



Nowa rzeczywistość prawno-podatkowa w 2018 r.

„Split payment 2018 - czy zasada dobrowolności stanie się powszechna?”

Split payment od 1 lipca 2018 r. – podstawa prawna

- **USTAWA** z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw:
- Art. 108a. 1. Podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności.

Split payment – ogólne cechy systemu

- 1) formalnoprawna dobrowolność, ale tylko po stronie podatnika – nabywcy, w którego gestii jest decyzja o zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności przy zapłacie za daną fakturę z wykazanym VAT,
- 2) mechanizm może działać wyłącznie w relacji B2B, tj. nie dotyczy nabywców nie będących podatnikami VAT,
- 3) mechanizm znajduje zastosowanie wyłącznie w sytuacji płatności przelewem bankowym (nie dotyczy płatności innymi instrumentami płatniczymi, (np. karta, czek), płatności gotówką, kompensat, przekazów pocztowych itp.)

Split payment – umowna klauzula ograniczająca prawo do zastosowania mechanizmu

- możliwość wyeliminowania ryzyka otrzymania płatności na rachunek VAT poprzez odpowiednie postanowienia cywilnoprawne: zapisy w ofertach, umowach, zamówieniach, Ogólnych Warunkach Sprzedaży, regulaminach, na fakturach, etc.
- cywilnoprawny charakter tych postanowień a publicznoprawny charakter regulacji dot. SP
- skutki niedochowania postanowień umownych w zakresie klauzuli „anty SP”, czyli jak „odzyskać” VAT z rachunku VAT

Istota systemu split payment #1

- Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że:
- 1) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na **rachunek VAT**;
- 2) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

Istota systemu split payment #2

- W ramach podzielonej płatności co do zasady dokonywana będzie płatność VAT na **rachunek VAT** a kwoty netto na **rachunek rozliczeniowy**,
- W ramach podzielonej płatności dokonać można będzie jednak – stosownie do decyzji nabywcy - zapłaty także tylko części VAT należnego (naliczonego z perspektywy nabywcy), wynikającego z otrzymanej faktury (np. 50% w przypadku zakupu związanego z pojazdem samochodowym odliczanym w „sposób mieszany”),
- W ramach podzielonej płatności dokonać można także – stosownie do decyzji nabywcy - wyłącznie zapłaty VAT wynikającego z otrzymanej faktury, a kwotę netto zapłacić :
 - - kolejnym klasycznym przelewem (koszt przelewu),
 - - gotówką,
 - - w formie kompensaty, przekazu, cesji, etc.

Techniczny sposób realizacji podzielonej płatności – komunikat przelewu

- Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank lub skok, przeznaczonego do dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności, w którym podatnik wskazuje:
 - 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) **NIP** podatnika-dostawcy/usługodawcy.

Rachunek VAT jako kluczowe rozwiązanie dla systemu split payment czyli „kawa i wz-tka są obowiązkowe dla każdego”

- Art. 62a. Prawa bankowego
- 1. Dla **rachunku rozliczeniowego** bank **prowadzi** rachunek VAT.
- 2. Rachunek VAT jest prowadzony w **walucie polskiej**.
- 3. Dla rachunków rozliczeniowych prowadzonych dla tego samego posiadacza bank prowadzi jeden rachunek VAT, niezależnie od liczby prowadzonych dla tego posiadacza rachunków rozliczeniowych. W przypadku prowadzenia więcej niż jednego rachunku rozliczeniowego dla tego samego posiadacza bank prowadzi, na wniosek tego posiadacza, więcej niż jeden rachunek VAT.

Rachunek VAT jako kluczowe rozwiązanie dla systemu split payment #2

- 4. W przypadku rachunków rozliczeniowych prowadzonych przez Narodowy Bank Polski dla tego samego posiadacza Bank ten prowadzi rachunek VAT dla każdego rachunku rozliczeniowego. Narodowy Bank Polski prowadzi rachunek VAT dla więcej niż jednego rachunku rozliczeniowego tego samego posiadacza na jego wniosek lub na podstawie przepisów o finansach publicznych.
- 5. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do rachunku rozliczeniowego prowadzonego w innej walucie niż waluta polska.
- **6. Otwarcie i prowadzenie rachunku VAT nie wymaga zawarcia odrębnej umowy.**
- **7. Otwarcie i prowadzenie rachunku VAT jest wolne od dodatkowych prowizji i opłat dla banku.**

Rachunek VAT jako kluczowe rozwiązanie dla systemu split payment #3

- 8. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT mogą być, zgodnie z ustaleniami stron, oprocentowane.
- 9. **Bank informuje posiadacza rachunku rozliczeniowego o numerze rachunku VAT oraz ustalonych zasadach i terminach informowania posiadacza rachunku rozliczeniowego o saldzie na rachunku VAT. Do rachunku VAT nie stosuje się przepisu art. 728 Kodeksu cywilnego.**
- 10. Bank nie wydaje do rachunku VAT instrumentu płatniczego.

