawy towarów lub usług objętej obligatoryjnym stosowaniem MPP powinna ona zostać wystawiona na zasadach określonych w punkcie 2. niniejszej procedury.

Natomiast w przypadku fakultatywnego stosowania MPP Ośrodek nie ma wpływu na metodę zapłaty przez kontrahenta za należność z ww. faktury. W szczególności, kontrahent może dokonać zapłaty w całości na rachunek rozliczeniowy Ośrodka bądź też za pośrednictwem MPP (odpowiednio na rachunek rozliczeniowy oraz rachunek VAT).

W przypadku wystawienia przez Ośrodek faktury *in minus*, jednostka powinna dokonać zwrotu zapłaty zgodnie z zasadami określonymi w pkt 3. niniejszej procedury.

Rozliczenie korekty odbywa się analogicznie jak wskazano w punkcie 3. z wyjątkiem konieczności wpisania w komunikacie przelewu numery faktury korygującej (zamiast numeru faktury pierwotnej).

3. Rachunki VAT w Ośrodku.

Ośrodek od 1 lipca 2018 r. dysponuje odrębnym rachunkiem VAT.

Lp.	Jednostka	Nazwa banku w którym prowadzony jest rachunek	Nr rachunku
1.	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Myśliborzu	GBS w Barlinku oddział w Myśliborzu	69 8355 0009 0070 0711 2000 0003

--	--	--

Przepisy ustawy prawo bankowe dopuszczają możliwość tworzenia w dowolnym momencie dodatkowych rachunków VAT przez Ośrodek.

4. Środki otrzymywane na rachunek VAT oraz monitorowanie stanu rachunku VAT

W przypadku sprzedaży przez Ośrodek na rzecz innych podatników VAT towarów lub usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, udokumentowanej fakturą VAT, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców zapłata powinna zostać obligatoryjnie uiszczona przez kontrahenta z wykorzystaniem Mechanizmu (MPP). Ośrodek jest obowiązana do przyjęcia kwoty należności z tej faktury VAT w mechanizmie podzielonej płatności.

W przypadku uiszczenia przez kontrahenta płatności z wykorzystaniem Mechanizmu (MPP), kwota netto wynikająca z wystawionej przez Ośrodek faktury VAT powinna zostać zaksięgowana na właściwym rachunku bieżącym, natomiast kwota VAT na rachunku VAT.

Osoby wymienione w Załączniku nr 1 do niniejszej procedury są odpowiedzialne za bieżące monitorowanie listy towarów i usług wymienionych w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT oraz progu kwoty o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców. Osoby odpowiedzialne za ewidencję księgową sprzedaży są zobowiązane do:

- ✓ weryfikowania rozrachunków w zakresie transakcji, dla których zastosowanie MPP jest obligatoryjne;
- ✓ monitorowania, czy faktury sprzedażowe zostały prawidłowo i w całości zapłacone przez kontrahentów Ośrodka.

W przypadku nieprawidłowości w otrzymanych płatnościach, w szczególności w sytuacji, gdyby Ośrodek otrzymał na rachunek VAT środki w wysokości wyższej niż odpowiadające danej fakturze VAT, bądź też otrzymał/a na rachunek VAT środki od osoby fizycznej / dotyczące transakcji, do której nie została wystawiona faktura VAT, osoby odpowiedzialne zobowiązane skontaktować się telefonicznie z Głównym Księgowym Ośrodka, oraz:

- 1) Niezwłocznie skontaktować się z kontrahentem, który dokonał nieprawidłowej płatności, celem wyjaśnienia zaistniałej sytuacji. Na tę okoliczność osoby odpowiedzialne za ewidencję księgową sprzedaży sporządzają niezwłocznie notatkę służbową opisującą przebieg rozmowy i opis wykonanych czynności.
- 2) Z kontrahentem należy ustalić w szczególności, czy kontrahent ten dokonał płatności za fakturę VAT wystawioną przez Ośrodek, ale w nieprawidłowej wysokości, czy też omyłkowo zapłacił na rachunek VAT Ośrodek kwotę VAT z faktury VAT wystawionej przez inny podmiot (tj. Ośrodek otrzymał nienależną płatność).
- 3) Ustalenie okoliczności wskazanych w pkt 2 ma na celu jednoznaczne określenie, czy Ośrodek będzie ponosił solidarną odpowiedzialność za otrzymany nienależnie podatek VAT na podstawie art. 108a ust. 5 ustawy o VAT. Zgodnie z art. 108a ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług, wskazującej, że w przypadku gdy płatność zostanie dokonana w MPP na rzecz podatnika innego niż wskazany na fakturze,

