

**Zarządzenie Nr29/2022**  
**Dyrektora Centrum Kultury w Łomiankach**  
**z dnia 01 lipca 2022r.**

**w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP)**

Na podstawie art. 108a -108f ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.) i w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam do stosowania w Centrum Kultury w Łomiankach instrukcję stosowania mechanizmu podzielonej płatności, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Traci moc Zarządzenie nr 45/2019 Dyrektora Centrum Kultury w Łomiankach z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności Centrum Kultury w Łomiankach.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR  
Centrum Kultury w Łomiankach  
*Janusz Zawadzki*

**Instrukcja stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP)**  
**w Centrum Kultury w Łomiankach**

**§ 1**

**Zakres stosowania**

1. Instrukcja reguluje zasady prowadzenia oraz stosowania rachunku VAT (lub rachunków VAT) oraz płatności, do których ma zastosowanie mechanizm podzielonej płatności, o którym mowa w rozdziale 1a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.) w Centrum Kultury w Łomiankach zwanym dalej: Centrum.

**§ 2**

**Odpowiedzialność za wykonywanie i ewidencjonowanie transakcji z wykorzystaniem**  
**mechanizmu podzielonej płatności**

1. Prowadzenie ewidencji umożliwiającej poprawne sporządzenie rozliczenia miesięcznego VAT - jako JPK\_V7M należy do obowiązków Działu Finansowo-Kadrowego.
2. Decyzje, czy do danej zapłaty stosuje się mechanizmu podzielonej płatności, podejmuje główny księgowy lub osoba go zastępująca.
3. Wypełnianie komunikatów przelewów należy do obowiązków głównego księgowego lub osoby go zastępującej.
4. W celu dokonania płatności w mechanizmie podzielonej płatności osoba wskazana w ust. 4 wypełnia specjalny komunikat przelewu, który powinien zawierać co najmniej:
  - 1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;
  - 2) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto;
  - 3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność
  - 4) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku (czyli numer NIP).
5. Utworzenie nowych kont do ewidencji rachunków VAT należy do obowiązków głównego księgowego Centrum Kultury w Łomiankach.

6. Nanosi się następujące zmiany w polityce rachunkowości oraz wprowadza opisy dla konta VAT:
  - wprowadza się konto analityczne do konta 131 „Bieżący RK WB 07” konto 130 „Rachunek Split Payment”;
7. Księgowania na kontach „Rachunek VAT” są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

### **§ 3**

#### **Procedury**

1. Wybrane płatności faktur, zwroty z faktur korygujących w walucie polskiej są dokonywane w ramach mechanizmu podzielonej płatności zgodnie z ust.2. Decyzję odnośnie do sposobu zapłaty faktury (w mechanizmie podzielonej płatności lub w sposób tradycyjny) podejmuje każdorazowo główny księgowy lub osoba go zastępująca.
2. Pracownicy Działu Finansowo-Kadrowego Centrum zobowiązani są do dokonywania płatności z tytułu otrzymanych faktur VAT w ramach mechanizmu podzielonej płatności, gdy kwota na fakturze przekracza 15 000 zł, a nabyte towary lub usługi mieszczą się w załączniku nr 15 do ustawy VAT, oraz gdy jednostka otrzyma fakturę VAT z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności”, lub bez adnotacji „mechanizm podzielonej płatności”.

### **§ 4**

#### **Dokonywanie zapłaty zobowiązań podatkowych**

1. Po sporządzeniu deklaracji VAT dokonuje się zapłaty zobowiązania z tytułu nadwyżki VAT należnego nad VAT naliczonym.
2. Płatność podatku następuje z rachunku VAT.
3. Realizacja polecenia przelewu w MPP, zleconego przez nabywcę Centrum za pomocą komunikatu przelewu, polega na tym, że bank w pierwszej kolejności obciąża tą kwotą rachunek VAT Centrum jako nabywcy towarów lub usług i uznaje tą kwotą jego rachunek rozliczeniowy zgodnie z komunikatem przelewu.
4. W przypadku gdy Centrum nie będzie posiadał środków pieniężnych na rachunku VAT, bank dokona przelewu (zapłaty faktury) w całości z podstawowego konta rozliczeniowego Centrum, tak jak w przypadku realizacji przelewu na ogólnych zasadach o ile Centrum jako zlecający zapłatę w ten sposób wskaże. W takim przypadku rachunek rozliczeniowy podatnika zostanie obciążony kwotą brutto

transakcji wskazaną w komunikacie przelewu, a następnie ta kwota zostanie rozbita przez bank kontrahenta na wartość netto i VAT, który trafi na konto VAT odbiorcy przelewu.