W przypadku naliczenia odsetek od środków zgromadzonych na rachunku VAT bank bez odrębnej dyspozycji posiadacza rachunku VAT uznaje kwotę tych odsetek rachunek rozliczeniowy, dla którego jest prowadzony rachunek VAT. W przypadku gdy rachunek VAT jest prowadzony dla kilku rachunków rozliczeniowych, bank uznaje rachunek rozliczeniowy wskazany przez posiadacza tych rachunków.

Split payment – technika realizacji przelewów

- Art. 62b ust. 3 Prawa bankowego
- Uznanie i obciążenie rachunku VAT jest dokonywane odpowiednio przez obciążenie albo uznanie rachunku rozliczeniowego posiadacza rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku.
- Art. 62b ust. 10 Prawa bankowego
- 10. Bank nie jest obowiązany do sprawdzenia prawidłowości obliczenia kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług wskazanej w komunikacie przelewu.

Split payment – technika realizacji przelewów – obciążenie rachunku

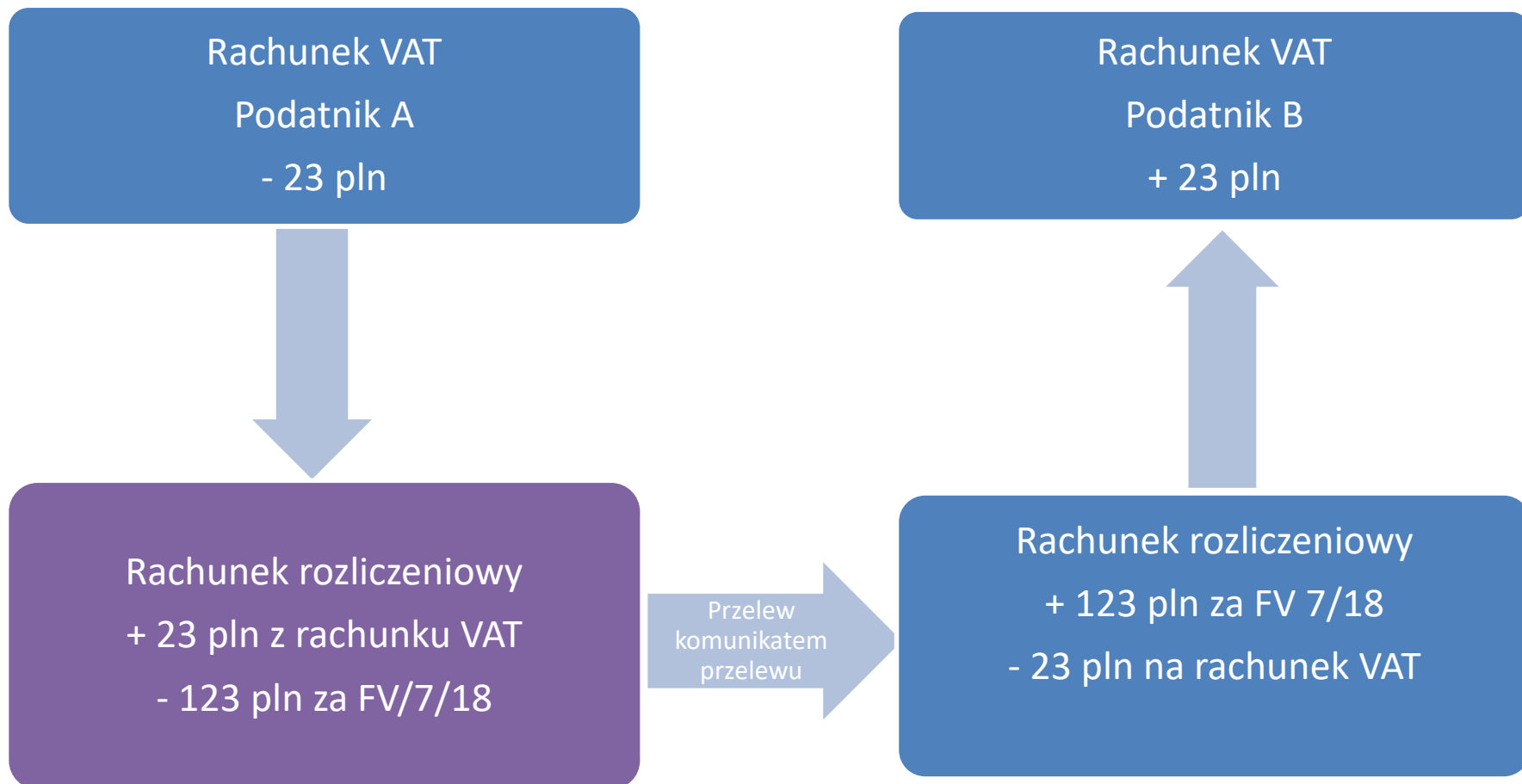
- Art. 62c Prawa bankowego
- 1. W celu realizacji przelewu bank w pierwszej kolejności obciąża kwotą podatku od towarów i usług rachunek VAT nabywcy towarów i usług i uznaje tą kwotą jego rachunek rozliczeniowy zgodnie z komunikatem przelewu.
- 2. W przypadku braku środków na rachunku VAT, w celu realizacji przelewu, bank obciąża wyłącznie rachunek rozliczeniowy nabywcy towarów i usług kwotą odpowiadającą wartości sprzedaży brutto wskazanej w komunikacie przelewu.
- 3. W przypadku posiadania środków na rachunku VAT w wysokości niewystarczającej na zapłatę kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług wskazanej w komunikacie przelewu, w celu realizacji przelewu, bank obciąża rachunek VAT do wysokości salda na tym rachunku i uznaje tą kwotą rachunek rozliczeniowy nabywcy towarów i usług, na podstawie komunikatu przelewu.
- 4. W przypadku posiadania środków na rachunku rozliczeniowym w wysokości niewystarczającej na zapłatę kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży brutto wskazanej w komunikacie przelewu bank nie realizuje przelewu.

