

ZARZĄDZENIE NR 201/2019
BURMISTRZA KOLUSZEK
z dnia 15 listopada 2019 r.

**w sprawie wprowadzenia zmiany do zasad (polityki) rachunkowości
w Urzędzie Miejskim w Koluszkach**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) **Burmistrz Koluszek zarządza, co następuje:**

§1. Wprowadza się zmiany do zarządzenia Nr 14/2019 Burmistrza Koluszek z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koluszkach polegające na:

w załączniku do zarządzenia część V.2 Mechanizm podzielonej płatności przyjmuje nowe brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§2. Zasady rachunkowości określone w niniejszym zarządzeniu zastosowanie mają do procesów gospodarczych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych od dnia 04 listopada 2019 roku.

§3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Koluszki.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ


mgr Waldemar Chalaś

V.2. Mechanizm podzielonej płatności:

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury, stosują mechanizm podzielonej płatności, tj. zapłata kwoty odpowiadającej całości kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek „VAT”.

W Gminie Koluszki jest stosowany system podzielonej płatności w przypadku kiedy spełnione są następujące warunki:

- 1) kryterium przedmiotowe – obowiązek zapłaty za transakcje, których przedmiotem są towary i usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług (ustawa o VAT),
- 2) wartość transakcji – czynności, której przedmiotem jest dostawa towaru lub świadczenie usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, udokumentowana fakturą opiewającą na kwotę przekraczającą 15 000,00 zł brutto.

Obowiązek zastosowania procedury podzielonej płatności dotyczy również płatności dokonywanych przed dokonaniem transakcji, czyli zaliczek. W takim przypadku w komunikacie przelewu w miejscu numeru faktury płatnicy umieszcza adnotację „zaliczka”.

Mechanizm podzielonej płatności nie jest stosowany w przypadku:

- 1) dokonywania płatności z tytułu transakcji realizowanych w wykonaniu umów o partnerstwie publiczno – prywatnym,
- 2) niefakturowanej sprzedaży konsumenckiej,
- 3) gdy nabywca nie posiada statusu podatnika VAT.

W systemie elektronicznych przelewów bank wyodrębnia przy rachunkach dotyczących wydatków subkonto dla podatku VAT.

W przypadku kiedy sprzedaż prowadzi Urząd system podzielonej płatności wygląda następująco:

Dla Urzędu – jednostki został wydzielony przez bank rachunek VAT w sytuacji kiedy kontrahenci będą stosować system podzielonej płatności.

Na potrzeby ewidencji wpływów pochodzących z podzielonej płatności stosuje się następujące rachunki bankowe:

- 1) rachunek bankowy „dochody” – podstawowy rachunek dla dochodów urzędu – jednostki,
- 2) rachunek bankowy „VAT”.

W celu ewidencji księgowej transakcji realizowanych przez kontrahentów Gminy, którzy dokonują płatności na naszą rzecz z wykorzystaniem systemu podzielonej płatności oraz rozliczania podatku VAT, który wpływa na rachunek bankowy VAT, stosuje się następujące zasady:

- 1) rachunek bankowy „dochody”:
faktura Wn 221 / Ma 720 Ma 225
przelew przychodzący SPLIT-PAYMENT Wn 130/Ma 221
przelew podatku VAT Wn 141/ma 130
- 2) rachunek bankowy „VAT”:
przelew przychodzący podatku VAT Wn130 z analityką dot. podatku VAT/Ma 141
wpłata podatku VAT do US zgodnie z deklaracją Wn 225/Ma 130 (następuje automatyczne rozksięgowanie z rachunku VAT w momencie realizacji przelewu podatku VAT do US zgodnie z deklaracją VAT-7)

Na fakturze sprzedawca powinien umieścić adnotację „mechanizm podzielonej płatności”, w przypadku spełnienia warunków do zastosowania tej procedury.

W przypadku natomiast centralizacji VAT jednostki podległe Gminie Koluszki przekazują z wydzielonego rachunku VAT należy podatek VAT na rachunek bankowy gminy – organ co w korespondencji z kontem 240 w sposób automatyczny zostaje przekazane na rachunek VAT jednostki.

BURMISTRZ

mgr Waldemar Chałat