podatnik, na rzecz którego dokonano tej płatności, odpowiada solidarnie wraz z dostawcą tych towarów lub usługodawcą za nierozliczony przez dostawcę towarów lub usługodawcę podatek wynikający z tej dostawy towarów lub tego świadczenia usług do wysokości kwoty otrzymanej na rachunek VAT.

- 4) W przypadku nienależnie otrzymanej płatności, tj. jeśli kontrahent zapłacił na rachunek VAT Ośrodka za fakturę VAT wystawioną przez inny niż Ośrodek podmiot, należy niezwłocznie dokonać zwrotu przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie otrzymanej kwoty podatku z rachunku VAT Ośrodka na rzecz rachunku VAT podmiotu, który dokonał nienależnej płatności.
- 5) Jeżeli kwota podatku VAT została otrzymana tytułem zapłaty za fakturę VAT wystawioną przez Ośrodek, jednak w wysokości innej niż wynikałoby z wystawionej przez Ośrodek faktury VAT, to w przypadku otrzymania zbyt wysokiej zapłaty na rachunek VAT, należy dokonać zwrotu nadwyżki z rachunku VAT Ośrodka na rachunek VAT kontrahenta, który zapłacił kwotę większą niż należną (na podstawie art. 62b ust. 2 pkt 5 Prawa bankowego), a w przypadku otrzymania kwoty mniejszej niż należna należy niezwłocznie zażądać od kontrahenta dopłaty brakującej kwoty – na rachunek VAT jednostki Ośrodka lub na rachunek rozliczeniowy Ośrodka.

5. Wykorzystanie środków na rachunku VAT

Ośrodek, ze względu na MPP jest zobowiązana dokonywać zapłaty faktur VAT, zgodnie z zasadami określonymi w punkcie 1.1 niniejszej procedury.

Ośrodek może wykorzystać środki znajdujące się na jego rachunku / rachunkach VAT w następujący sposób:

- ✓ dokonać zapłaty ze zgromadzonych środków kwoty VAT wykazanej na otrzymanej fakturze dotyczącej zakupu towarów lub usług, innych niż wskazanych w *załączniku nr 15 do ustawy o VAT*,
- ✓ dokonać zapłaty ze zgromadzonych środków kwoty VAT wykazanej na otrzymanej fakturze dotyczącej **zakupu usług**, wskazanych w *załączniku nr 15 do ustawy o VAT* na kwotę należności, o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców,
- ✓ dokonać jako płatnik zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz odsetek za zwłokę w zapłacie zaliczek na ten podatek,
- ✓ dokonać jako płatnik zapłaty należności z tytułu składek, o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, oraz należności z tytułu składek, o których mowa w art. 32 tej ustawy, do poboru których zobowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

6. Zasady weryfikacji kontrahentów przed dokonaniem każdej płatności faktury VAT na rzecz podatnika VAT czynnego (Biała lista)

W związku z przepisami ustawy zmieniającej Ośrodek od 01 stycznia 2020r. **w sytuacji, gdy faktura nie będzie zapłacona z zastosowaniem MPP**, zobowiązany jest do weryfikacji wszystkich kontrahentów w wykazie podatników przed dokonaniem płatności dotyczącej transakcji, o której mowa w art. 19 ustawy prawo przedsiębiorców.

Weryfikacja kontrahentów, o której mowa powyżej powinna dotyczyć, w szczególności potwierdzenia, że:

1) na moment wystawienia faktury VAT przez kontrahenta poniżej wskazane dane w wykazie podatników są zgodne z danymi widniejącymi na fakturze VAT:

- ✓ numer NIP, za pomocą którego kontrahent jest identyfikowany na potrzeby VAT,
- ✓ imię i nazwisko lub pełna nazwa kontrahenta,
- ✓ adres miejsca prowadzenia działalności gospodarczej bądź adres głównego miejsca wykonywania działalności,
- ✓ adres siedziby – w przypadku podatnika niebędącego osobą fizyczną,

2) na moment dokonywania zlecenia przelewu numer rachunku, na który ma być dokonana płatność za fakturę VAT, jest zgodny z numerem rachunku wskazanym w wykazie podatników,

3) na moment zakupu towarów/usług oraz wystawienia faktury VAT kontrahent jest/był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny według danych wskazanych w wykazie podatników.