Split payment – technika realizacji przelewów – uznanie rachunku

5. Po otrzymaniu środków pieniężnych z tytułu kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług wskazanej w komunikacie przelewu, bank, który prowadzi rachunek rozliczeniowy, obciąża ten rachunek rozliczeniowy kwotą odpowiadającą kwocie podatku od towarów i usług i uznaje tą kwotą rachunek VAT, który jest prowadzony dla tego rachunku.

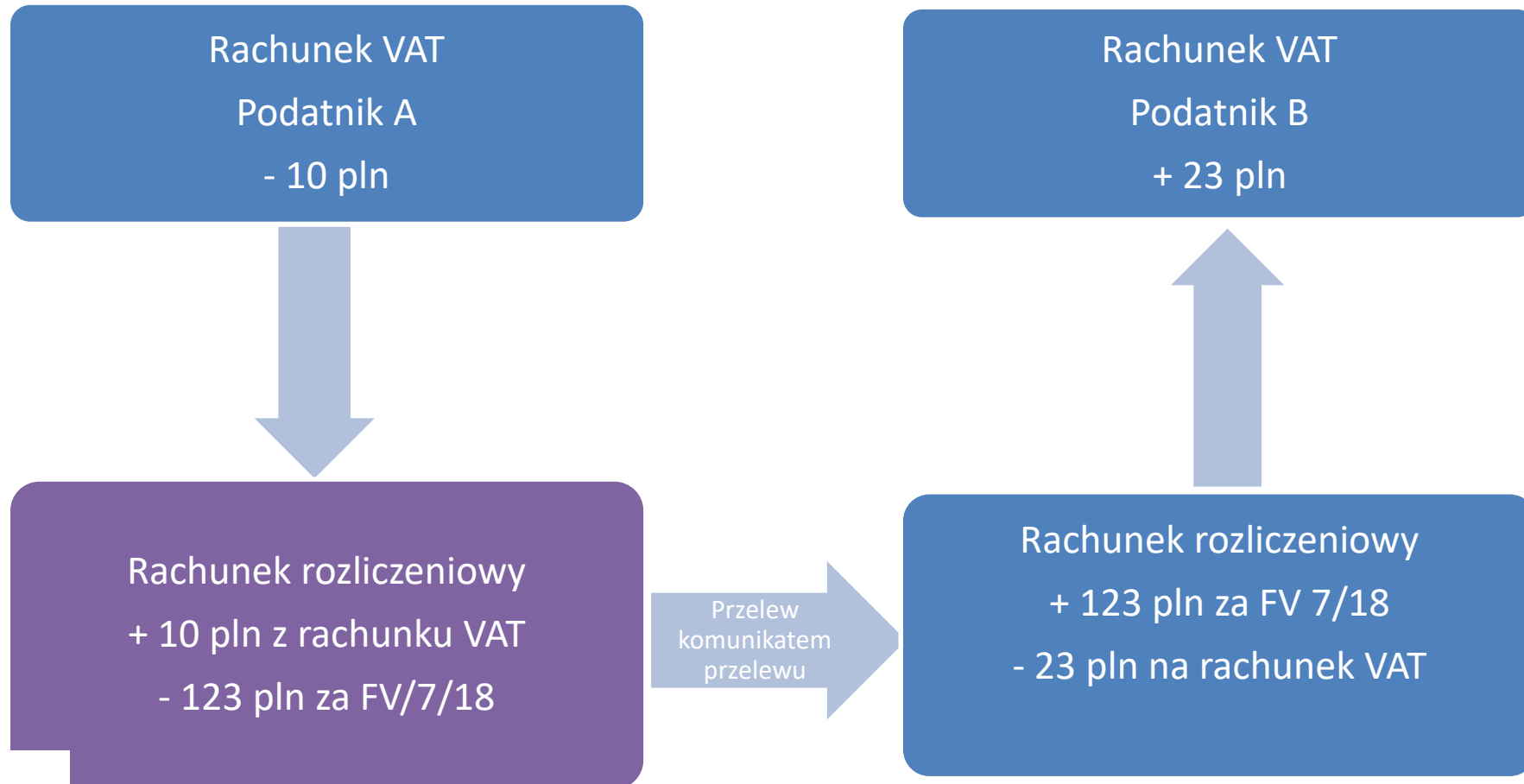
Split payment – technika realizacji przelewów – obciążenie rachunku A i uznanie rachunku B

