



Split payment

Radostaw Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



- Obowiązkowy split payment jednak w 2019 r.
- Dla kogo podzielona płatność będzie obligatoryjna
- Split payment vs odwrotne obciążenie
- Katalog świadczeń objętych obowiązkowym SP i przewidywane trudności
- Split payment a płatność zbiorowa
- Sankcje za naruszenie obowiązku SP
- SP a treść faktury sprzedawcy
- Kara za brak adnotacji
- Split paymenty a odpowiedzialność solidarna podatnika
- Wykorzystanie środków z rachunku VAT: zmiana nie tylko na korzyść

Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r.

Przepisy wchodzą w życie z dniem 1 listopada 2019 r.

Do końca października 2019 r. podzielona płatność ma charakter
dobrowolny (fakultatywny)

Prawodawca tworzy zamknięty – obszerny ale zamknięty – katalog świadczeń objętych obligatoryjną podzieloną płatnością.

Specyfikacja takich świadczeń zamieszczona została w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

Załącznik zawiera 150 pozycji i w szczególności obejmuje towary oraz usługi objęte uprzednio odpowiedzialnością solidarną lub odwrotnym obciążeniem.

Zamiarem ustawodawcy jest ograniczenie stosowania obligatoryjnej podzielonej płatności do tych przypadków, w których czynności z załącznika nr 15 prezentowane są w fakturach na łączną kwotę 15.000 zł.

Art. 108a ust. 1a

Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności.

art. 19.

Dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy:

1) stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz

2) jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Ważne:

Wbrew pierwotnej wersji przepisu (wg projektu) nie chodzi o wartość transakcji, przedmiotem której jest czynność z załącznika nr 15, a łączna kwota wykazana w fakturze!

Ważna jest kwota brutto z faktury!

Ważne:

Obowiązek stosowania podzielonej płatności dotyczy transakcji (warunki jak w poprzednich slajdach):

- Udokumentowanych fakturą
- W przypadku których płatności są realizowane przez podatnika

Czyli

- Obowiązek podzielonej płatności nie występuje przy sprzedaży, która nie została potwierdzona fakturą.
- Sprzedaż konsumencka potwierdzona fakturą, jeżeli zapłaty dokonuje podatnik

Podatnik obowiązany do wystawienia faktury, o której mowa w **art. 106e ust. 1 pkt 18a** (tj. dokumentującą czynność objętą obligatoryjną podzieloną płatnością), jest obowiązany do przyjęcia płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

A co gdy wpłata zostanie dokonana na zasadach ogólnych??

Obowiązek dokonywania płatności dotyczy wpłat zaliczkowych:

Art. 108a ust. 1c

Przepisy ust. 1–1b stosuje się odpowiednio do płatności, o których mowa w art. 19a ust. 8. W takim przypadku w komunikacie przelewu, o którym mowa w ust. 3, podatnik w miejsce informacji, o której mowa w ust. 3 pkt 3, wpisuje wyraz „**zaliczka**”.

Czy adnotacja „zaliczka” w miejsce nr faktury oznacza, że obowiązek dotyczy również zaliczek jeszcze nie zafakturowanych?

Split payment nie ma zastosowania w przypadku kompensaty (potrącenia)

UWAGA:

Prawodawca wskazał wyłącznie na potrącenie dokonywane zgodnie z art. 498 KC. Co z kompensatą niewymagalnych należności?

Przepisu ust. 1a i 1b nie stosuje się w przypadku dokonywania płatności kwoty należności wynikającej z faktury dokumentującej transakcje realizowane w wykonaniu umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, o której mowa w **art. 7 ust. 1** ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1445), jeżeli podmiot, na rzecz którego dokonywana jest płatność, na dzień dokonania dostawy był partnerem prywatnym, z którym podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-prywatnym, lub jednoosobową spółką partnera prywatnego albo spółką kapitałową, której jedynymi wspólnikami są partnerzy prywatni, z którą podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Podzielona płatność skutkuje zakończeniem stosowania odwrotnego obciążenia w transakcjach krajowych.

W przypadku wystawienia na rzecz podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc więcej niż jednej faktury zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności może dotyczyć więcej niż jednej faktury.

W przypadku płatności zbiorczej komunikat przelewu:

1. obejmuje wszystkie faktury wystawione dla podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc;
2. zawiera kwotę odpowiadającą sumie kwot podatku wykazanych w fakturach, o których mowa w pkt 1.

W przypadku płatności zbiorowej w komunikacie przelewu w miejsce informacji nr faktury wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność.

- W przypadku stwierdzenia, że podatnik dokonał płatności z naruszeniem obowiązku dokonywania płatności w SP, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku przypadającej na nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, wykazane na fakturze, której dotyczy płatność. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.
- Sankcji nie stosuje się, jeżeli dostawca lub usługodawca rozliczył całą kwotę podatku wynikającą z faktury, która została zapłacona z naruszeniem obowiązku SP.

W przypadku faktur, w których kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy – wyrazy „mechanizm podzielonej płatności”.

W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem obowiązku zamieszczania informacji o podzielonej płatności naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, wykazanej na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

Sankcji nie stosuje się, jeżeli zapłata kwoty odpowiadającej kwocie podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, wykazanej na fakturze, została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Podatnik, o którym mowa w **art. 15**, na rzecz którego dokonano dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy, odpowiada solidarnie wraz z podmiotem dokonującym tej dostawy za jego zaległości podatkowe, w części podatku proporcjonalnie przypadającej na dostawę dokonaną na jego rzecz, jeżeli w momencie dokonania tej dostawy podatnik wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że cała kwota podatku przypadająca na dokonaną na jego rzecz dostawę lub jej część nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego.

Odpowiedzialność solidarna nie ma zastosowania:

- do nabycia towarów, udokumentowanego fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa **w art. 19 pkt 2** ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292);
- do nabycia towarów, za które podatnik dokonał zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Rachunek VAT może być obciążony w celu wpłaty:

a) na rachunek urzędu skarbowego:

- podatku od towarów i usług, w tym podatku od towarów i usług z tytułu importu towarów, dodatkowego zobowiązania podatkowego w tym podatku, a także odsetek za zwłokę w podatku od towarów i usług lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego,
- podatku dochodowego od osób prawnych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób prawnych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
- podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
- podatku akcyzowego, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych, a także odsetek za zwłokę w podatku akcyzowym oraz odsetek od przedpłat podatku akcyzowego,
- należności celnych oraz odsetek za zwłokę od tych należności,

b) należności z tytułu składek, o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, 303 i 730), oraz należności z tytułu składek, o których mowa w art. 32 tej ustawy, do poboru których obowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych

Poszerzenie zakresu wykorzystania środków z rachunku VAT skutkuje szerszymi możliwościami przy egzekucji.

Organ może odmówić środki ze względu na zaległości lub ryzyko powstania zaległości w innych daninach niż VAT.



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W

