



ZACHODNIA IZBA
PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA

MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

SPLIT PAYMENT

Gorzów Wielkopolski, 27 czerwca 2018 r.

**W dniu 20 grudnia 2017 r. Prezydent RP podpisał
ustawę, która wprowadza do prawa podatkowego**

mechanizm podzielonej płatności

**Ustawa wchodzi w życie 01 lipca 2018 r.,
z wyjątkiem przepisów przejściowych
określających zasady i terminy otwarcia
rachunków VAT przez banki i kasy
oszczędnościowo-kredytowe,
które weszły w życie po upływie 14 dni
od dnia ogłoszenia**

Podzielona płatność

ZASADY FUNKCJONOWANIA



Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, że płatność za nabyty towar lub usługę jest dokonywana w taki sposób, że:

Zapłata /kwota netto sprzedaży/ jest płacona na rachunek dostawcy lub w inny sposób

Kwota podatku VAT jest płacona na specjalny rachunek dostawcy – **rachunek VAT**

Mechanizm podzielonej płatności oparty jest na zasadzie **dobrowolności, gdzie inicjatywę pozostawia się nabywcy towarów i usług.**

Mechanizm można stosować **wybiórczo – nie każda faktura musi być regulowana z zastosowaniem MPP – to nabywca decyduje, którą fakturę zapłaci z zastosowaniem tego mechanizmu i w jakiej części oraz wobec którego dostawcy go zastosuje.**

Z MPP **nie będą mogli skorzystać:**

- **Konsumenci (nie prowadzący działalności)**
- **Przedsiębiorcy, którzy otrzymali fakturę bez kwoty VAT**
- **Przedsiębiorcy nie posiadający otwartych rachunków rozliczeniowych (posiadający rachunki ROR)**
- **Przedsiębiorcy funkcjonujący w branżach objętych mechanizmem odwróconego obciążenia VAT w zakresie transakcji objętych tym mechanizmem**

Aby móc skorzystać z metody mechanizmu podzielonej płatności **podatnik powinien:**

- **otrzymać fakturę** z wykazaną kwotą VAT,
- **dokonać płatności** w złotych polskich,
- **użyć komunikatu przelewu** udostępnionego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową przeznaczonego do dokonania płatności

Rachunek VAT

Neutralny finansowo -
otwarcie i prowadzenie
wolne od opłat dla
banku/SKOKu

Prowadzony
w walucie polskiej

Prowadzony do
rachunku
rozliczeniowego

Środki mogą być
oprocentowane zgodnie z
ustaleniami stron

Nie wymaga
zawarcia odrębnej
umowy

Bank/SKOK nie wydaje
instrumentu płatniczego

Dobrowolność
stosowania przez
nabywców

Nie mogą być wpłacane
środki inne
niż z tyt. VAT

Bank/SKOK informuje posiadacza
o numerze rachunku, ustalonych zasadach
i terminach informowania o saldzie (wyłączenie
stosowania art. 728 KC)

U W A G A

Rachunek VAT będzie otwarty **automatycznie**.

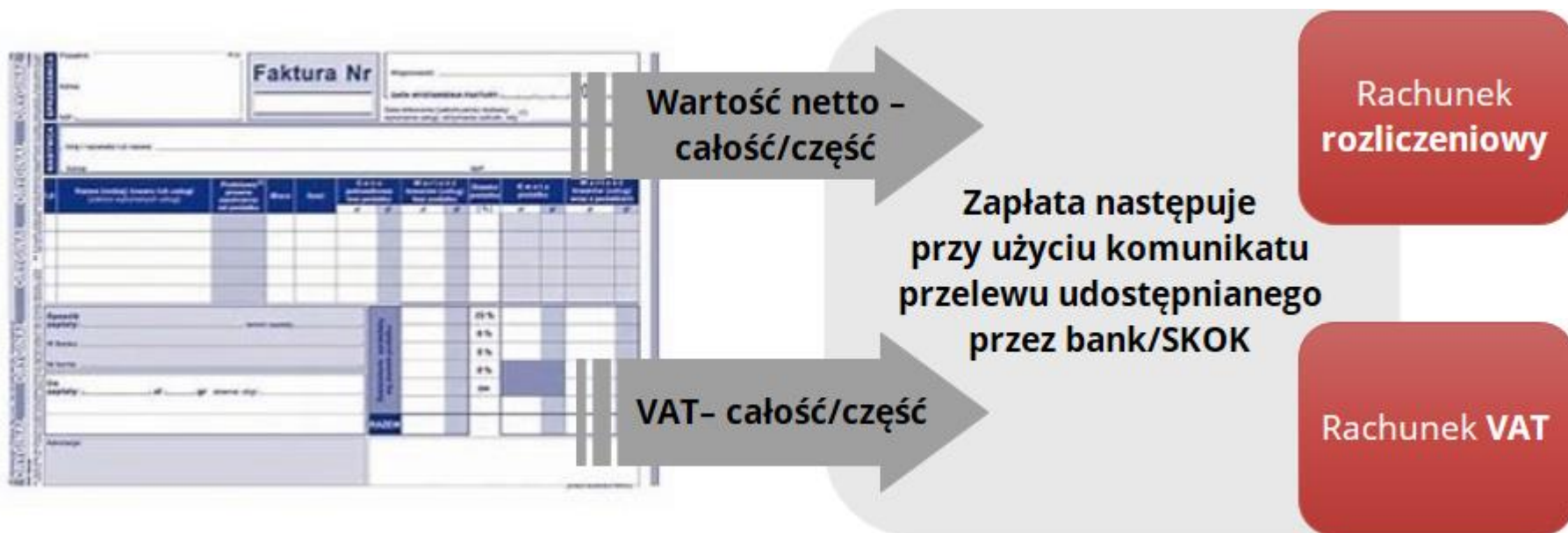
Naczelnik urzędu skarbowego **nie jest** właścicielem środków na rachunku VAT.