za FV/7/18 na 100 pln + 23% VAT = 123 pln



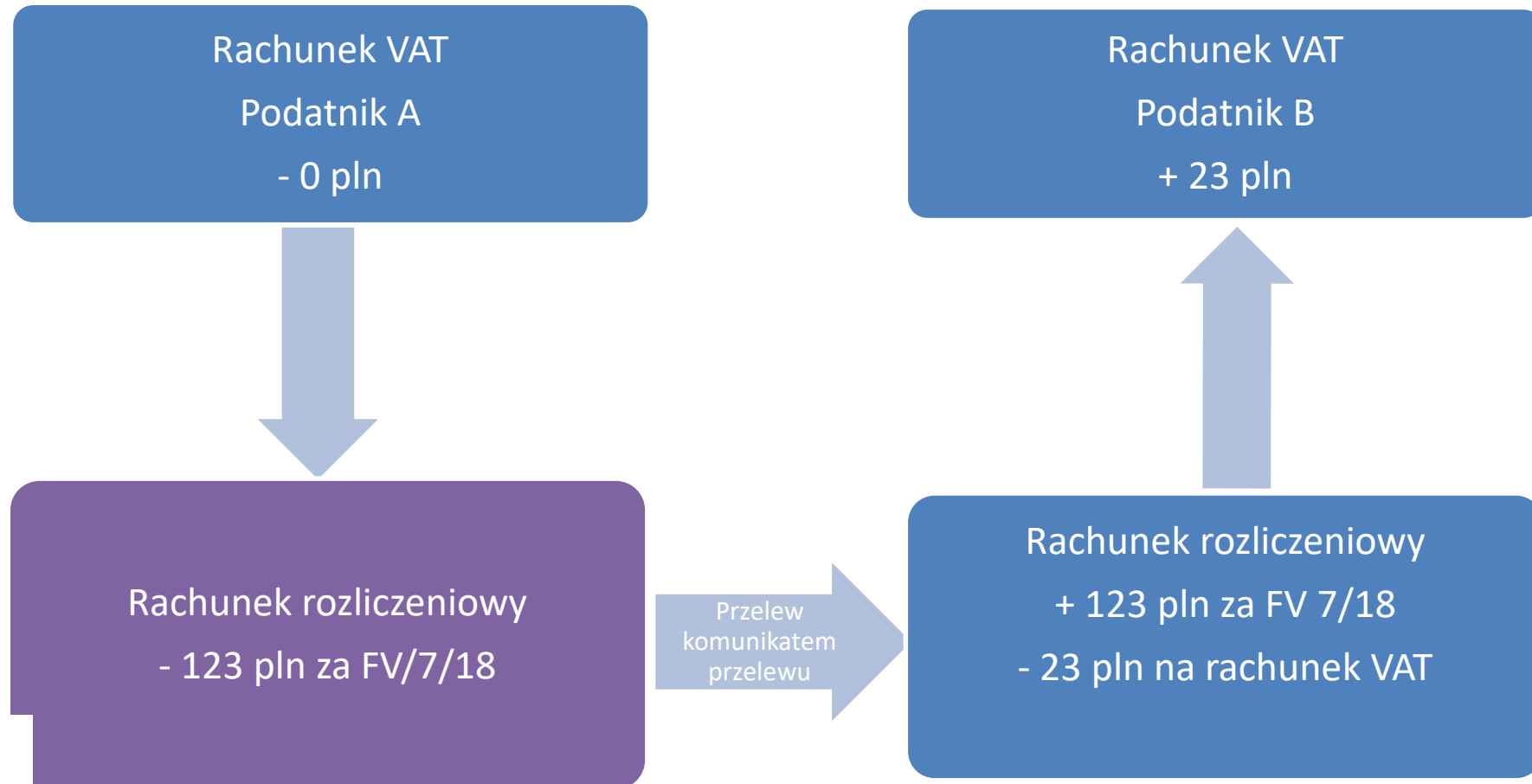
Split payment – technika realizacji przelewów – obciążenie rachunku A i uznanie rachunku B

za FV/7/18 na 100 pln + 23% VAT = 123 pln



Split payment – technika realizacji przelewów – obciążenie rachunku A i uznanie rachunku B

