**Zarządzenie Nr 5/2020**

**Kierownika Dziennego Domu „Senior-Wigor” w Sławkowie**

**z dnia 05.10.2020 roku**

**w sprawie: wdrożenia procedury podzielonej płatności VAT od towarów
i usług oraz kontroli przy płatnościach za dostawę towarów
i usług**

Na podstawie art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów
i usług (Dz.U. z 2018r., poz. 2174 ze zm.) oraz na podstawie ustawy z dnia 09 sierpnia 2019r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2019r., poz.1751 ze zm.)

Zarządzam:

**§1**

Wprowadzić do stosowania w Dziennym Domu „Senior-Wigor” w Sławkowie procedury podzielonej płatności VAT od towarów i usług oraz kontroli przy płatnościach za dostawę towarów i usług, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§2**

Nadzór nad wykonaniem i realizacją zarządzenia powierza się Kierownikowi i Głównej Księgowej Dziennego Domu „Senior-Wigor” w Sławkowie.

**§3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1do Zarządzenia nr 5/2020 Kierownika Dziennego Domu „Senior–Wigor” w Sławkowie

**Procedury podzielonej płatności VAT od towarów i usług oraz kontroli przy płatnościach za dostawę towarów i usług**

**Zasady weryfikacji kontrahentów Dziennego Domu „Senior-Wigor” zgodnie
z tzw. białą listą podatników.**

1. Zapłata za dostawę towarów lub usługi w przypadku transakcji, które podlegają obowiązkowemu rozliczeniu za pośrednictwem rachunku płatniczego tj. transakcji, których jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikającej z niej płatności przekracza kwotę 15.000 złotych następuje po uprzedniej weryfikacji danych kontrahenta w wykazie białej listy podatników.
2. Biała lista podatników jest to wykaz prowadzony przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej w postaci elektronicznej bazy danych podmiotów gospodarczych.
3. Wykaz zawiera w szczególności dane:
* nazwę firmy,
* numer za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT,
* status podmiotu,
* datę rejestracji podmiotu,
* numery rachunków rozliczeniowych, o których mowa w art.49 ust.1 pkt1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997- prawo bankowe, otwartych w zw. z prowadzona działalnością gospodarczą.
1. Wykaz jest udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów. Dostęp do danych zawartych w Białej liście podatników jest możliwy również za pośrednictwem systemu teleinformatycznego Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG).
2. Weryfikacji w szczególności podlega status kontrahenta jako podatnika VAT oraz numer rachunku bankowego.
3. Wynik weryfikacji (np. wydruk) pracownik wyznaczony do sporządzania zlecenia przelewu, dołącza do zawartej umowy lub faktury, których wartość przekracza kwotę 15.000 złotych.
4. W sytuacji dokonania płatności przelewem na rachunek kontrahenta inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w Białej liście podatników, pracownik sporządzający przelew niezwłocznie, nie później niż w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu, składa zawiadomienie o w/w rachunku do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury.
5. Zawiadomienie składa się na druku ZAW- NR- zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 01.07.2020 w sprawie wzoru zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o których mowa w art.96 b ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U z 2020 poz.118 ze zm.)
6. Wartość 15.000 złotych odnosi się do kwoty transakcji, a nie pojedynczych płatności. Jest to wartość wynikająca z zawartej umowy, a nie wartość zafakturowana ( przy płatnościach cyklicznych lub częściowych).
7. Jeśli Dzienny Dom „Senior-Wigor” w Sławkowie opłaca zobowiązania z jednej faktury w częściach lub ratach, to sprawdzenie musi być wykonane każdorazowo dla każdego przelewu. Nie jest wystarczające sprawdzenie rachunku bankowego przy pierwszej zapłacie.
8. W ramach opisu merytorycznego na każdej fakturze dotyczącej umowy , której wartość przekracza 15.000 złotych wyznaczony pracownik umieszcza adnotację:

„płatność na podstawie umowy nr …... z dnia ……..roku transakcja podlega przepisom art.19 Prawa przedsiębiorców. Całkowita wartość transakcji przekracza kwotę 15.000 złotych”.

