



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

OR-03.0003.4036.2018

Kraków, 25 LIP. 2018

**Pan
Łukasz Wantuch
Radny Miasta Krakowa**

W odpowiedzi na Pana interpelację w sprawie realizacji mechanizmu split payment w Gminie Miejskiej Kraków i spółkach miejskich, złożoną między sesjami Rady Miasta Krakowa w dniu 12 lipca 2018 r., uprzejmie informuję.

W związku z nowelizacją przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.) wynikającą z 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), począwszy od 1 lipca 2018 r. obowiązuje nowy mechanizm podzielonej płatności (tzw. *split payment*).

Działanie nowego mechanizmu polega na równoczesnym wykonaniu dwóch przelewów podczas jednej transakcji płatności. Tym samym zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku VAT wynikającej z otrzymanej faktury ma być dokonywana na utworzony w tym celu tzw. rachunek VAT, natomiast zapłata pozostałej części albo całości kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto będzie przekazywana na rachunek bieżący lub wydzielony rachunek dochodów, dla którego prowadzony jest rachunek VAT.

Ustawowe regulacje w tym zakresie zakładają dobrowolność stosowania tego mechanizmu. Wybór ten w każdym przypadku należy do podatnika będącego nabywcą towaru czy usługi. Należy podkreślić, że podzieloną płatność będzie można stosować wyłącznie do transakcji pomiędzy podatnikami VAT. Jeżeli stroną transakcji będzie osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej, nie będzie możliwości rozliczenia VAT w tym systemie. Dobrowolność stosowania mechanizmu podzielonej płatności oznacza, że nabywca może zdecydować o jego stosowaniu w sposób wybiórczy. Rozliczenie to nie musi dotyczyć każdej otrzymanej faktury zakupu, czy każdej transakcji dokonywanej z określonym dostawcą.

Wprowadzany mechanizm podzielonej płatności (*split payment*) nie będzie dotyczył faktur obejmujących transakcje zwolnione od podatku, opodatkowane stawką 0%, niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT lub niepodlegające opodatkowaniu w Polsce, nie obejmie również faktur opłaconych gotówką i kartą płatniczą.

Bank obsługujący Gminę Miejską Kraków utworzył dla każdej jednostki budżetowej gminy oraz zakładu budżetowego jeden rachunek na potrzeby podzielonej płatności (*split payment*) do kont rozrachunkowych. Na życzenie klienta Bank może utworzyć więcej niż jeden

rachunek VAT. Jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Kraków zostały zobowiązane do wskazania wykazu rachunków, do których będzie przypięty drugi rachunek VAT.

Dodatkowy rachunek został otworzony m.in. dla jednostek oświatowych, w przypadku posiadania Wydzielonego Rachunku Dochodów Jednostki, na którym gromadzą środki z tytułu sprzedaży.

Dostęp do środków zgromadzonych na rachunkach VAT będzie ograniczony, możliwe będą jedynie operacje takie jak:

- zapłata należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego;
- przelew środków między rachunkami VAT jednostek;
- zapłata podatku VAT do kontrahenta;
- zwrot mylnie przekazanych środków przez kontrahenta na jego rachunek VAT.

W przypadku regulowania płatności metodą podzielonej płatności (*split payment*) w pierwszej kolejności zapłata podatku VAT odbywać się będzie z rachunku VAT.

Jednocześnie informuję, że w dniach 19 czerwca 2018 r. oraz 5 lipca 2018 r. zostały przeprowadzone szkolenia nt. *zasad funkcjonowania mechanizmu podzielonej płatności oraz zasad księgowania*, w których uczestniczyli przedstawiciele służb księgowych największych jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Kraków. Wytyczne i instrukcje postępowania w ww. sprawie zostały rozesłane do jednostek drogą elektroniczną.

Obecnie jest procedowana zmiana zarządzenia nr 245/2018 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 3634/2016 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 grudnia 2016 r., w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Miejskiej Kraków (GMK), dotycząca m.in. stosowania mechanizmu podzielonej płatności (*split payment*), w której zawarte będą stosowne zasady postępowania i metody księgowania w tym zakresie.

Poniżej przedstawiam wyjaśnienia przekazane przez spółki miejskie dotyczące realizacji podziału podatku VAT, w kontekście wprowadzenia tzw. split payment:

1. Miejska Infrastruktura Sp. z o.o.

Nabywca usług będzie mógł każdorazowo zdecydować o zapłacie podzielonej płatności za wybraną fakturę i w momencie otrzymania takiego przelewu spółka dostosuje się do mechanizmu MPP. Rachunek VAT został automatycznie otwarty przez bank i na 18 lipca 2018 r. nie wykazuje obrotów.

2. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej SA

Spółka od 2 lipca 2018 r. była merytorycznie przygotowana w zakresie realizacji i przyjmowania płatności w formule split payment. W pierwszych dwóch tygodniach lipca 2018 r. płatności w formule split payment realizowane były sporadycznie, jednakże z każdym kolejnym dniem formuła używana jest coraz częściej. Podobną tendencję daje się również zauważyć w przypadku płatności realizowanych na rzecz MPEC SA w Krakowie.

3. Krakowski Holding Komunalny SA

Aktualnie nie stosuje tzw. split paymentu. Prowadzone są prace nad dostosowaniem systemu finansowo-księgowego do stosowania płatności z użyciem mechanizmu split payment.

4. Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Sp. z o.o.

Dotychczas MPO sp. z o.o. nie otrzymało zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności, w związku z czym spółka nie zastosowała split payment.

5. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne SA

Środki zgromadzone na rachunku VAT MPK w Krakowie są dysponowane do zapłaty VAT w rozliczeniach z kontrahentami i Urzędem Skarbowym. Mechanizm split payment ma zastosowanie wyłącznie do transakcji dokonywanych przelewem w złotych polskich na rzecz innych podatników VAT. Jest on stosowany coraz częściej.

6. Trasa Łagiewnicka SA

Spółka nie dokonuje płatności za faktury z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

7. Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji SA

Otrzymywane przez spółkę faktury są odpowiednio księgowane w systemie finansowo-księgowym w sposób umożliwiający dokonanie zapłaty w terminie płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności.

8. Agencja Rozwoju Miasta SA

Posiada wyodrębniony, specjalny rachunek bankowy VAT. Rachunek ten daje nabywcom usług spółki możliwość stosowania mechanizmu podzielonej płatności. W przypadku zaewidencjonowania przez ARM SA na rachunku VAT wpływu kwoty odpowiadającej równowartości podatku VAT z tytułu wynagrodzenia za świadczone usługi, środki te będą przeznaczone na regulowanie zobowiązań z tytułu podatku VAT do Urzędu Skarbowego, zapłatę podatku VAT dostawcom usług lub zwrot kwoty VAT wynikającej z korekty.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. Biuro Skarbnika
3. Wydział Skarbu Miasta
4. Biuletyn Informacji Publicznej
5. aa