Weryfikacja kontrahentów odbywa się dwuetapowo.

Osobami odpowiedzialnymi za weryfikację kontrahentów w Ośrodku są osoby zajmujące stanowiska merytoryczne. Ponowna weryfikacja dokonywana jest przez osoby odpowiedzialne za dokonywanie przelewów bankowych na moment zlecenia przelewu.

Zarówno osoby na stanowiskach merytorycznych jak również osoby odpowiedzialne za dokonywanie przelewów bankowych po dokonaniu weryfikacji, są zobowiązane do udokumentowania dokonanej weryfikacji w sposób trwały, np. poprzez umieszczenie na fakturze pieczętki, adnotacji o treści „Kontrahent zweryfikowany w wykazie podmiotów , o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT”

Jeżeli zapłata należności za dostawę towarów lub świadczenie usług, udokumentowane fakturą VAT, zostanie dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty **na dzień zlecenia przelewu** w wykazie podatników, należy postąpić zgodnie z następującymi zasadami:

- ✓ osoba dokonująca zlecenia przelewu bankowego, jest zobowiązana poinformować o tym fakcie Głównego Księgowego Ośrodka w terminie **jednego dnia od dnia zlecenia przelewu**. Osoba dokonująca zlecenia przelewu bankowego jest zobowiązana informując Głównego Księgowego, przekazać mu informację o Naczelniku Urzędu Skarbowego właściwym dla wystawcy faktury oraz wskazać inne

dane niezbędne do złożenia zawiadomienia którego wzór stanowi Załącznik nr 3 do niniejszej procedury

- Główny Księgowy jest zobowiązany złożyć zawiadomienie (którego wzór stanowi Załącznik nr 3 do niniejszej procedury) o zapłacie należności na ten rachunek do naczelnika urzędu skarbowego **właściwego dla wystawcy faktury** w terminie **trzech dni od dnia zlecenia przelewu**.

Osoby odpowiedzialne za przygotowywanie projektów umów, których stroną jest Ośrodek zobowiązane są w umowach stosować następującą klauzulę (w osobnym paragrafie umowy) bądź inną równoważną w skutkach klauzulę chroniącą interes Ośrodka:

„1.Kontrahent/Wykonawca.....(dane kontrahenta/wykonawcy) zobowiązuje się do wskazywania do rozliczeń wyłącznie rachunków widniejących w elektronicznym wykazie podatników VAT na tzw. „białej liście podatników VAT.

2.Kontrahent/Wykonawca oświadcza, że właściwym dla prowadzonej przez niego działalności gospodarczej jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w.....(dane organu) i do tego organu wpłaca podatki związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą

3.Kontrahent/Wykonawca(dane kontrahenta/wykonawcy) zobowiązuje się w przypadku zmiany właściwości Naczelnika Urzędu Skarbowego poinformować o tym niezwłocznie Powiat, nie później niż w terminie 2 dni od zaistnienia tej zmiany w formie pisemnej oraz e-mailowej na następujący adres e-mail.....

4.W przypadku braku, na moment realizacji płatności, wskazanego na fakturze rachunku bankowego Kontrahenta/Wykonawcy w ww. wykazie Zamawiający będzie uprawniony do wstrzymania się z zapłatą bez narażania się na jakikolwiek obowiązek zapłaty odsetek, kar umownych lub jakiejkolwiek inne dodatkowe koszty czy opłaty. W takim przypadku brak zapłaty wynagrodzenia wynikającego z faktury nie stanowi również podstawy/przesłanki do rozwiązania umowy, w szczególności z winy Zamawiającego.

5.Kontrahent/Wykonawca odpowiada wobec Zamawiającego za wszelkie szkody wynikające z tytułu naruszenie przepisów prawa podatkowego przez Kontrahenta/Wykonawcę lub podmioty, z pomocą których zobowiązanie wykonuje lub którym wykonanie zobowiązania powierza, bez prawa do powoływania się na przyczynienie się Zamawiającego do powstania szkody.