Podatnik **nie ma obowiązku zgłaszania** rachunku VAT do urzędu skarbowego.

Rachunki VAT **nie będą** otwierane do rachunków ROR.

Rachunki VAT **będą** otwierane wszystkim podatnikom: czynnym i zwolnionym.

Zapłata przy użyciu MPP będzie się opierać na jednym przelewie do dostawcy



W komunikacie przelewu nabywca wskazuje:

- kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT (lub części),**
- kwotę sprzedaży brutto (lub części),**
- numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,**
- NIP dostawcy.**

U W A G A

**Nabywca nie musi znać
numeru rachunku VAT dostawcy**

**Na przelewie, jak dotychczas, będzie
wskazywał
rachunek rozliczeniowy dostawcy.**

Istnieje możliwość zapłaty w MPP osobie innej niż dostawca (faktoring)

- odpowiedzialność solidarna otrzymującego zapłatę do wysokości kwoty otrzymanej na rachunek VAT - jeżeli dostawca nie zapłacił VAT**
- odpowiedzialność solidarna wyłączona w przypadku dokonania płatności na rachunek VAT dostawcy towaru lub usługodawcy wskazanego na fakturze kwoty otrzymanej na rachunek VAT.**

Podzielona płatność

PRZYWILEJE

-

Niestosowanie sankcji podatkowych

(do wysokości kwoty odpowiadającej kwocie podatku wynikającej z otrzymanej faktury zapłaconej z zastosowaniem MPP)

Dodatkowe informacje:

- w wysokości 30% kwoty zniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe - wynikającą z art. 112b ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT;
- w wysokości 20% kwoty zniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe - wynikającą z art. 112b ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT;
- w wysokości 100% podatku naliczonego wynikającego z faktur:
- wystawionych przez podmioty nieistniejące,

- stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane - w części dotyczącej tych czynności,
- podają kwoty niezgodne z rzeczywistością - w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
- potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego - w części dotyczącej tych czynności.

Przepisów o niestosowaniu sankcji nie stosuje się do podatnika, **który wiedział**, że faktura zapłacona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności:

- - została wystawiona przez podmiot nieistniejący,
- - stwierdza czynności, które nie zostały dokonane,
- - podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością,
 - potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego.

Niestosowanie regulacji dotyczących odpowiedzialności solidarnej podatników,

na rzecz których dokonano dostawy towarów z załącznika nr 13

Dodatkowe informacje:

- wyroby stalowe,
- paliwa,
- jednostki pamięci,
- pakiety oprogramowania systemów operacyjnych i inne

za zaległości podmiotów dokonujących tej dostawy

Niestosowanie podwyższonej 150% stawki odsetek za zwłokę

(o której mowa w art.56b Ordynacji podatkowej; art.108c ust.2 ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług) w sytuacji wystąpienia zaległości podatkowej, gdzie co najmniej 95% wynika z faktur , które zostały zapłacone z zastosowaniem MPP).

U W A G A

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT są wolne od zajęcia na podstawie sądowego lub administracyjnego tytułu wykonawczego dotyczącego egzekucji lub zabezpieczenia innych należności niż podatek od towarów i usług. Nie mogą być także przedmiotem zabezpieczenia rzeczowego.