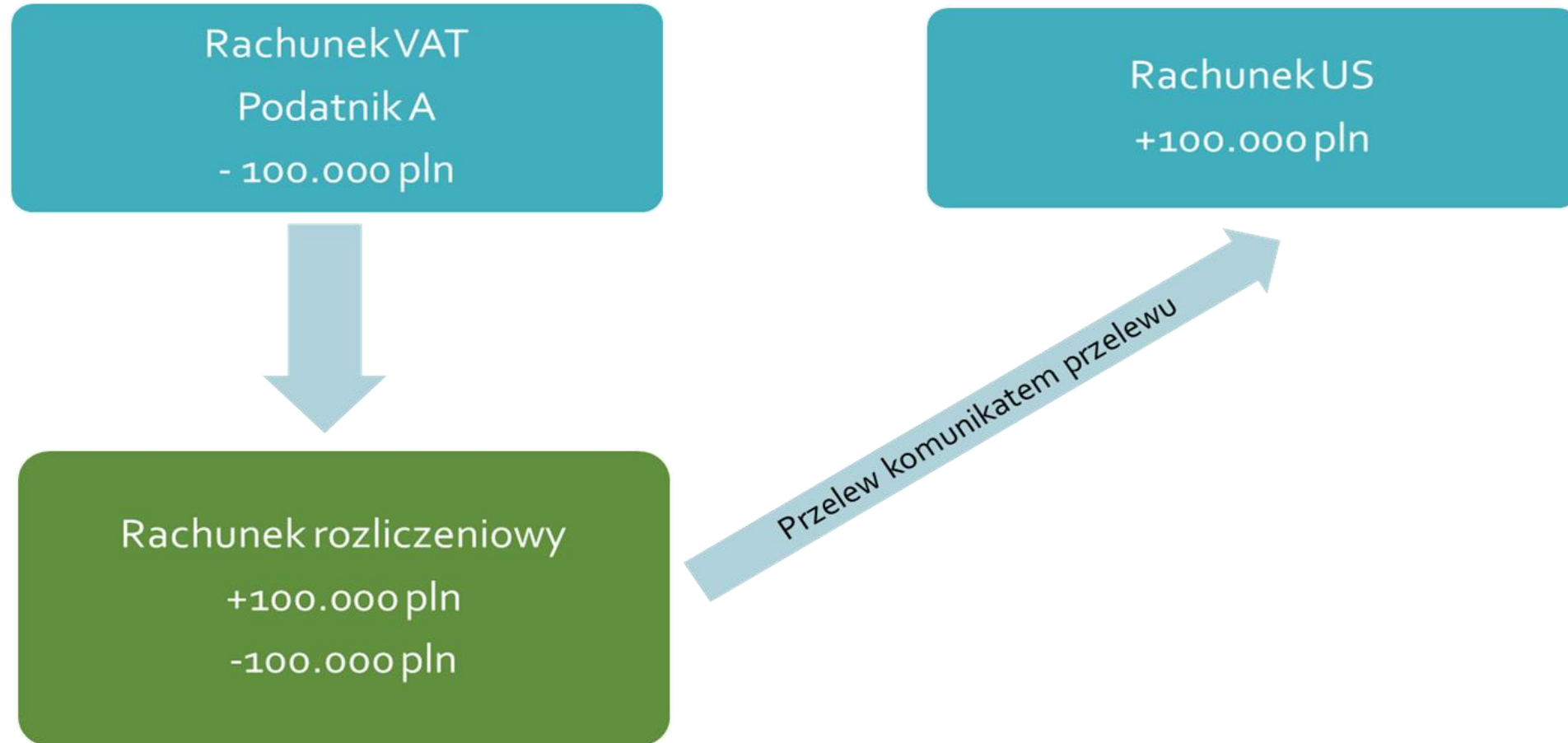
za FV/7/18 na 100 pln + 23% VAT = 123 pln



Split payment – technika realizacji przelewów – obciążenie rachunku podatnika A i zapłata VAT do US # 1

- W przypadku realizacji przelewu w celu zapłaty VAT do Urzędu Skarbowego (po raz pierwszy dokonać będzie można tego w lipcu 2017 w rozliczeniu VAT za czerwiec 2018 r. lub II kwartał 2018 r.) bank, który prowadzi rachunek rozliczeniowy podatnika, obciąża kwotą wskazaną w poleceniu przelewu rachunek VAT podatnika i uznaje tą kwotą jego rachunek rozliczeniowy.