1. Przy płatnościach częściowych za transakcje przekraczające ogółem kwotę 15.000 pracownik księgowości umieszcza adnotację: „suma dotychczasowych wypłat wynosi……….. złotych i nie podlega lub podlega sprawdzeniu na białej liście podatników.

**Mechanizm podzielonej płatności**

1. Obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności w Dziennym Domu ”Senior-Wigor” w Sławkowie są objęte transakcje za dostawę towarów i usług, wymienionych w załączniku nr 15 ustawy o VAT z dnia 9 sierpnia 2019 (Dz.U. z 2019 poz.1751 ze zm.), dotyczące faktur VAT o wartości przekraczającej15.000 złotych, a w szczególności za zakup:
* komputerów i pozostałych maszyn do automatycznego przetwarzania danych,
* elektronicznych układów scalonych – procesory,
* jednostek pamięci, dyski twarde HDD, SSD,
* pakietów oprogramowania systemów operacyjnych i użytkowych – dyski SDD
* kaset z tuszem bez głowic do drukarek,
* telefonów komórkowych i smartfonów.
1. W przypadku, gdy na fakturze o wartości równej lub wyższej niż 15.000 złotych

figuruje tylko jedna pozycja objęta załącznikiem 15, obowiązek zastosowania mechanizmu podzielonej płatności będzie dotyczył kwoty równej kwocie podatku VAT naliczonego od tej pozycji.

1. Z uwagi na grożące sankcje wynikające z prawa podatkowego – można stosować w DDSW w Sławkowie mechanizm podzielonej płatności dla wszystkich faktur VAT o wartości przekraczającej 15.000 złotych , nie tylko w przypadku nabycia towarów i usług wymienionych w załączniku 15 ustawy VAT.
2. Zapłata w systemie podzielonej płatności polega na zapłacie należności netto na zwykły rachunek dostawcy, natomiast równowartości podatku VAT na wyodrębniony rachunek VAT kontrahenta.
3. Przelew sporządzany jest przy użyciu specjalnego komunikatora przelewu udostępnionego przez bank, przeznaczonego do dokonywania płatności w tym mechanizmie, w którym wskazuje się:
* kwotę odpowiadającą całości VAT, wynikająca z faktury,
* kwotę odpowiadająca wartości sprzedaży brutto,
* numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
* numer, z pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest identyfikowany w systemie VAT ( jest to zazwyczaj numer NIP).
1. W sytuacji zapłaty zobowiązań za kilka faktur dla jednego kontrahenta, należy w systemie bankowości elektronicznej z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności sporządzić odrębny przelew dla każdej faktury VAT – nie stosuje się zapłaty zbiorczej.
2. W przypadku otrzymania od kontrahenta faktury VAT, dokumentującej nabycie towarów i usług wymienionych w załączniku 15 ustawy VAT, o wartości brutto w wysokości powyżej 15.000 złotych, pracownik sporządzający przelewy obowiązany jest do weryfikacji dokumentu, a w szczególności czy sprzedawca umieścił na fakturze adnotację: „mechanizm podzielonej płatności”.
3. W przypadku braku takiej adnotacji, należy skontaktować się z wystawcą faktury VAT z prośbą o wystawienie korekty faktury, a w razie odmowy skorygować fakturę własną notą księgową. Brak takiej adnotacji nie zwalnia pracownika sporządzającego przelew od zapłaty należności w mechanizmie podzielonej płatności.
4. Dla zaliczek zapłaconych na rzecz dostawy towarów i usług wymienionych w zał. nr 15 Ustawy o VAT w kwocie wyższej niż 15.000 złotych, stosuje się mechanizm podzielonej płatności, z tym, że w miejscu numeru faktury wpisuje się zaliczka.
5. Mechanizmu podzielonej płatności nie stosuje się do faktur pro forma, z uwagi na fakt, że dokument zwany fakturą pro forma nie jest dokumentem księgowym w rozumieniu przepisów ustawy o VAT.
6. Mechanizmu podzielonej płatności nie stosuje się w transakcjach prowadzonych z osobami fizycznymi, lub nie będącymi podatnikami VAT.
7. Metoda podzielonej płatności nie ma również zastosowania do rozliczeń gotówkowych.