5. Jeżeli na rachunku VAT Centrum są środki, lecz są one niewystarczające do zapłaty całości VAT, to bank wykorzysta dostępne środki z rachunku VAT, a w dalszej kolejności pobierze środki z rachunku rozliczeniowego Centrum. Wówczas kwota zostanie podzielona na wartość netto i VAT, a podatek trafi na rachunek VAT odbiorcy przelewu.
6. W przypadku braku środków na rachunku rozliczeniowym Centrum w wysokości wystarczającej na zapłatę kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży brutto – bank nie zrealizuje dyspozycji przelewu.
7. Gdy płatność za fakturę zostanie dokonana na podstawie komunikatu przelewu, na rachunek odbiorcy, dla którego bank nie prowadzi rachunku VAT – bank dokona zwrotu tych środków na rachunek rozliczeniowy Centrum.
8. Takie same zasady dotyczą spłat z rachunku VAT zobowiązań względem urzędu skarbowego oraz ewentualnych odsetek od tych zobowiązań.
9. Płatności podatku dokonuje główny księgowy lub osoba go zastępująca.
10. Jeżeli płatność następuje przed wymaganym terminem, to płatność zobowiązania podatkowego z tytułu VAT może być dokonana z uwzględnieniem zmniejszenia zobowiązania (potrącenia).
11. W przypadku otrzymania na rachunek VAT płatności z tytułu faktury wystawionej przez innego podatnika (błędna wpłata), pracownik Finansowo-Kadrowego Centrum, który otrzymał taką płatność, zobowiązany jest do przelania otrzymanych kwot za pomocą mechanizmu podzielonej płatności przy użyciu komunikatu przelewu w na rachunek VAT, z którego otrzymał błędną wpłatę.
12. Środki zdeponowane na wydzielonym rachunku VAT dla mechanizmu podzielonej płatności, Centrum może przeznaczyć przy użyciu komunikatu przelewu: na zapłatę zobowiązania w podatku VAT, ale również na zapłatę podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku akcyzowego, należności celnych oraz składek ZUS. Dotyczy to również zaliczek na ww. podatki dochodowe, przedpłaty i wpłaty dzienne na podatek akcyzowy oraz odsetki za zwłokę od ww. należności publicznoprawnych.
13. Wyznaczeni pracownicy Centrum w zakresie przygotowywania umów, zleceń, zamówień dotyczących zakupu towarów oraz zakupu usług, powinny umieszczać,

zawierać na przygotowywanych dokumentach, zapisy określające rozliczenie płatności za pośrednictwem metody podzielonej płatności (MPP).

14. Dodatkowo, w podpisanej umowie, zleceniu, zamówieniu powinno znaleźć się oświadczenie informujące, że wskazany rachunek bankowy należy do kontrahenta - wykonawcy umowy i został dla niego utworzony wydzielony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej (opodatkowanej i zwolnionej) Centrum.

## **§ 5**

### **Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym**

1. Zwrot podatku naliczonego nad podatkiem należnym zostaje przelany przez urząd skarbowy na wskazany przez Centrum Kultury w Łomiankach rachunek VAT.
2. Zwrot podatku przez urząd skarbowy jest możliwy po uprzednim wskazaniu w odpowiedniej pozycji JPK\_V7M(2).
3. Środki pochodzące ze zwrotu VAT mogą zostać przebrane z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy jednostki, niebędący rachunkiem VAT, jeżeli jednostka złoży do urzędu skarbowego wniosek stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej instrukcji.
4. Wniosek, o którym mowa w ust. 2, może być złożony przez głównego księgowego.
5. Termin na wydanie postanowienia urzędu skarbowego, w którym organ skarbowy może wyrazić zgodę na przelew środków, wynosi 60 dni.

DYREKTOR  
Centrum Kultury w Łomiankach

  
Janusz Zawadzki

**Załącznik Nr 1**  
**do Instrukcji stosowania mechanizmu podzielonej płatności**  
**w Centrum Kultury w Łomiankach**

.....  
(miejscowość, data)

.....  
(nazwa instytucji)  
.....  
(adres)  
.....  
(NIP)

**Naczelnik Urzędu Skarbowego**

**W** .....

.....  
(adres)

**Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy powiązany  
z rachunkiem VAT**

Na podstawie art. 108b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 685 ze zm.), działając w imieniu wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie środków pieniężnych w kwocie ..... zł, zgromadzonych na rachunku VAT – numer konta: ..... (numer rachunku VAT), prowadzonym przez ..... (nazwa banku) na rachunek rozliczeniowy – numer konta: ..... (numer konta), prowadzony przez ..... (nazwa banku).

.....  
**DYREKTOR**  
Centrum Kultury w Łomiankach  
*Janusz Zawadzki*

Podpis Dyrektora