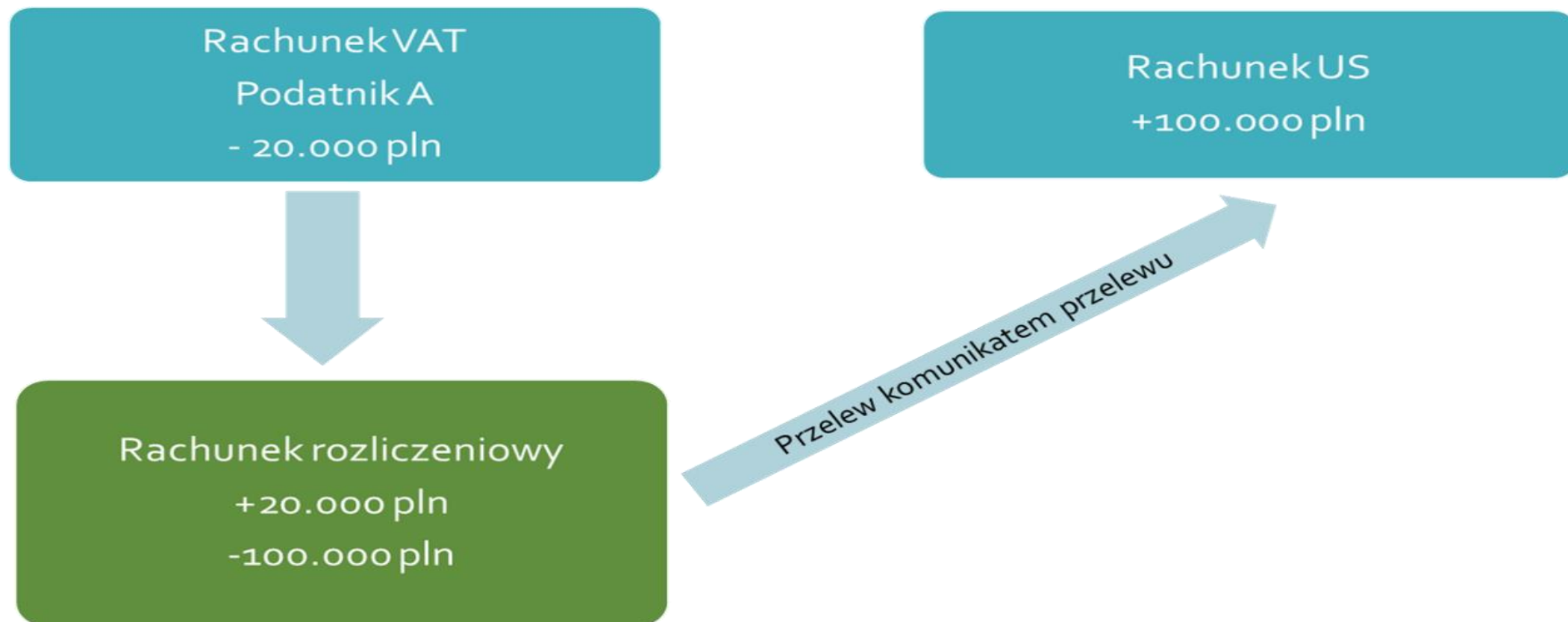
Split payment – technika realizacji przelewów – obciążenie rachunku podatnika A i zapłata VAT 100.000 pln z rachunku VAT do US



Split payment – technika realizacji przelewów – obciążenie rachunku podatnika A i zapłata VAT do US # 2

- W przypadku posiadania środków na rachunku VAT w wysokości niewystarczającej na realizację przelewu w celu zapłaty VAT bank obciąża rachunek VAT do wysokości salda na tym rachunku i uznaje tą kwotę rachunek rozliczeniowy podatnika na podstawie polecenia przelewu.

Split payment – technika realizacji przelewów – obciążenie rachunku podatnika A i zapłata VAT 100.000 pln do US (w tym 20.000 pln z rachunku VAT)



Split payment – technika realizacji przelewów – obciążenie rachunku podatnika A i zapłata VAT do US # 3

- W przypadku braku środków na rachunku VAT (saldo „0”) bank zrealizuje w całości przelew w celu zapłaty VAT komunikatem przelewu - ale w całości z rachunku rozliczeniowego.
- W przypadku posiadania środków na rachunku VAT (do wysokości salda) plus rachunku rozliczeniowym w wysokości niewystarczającej łącznie na realizację przelewu w celu zapłaty VAT, bank nie realizuje przelewu.

Split payment – technika realizacji przelewów – przelew do podatnika nieposiadającego rachunku VAT #1

- 11. W przypadku gdy płatność za fakturę zostanie dokonana na podstawie komunikatu przelewu na rachunek odbiorcy, dla którego bank nie prowadzi rachunku VAT, bank dokonuje zwrotu środków przy użyciu komunikatu przelewu.
- UWAGA: problematyka braku zgłoszonych rachunków rozliczeniowych oraz „rachunków prywatnych” wykorzystywanych w działalności gospodarczej

Split payment – technika realizacji przelewów – przelew do podatnika nieposiadającego rachunku VAT #2

- Istotnym ograniczeniem działania i funkcjonalności systemu jest fakt, iż wielu podatników VAT nie będzie posiadać rachunków VAT i możliwości dokonywania płatności w mechanizmie PP jak i otrzymywania środków na rachunek VAT w przypadku próby zapłaty im w systemie PP przez kontrahentów. Wynika to z faktu, że banki – zgodnie z ustawą - zakładają rachunki VAT do rachunków rozliczeniowych. Istotna część – w szczególności mikro przedsiębiorców – nie posiada natomiast takich rachunków, wykorzystując w działalności rachunki prywatne osób fizycznych. W początkowym momencie działania tacy podatnicy znajdą się więc (ku swojej ucieście ☹) poza systemem PP.