6.Na żądanie Ośrodka Kontrahent/Wykonawca.....(dane Kontrahenta/Wykonawcy) zobowiązany jest wykazać poprzez przesłanie stosownych dokumentów (w tym między innymi deklaracji VAT, pliku JPK, dowodu złożenia deklaracji VAT, rejestrów sprzedaży VAT, potwierdzenia przelewu zapłaty podatku VAT), że dokonał zapłaty za podatek VAT związany z fakturami VAT wystawionymi w związku z realizacją niniejszej umowy w terminie 3 dni od zgłoszenia takiego żądania przez Ośrodek.

Zapisy każdej umowy należy dostosować do powyższych klauzul w zakresie odpowiedniej numeracji i innych zasad sporządzania umów oraz danych kontrahenta/wykonawcy lub innego oznaczenia kontrahenta/wykonawcy.

7. Sytuacje nie standardowe

Poniżej przedstawione zostały najbardziej prawdopodobne sytuacje, które mogą wystąpić w trakcie prowadzenia rozliczeń z wykorzystaniem MPP wraz ze sposobem postępowania.

7.1 Brak środków na rachunku

W przypadku braku środków na rachunku rozliczeniowym w wysokości wystarczającej na zapłatę kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto (oraz ewentualnej niepokrytej środkami z rachunku VAT kwoty VAT), bank nie zrealizuje dyspozycji przelewu. W takim przypadku należy niezwłocznie poinformować Głównego Księgowego Ośrodka w celu określenia dalszego sposobu postępowania.

Regulacje zawarte w niniejszej procedurze są obligatoryjnie uwzględniane w polityce rachunkowości jednostek.

Wykaz osób odpowiedzialnych za prowadzenie rozliczeń VAT w Ośrodku i stosowanie Mechanizmu (MPP)

1. Główny Księgowy Ośrodka – Mirosława Salasa
2. Młodszy Księgowy Ośrodka – Katarzyna Kucharska
3. Kierownik Obiektów - Tomasz Pawłowski

Załącznik nr 1 – wzór wniosku podatnika o przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT

Wnioskodawca:

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Myśliborzu
NIP

Adres elektroniczny:

**Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Myśliborzu**

**Wniosek o przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym
przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy**

W imieniu Ośrodek Sportu i Rekreacji w Myśliborzu wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie środków w wysokości _____ zł, zgromadzonych przez Ośrodek na rachunku VAT numer _____ na rachunek bankowy numer _____, dla którego jest prowadzony ten rachunek VAT.

Ośrodek oświadcza, że nie posiada istniejącej zaległości podatkowej oraz w jego przypadku nie występują przesłanki określone w art. 108b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).

**Załącznik nr 2 – wzór zawiadomienia o zapłacie należności przelewem
na inny rachunek niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podatników**

Podatnik dokonujący zapłaty należności:

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Myśliborzu

NIP

Adres elektroniczny:

Naczelnik Urzędu Skarbowego
(właściwy dla wystawcy
faktury)

w _____
ul. _____
00-000 _____

**Zawiadomienie o zapłacie należności przelewem na inny rachunek
niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów,
o którym mowa w art. 96b ust 1 ustawy o VAT**

Na podstawie art. 117ba § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), w imieniu Ośrodka Sportu Rekreacji w Myśliborzu zawiadamiam o zapłacie należności na inny rachunek niż wskazany w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).

Ośrodek dokonał zapłaty należności na rzecz kontrahenta

_____¹, adres ul. _____, kod 00-00 _____ w
_____, posługującego się numerem NIP _____.

Ośrodek wskazuje, że dokonał zlecenia przelewu w wysokości _____ zł w dniu ____ - ____ -
____ r. na rachunek nr _____.

Mając na uwadze powyższe Ośrodek w szczególności podkreśla, iż powyższe naruszenie nie miało charakteru umyślnego i wynikało wyłącznie z powodu niedopatrzenia.

¹ Należy wskazać nazwę firmy, a w przypadku podatnika będącego osobą fizyczną imię i nazwisko wskazane na fakturze.