Możliwość zawnioskowania o dokonanie zwrotu na rachunek VAT w terminie 25 dni.

**Termin zwrotu nie podlega przedłużeniu.
Faktury, z których wynika podatek naliczony nie muszą być zapłacone z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.**

Możliwość zastosowania obniżki kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu

W przypadku dokonania jego płatności:

- w całości z rachunku VAT,**
- w terminie wcześniejszym niż termin zapłaty podatku.**

Obniżka płatności wyliczana jest wg wzoru:

$$**S = Z * r * n/360**$$

- S** - kwota, o która obniżone jest zobowiązanie podatkowe
- Z** - kwota zobowiązania podatkowego wynikająca z deklaracji przed obniżeniem tego zobowiązania
- r** - stopa referencyjna NBP obowiązująca na dwa dni robocze przed dniem zapłaty podatku
- n** - liczba dni od dnia, w którym obciążono rachunek bankowy, z wyłączeniem tego dnia, do dnia w którym upływa termin płatności podatku włącznie z tym dniem.

Przykład:

$$S = 1\ 000\ 000 \times 1,50\% \times 10/360 = \mathbf{416,67\ zł}$$

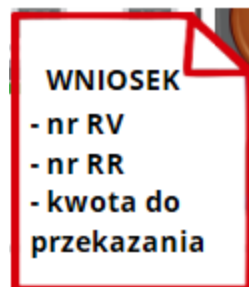
$$Z = 1\ 000\ 000,00\ \text{zł}$$

$$r = 1,50\ \%$$

$$n = 10\ \text{dni}$$

**Środki z rachunku VAT
będą mogły być uwolnione
tzn. przekazane na rachunek rozliczeniowy
na wniosek podatnika złożony do naczelnika
urzędu skarbowego.**

Możliwość wykorzystania środków zgromadzonych na rachunku VAT -
zapłata podatku, zapłata innemu kontrahentowi, uwolnienie.



Wniosek może być złożony

- w formie papierowej
- w formie elektronicznej (ePUAP)
- ustnie do protokołu

Wniosek powinien zawierać co najmniej informacje o

- numer rachunku VAT RV,
- numer rachunku rozliczeniowego RR,
- kwota do przekazania z RV na RR.

Naczelnik urzędu skarbowego wydaje w drodze postanowienia zgodę na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT

- postanowienie wydaje się w terminie 60 dni od otrzymania wniosku,
- w postanowieniu określa się wysokość środków, jaka ma zostać przekazana na rachunek RR.

Naczelnik urzędu skarbowego przekazuje informację o postanowieniu do banku lub SKOK z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego albo z użyciem środków komunikacji elektronicznej.

Naczelnik urzędu skarbowego odmawia **w drodze decyzji wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT :**

- w przypadku posiadania przez podatnika zaległości podatkowej w podatku – w wysokości odpowiadającej zaległości podatkowej w podatku wraz z odsetkami za zwłokę,

- w przypadku, gdy zachodzi uzasadniona obawa, że:

Zobowiązanie 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 utrudniać lub udaremniać egzekucję zobowiązań z tytułu podatku lub
wystąpi zaległość podatkowa w podatku, lub
zostanie ustalone dodatkowe zobowiązanie podatkowe

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 roku (Dz. U poz. 856) określa **nowe wzory deklaracji**

VAT-7 składane począwszy od rozliczenia za lipiec 2018 r

VAT-7K składane począwszy od rozliczenia za trzeci kwartał 2018 r

W części E deklaracji dodano

Pole 58 „ W tym kwota do zwrotu na rachunek VAT „

W części F deklaracji dodano

Pole 67 „ Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art.108 d ustawy „

Pole 68 „ Podatnik wnioskuje o zwrot podatku na rachunek VAT / wykazany w poz.58 / ”

Założeniem dla wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności jest **zwiększenie ochrony** uczciwych podatników przed konsekwencjami jakie może spowodować nieswiadomy udział w procesie wyłudzenia podatku.

Należy mieć na uwadze, że stosowanie przez podatnika **mechanizmu podzielonej płatności jest domniemanem dochowania należytej staranności**

oznacza to, że w sytuacji powstania wątpliwości, co do okoliczności przeprowadzonej transakcji nabycia towaru, organy podatkowe, co do zasady nie będą kwestionowały prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony z tytułu tej transakcji (do wysokości kwoty zapłaconej), jeżeli podatnik dokona płatności przy zastosowaniu MPP.

DZIĘKUJEMY

za uwagę