Split payment – technika realizacji przelewów – przelew do podatnika nieposiadającego rachunku VAT #3

- Ustawodawca komplikuje jednak takim podatnikom rozliczenia w sytuacji bowiem próby zapłaty im przez nabywcę w systemie PP, przelew zostanie zwrócony do nabywcy i nie zasili rachunku sprzedawcy. W **przypadku gdy płatność za fakturę zostanie dokonana na podstawie komunikatu przelewu na rachunek odbiorcy, dla którego bank nie prowadzi rachunku VAT, bank dokonuje zwrotu środków przy użyciu komunikatu przelewu (UWAGA: VAT na rachunek VAT).**
- Jak należy domniemać, interpretacja przepisu oznaczać w praktyce będzie zwrot środków brutto (nie tylko w części VAT). Ten zwrot (*kick back*) skutkować będzie ponadto koniecznością dalszego porozumienia stron co do sposobu i formy zapłaty. W praktyce powyższe może też wymuszać na podatnikach podanie numeru czy czasami wręcz założenie rachunku rozliczeniowego (z rachunkiem VAT) w miejsce rachunku „prywatnego” (ROR).

Zamknięty katalog uznań rachunku VAT

- Art. 62b. 1. Rachunek VAT może być uznany wyłącznie środkami pieniężnymi pochodzącymi z tytułu:
 - 1) zapłaty kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług, przy użyciu komunikatu przelewu, o którym mowa w art. 108a ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62), zwanego dalej "komunikatem przelewu";
 - 2) wpłaty kwoty podatku od towarów i usług przez podatnika, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz płatnika, o którym mowa w art. 17a tej ustawy, przy użyciu komunikatu przelewu;
 - 3) przekazania środków z innego rachunku VAT posiadacza rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku;
 - 4) zwrotu:
 - a) kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług w przypadkach, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej,
 - b) różnicy podatku, o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, przez urząd skarbowy
- – przy użyciu komunikatu przelewu.

(Szybki i bezwarunkowy) zwrot VAT na rachunek VAT

- Art. 87 ust. 6a. Ustawy VAT od 1 lipca 2018 r.
- Na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją podatkową, urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ust. 2, na rachunek VAT podatnika **w terminie 25 dni**, licząc od dnia złożenia rozliczenia.
- 6b. Zwrot różnicy podatku, o którym mowa w ust. 6a, jest dokonywany przez urząd skarbowy przy użyciu komunikatu przelewu, o którym mowa w art. 108a ust. 3, w którym urząd skarbowy wskazuje w miejsce informacji, o których mowa w art. 108a ust. 3:
 - 1) pkt 1 i 2 - kwotę odpowiadającą zwracanej kwocie różnicy podatku;
 - 2) pkt 3 - okres rozliczeniowy, którego dotyczy wniosek o zwrot;
 - 3) pkt 4 - numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.";

Zwrot VAT na rachunek VAT

- Od 1 lipca 2018 r. pojawia się więc w ustawie VAT nowy rodzaj zwrotu – 25 dni na rachunek VAT - bez dodatkowych warunków; jedynym warunkiem jest wykazanie podatku do zwrotu na rachunek VAT w poz. 58 deklaracji VAT (wer. 18) i wniosek w poz. 68 (zaznaczenie check box). Podatnik ma prawo wystąpić po raz pierwszy o taki zwrot w rozliczeniu za lipiec lub III kwartał 2018 r.
- Podatnik ma też jednak prawo występować o zwrot na dotychczasowych zasadach jak też dowolnie kierować strumieniem środków ze zwrotu (np. część na rachunek VAT w 25 dni, a część na rachunek rozliczeniowy w 60 dni).

Zamknięty katalog obciążeń rachunku VAT #1

Rachunek VAT może być obciążony wyłącznie w celu:

- 1) dokonania:
 - a) płatności kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek VAT,
 - b) zwrotu kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług, w przypadkach, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1-3 i ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej, na rachunek VAT nabywcy towarów lub usług
- – przy użyciu komunikatu przelewu;
- 2) wpłaty podatku od towarów i usług, dodatkowego zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 112b i art. 112c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, odsetek za zwłokę w podatku od towarów i usług lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego, na rachunek urzędu skarbowego;
- 3) wpłaty podatku od towarów i usług przez podatnika, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz płatnika, o którym mowa w art. 17a tej ustawy, przy użyciu komunikatu przelewu;

Zamknięty katalog obciążeń rachunku VAT #2

- 4) przekazania przy użyciu komunikatu przelewu kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który:
 - a) otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu oraz
 - b) nie jest dostawcą towarów lub usługodawcą wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność;
- 5) zwrotu przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu;
- 6) przekazania środków na inny rachunek VAT posiadacza rachunku VAT prowadzony w tym samym banku przy użyciu komunikatu przelewu, w którym posiadacz w miejsce informacji, o których mowa w:
 - a) art. 108a ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - wskazuje kwotę przekazywanych środków,
 - b) art. 108a ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - wpisuje wyrazy "przekazanie własne",
 - c) art. 108a ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - wskazuje numer, za pomocą którego posiadacz jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług;

Zamknięty katalog obciążeń rachunku VAT #3

- 7) przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w informacji o postanowieniu, o której mowa w art. 108b ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 8) przekazania środków na rachunek rozliczeniowy państwowej jednostki budżetowej, w przypadku gdy rachunek VAT prowadzony jest dla rachunku rozliczeniowego, o którym mowa w art. 196 ust. 1 pkt 2 albo 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62);
- 9) realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności z tytułu podatku od towarów i usług.

Zwolnienie VAT z rachunku VAT, czyli teoria „osadu”

- Art. 108b. 1. Na wniosek podatnika naczelnik urzędu skarbowego wydaje, w drodze postanowienia, zgodę na przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony ten rachunek VAT.
- 2. Podatnik we wniosku określa wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT, jaka ma zostać przekazana.
- 3. Naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie w terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku. W postanowieniu naczelnik urzędu skarbowego określa wysokość środków, jaka ma zostać przekazana.
- 4. Naczelnik urzędu skarbowego przekazuje, przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego albo z użyciem środków komunikacji elektronicznej, informację o postanowieniu, o którym mowa w ust. 1, bankowi albo spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, które prowadzą rachunek VAT wskazany we wniosku. Informacja zawiera dane niezbędne do realizacji postanowienia, w tym:
 - 1) numer rachunku VAT, o którym mowa w ust. 1;
 - 2) numer rachunku bankowego albo rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, o których mowa w ust. 1;
 - 3) wysokość środków, o których mowa w ust. 3.

Zwolnienie VAT z rachunku VAT, czyli teoria „osadu”

- 5. Naczelnik urzędu skarbowego odmawia, w drodze decyzji, wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT:
- 1) w przypadku posiadania przez podatnika zaległości podatkowej w podatku - w wysokości odpowiadającej zaległości podatkowej w podatku wraz z odsetkami za zwłokę, istniejącej na dzień wydania decyzji;
- 2) w przypadku gdy zachodzi uzasadniona obawa, że:
- a) zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku nie zostanie wykonane, w szczególności gdy podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań z tytułu podatku lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję zobowiązań z tytułu podatku, lub
- b) wystąpi zaległość podatkowa w podatku lub zostanie ustalone dodatkowe zobowiązanie podatkowe.

Skonto na kwocie zobowiązania VAT

- Art. 108d. 1. Jeżeli zapłata zobowiązania podatkowego z tytułu podatku następuje w całości z rachunku VAT w terminie wcześniejszym niż termin zapłaty podatku, kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku można obniżyć o kwotę wyliczoną według wzoru:

$$S = Z \times r \times n / 360$$

- w którym poszczególne symbole oznaczają:
- S - kwotę, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku,
- Z - kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku wynikającą z deklaracji podatkowej przed obniżeniem tego zobowiązania,
- r - stopę referencyjną Narodowego Banku Polskiego obowiązującą na dwa dni robocze przed dniem zapłaty podatku,
- n - liczbę dni od dnia, w którym obciążono rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, z wyłączeniem tego dnia, do dnia, w którym upływa termin zapłaty podatku, włącznie z tym dniem.

„Ochrona podatnika” stosującego SP

- Do wysokości kwoty odpowiadającej kwocie podatku wynikającej z otrzymanej faktury, zapłaconej z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności nie stosuje się:
- - przepisów art. 105a ust. 1 (wyłączenie solidarnej odpowiedzialności)
- - art. 112b ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 112c (wyłączenie sankcji VAT).
- - do zaległości w podatku powstałej za okres rozliczeniowy, za który podatnik w złożonej deklaracji podatkowej wykazał kwotę podatku naliczonego, której co najmniej 95% wynika z otrzymanych przez podatnika faktur, które zostały zapłacone z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, przepisu art. 56b Ordynacji podatkowej nie stosuje się (wyłączenie podwyższonych odsetek od zaległości).

„Ochrona podatnika” stosującego SP

- UWAGA:
- Podzielona płatność nie chroni przed zakwestionowaniem przez organ podatkowy odliczenia podatku naliczonego w sytuacji nabycia towarów/usług w okolicznościach wiedzy, przypuszczenia czy braku dochowania należytej staranności przez podatnika co do wyłudzenia VAT na wcześniejszych etapach obrotu!!!!
- MF w Metodyce dot. należytej staranności wskazuje że split payment jest tylko jednym z czynników warunkujących „należyta staranność” podatnika i nie jest samoistną oraz wyłączną przesłanką zachowania należytej staranności. Ta oparta powinna być bowiem w pierwszej kolejności także na weryfikacji strony podmiotowej i przedmiotowej transakcji !!!!

DZIĘKUJEMY ZA UDZIAŁ W WEBINARIUM