

ALERT

dotyczący mechanizmu płatności podzielonej tzw. *split payment*

Szanowni Państwo,

przypominam, że od 1 listopada 2019 r. uległy zmianie przepisy dotyczące mechanizmu podzielonej płatności, tzw. *split payment*. Mechanizm ten polega na tym, że należność netto zostanie przekazana na rachunek bankowy przedsiębiorcy, natomiast podatek VAT zostanie przelany na specjalnie wydzielony do tego celu odrębny rachunek bankowy.

Obligatoryjny *split payment*

Mechanizm *split payment* będzie musiał zostać zastosowany jeśli łącznie zostaną spełnione następujące warunki:

- transakcja będzie odbywała się pomiędzy przedsiębiorcami,
- wartość należności wynikająca z całej faktury przekracza kwotę 15 000 złotych lub równowartość tej kwoty,
- faktura obejmuje swym zakresem towary i usługi wymienione w załączniku nr 15 ustawy *o VAT*, tj. m.in. części i akcesoria do pojazdów silnikowych, węgiel, stal, akcesoria komputerowe i komputery, roboty budowlane, artykuły stalowe, odpady.

Ponadto od 1 listopada 2019 r. mechanizm *split payment* będzie znajdował zastosowanie do dostaw towarów i świadczenia usług, które obecnie objęte są mechanizmem odwrotnego obciążenia. Tym samym mechanizm *split payment* zastąpi dotychczasowy mechanizm odwrotnego obciążenia.

Należy pamiętać, że od 1 listopada 2019 r. obowiązkowo należy umieścić na fakturze adnotację o zastosowaniu „mechanizmu podzielonej płatności”, gdy będzie on stosowany.

Jednocześnie wskazać należy, że w pozostałym zakresie będzie możliwym nadal dobrowolne stosowanie mechanizmu podzielonej płatności.

Sankcje za niestosowanie mechanizmu *split payment*

Za niestosowanie mechanizmu *split payment* przewidziano sankcje, zarówno dla sprzedawcy, jak i nabywcy.

Na sprzedawcę, który nie umieści na fakturze adnotacji „mechanizm podzielonej płatności” może być nałożona kara w postaci dodatkowego zobowiązania podatku VAT w wysokości 30% kwoty VAT objętej daną fakturą.

Jeżeli natomiast nabywca nie dokona płatności z wykorzystaniem mechanizmu *split payment* grozi mu kara w wysokości 30% kwoty podatku VAT objętej fakturą, chyba że sprzedawca odprowadzi należny podatek VAT. Jeżeli zaś nabywca celowo nie zastosuje mechanizmu podzielonej płatności, mimo że faktura będzie zawierać stosowną adnotację, utraci możliwość ujęcia tego wydatku w kosztach uzyskania przychodu.

Ponadto za dokonywanie płatności z pominięciem mechanizmu *split payment* możliwe jest wymierzenie grzywny w oparciu o przepisy karno-skarbowe.

***Split payment* w branży budowlanej**

Tak jak już wskazywano wyżej, usługi budowlane, wcześniej objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia, od 1 listopada 2019 r. będą zawarte w załączniku nr 15 do ustawy o VAT w pozycjach od 98 do 144.

Wśród tych usług są m.in. roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych; roboty związane z wykonywaniem instalacji: elektrycznych, wodnokanalizacyjnych, wentylacyjnych, klimatyzacyjnych, gazowych; prace wykończeniowe. Należy przy tym pamiętać, żeby analizować każdą pojedynczą usługę zgodnie z załącznikiem nr 15.

Obecnie świadczący usługi budowlane ma obowiązek wystawić fakturę z podatkiem VAT, a odbiorca tych usług ma opłacić fakturę z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, gdy wartość brutto na fakturze przekracza kwotę 15 000 zł.

Zaliczki i kompensaty

Mechanizm *split payment* znajdzie zastosowanie do zapłaty zaliczek opłacanych przed wystawieniem faktury, np. na podstawie not księgowych lub faktur pro forma. Jeśli zapłata zaliczki nastąpi przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności, to podatnik powinien być w stanie udowodnić, że płacona przez niego zaliczka dotyczy konkretnej faktury, którą otrzyma po zapłacie zaliczki.

Mechanizm *split payment* znajdzie zastosowania do rozliczeń należności w formie kompensat, ale wyłącznie tych w rozumieniu art. 498 *Kodeksu cywilnego*.

Wykorzystanie rachunku VAT

Od 1 listopada 2019 r. środki zgromadzone na rachunku VAT będą mogły zostać przeznaczone na zapłatę innych niż VAT należności publicznoprawnych, np. podatków CIT lub PIT, należności ZUS.

Do kiedy

Obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności nie jest bezterminowy. Zgoda Rady Unii Europejskiej na takie odstępstwo od ogólnych zasad rozliczania podatku VAT jest tymczasowa i wygaśnie 28 lutego 2022 r.

Biała lista podatników VAT

W kontekście powyższych zmian warto również odnotować, że od 1 września 2019 r. działa rejestr podatników VAT, tzw. biała lista. Rejestr ma pomóc firmom skutecznie i szybko weryfikować kontrahentów.

Biała lista umożliwia:

- sprawdzenie czy kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT,
- potwierdzenie numeru rachunku bankowego, na jaki powinna zostać dokonana zapłata kontrahentowi.

Rejestr funkcjonuje od 1 września 2019 r., jednak dopiero od 1 stycznia 2020 r., jeśli zapłata partnerowi biznesowemu kwoty powyżej 15 000 zł zostanie dokonana na inny rachunek, niż podany w wykazie, będzie obarczona następującymi sankcjami:

- nabywca nie będzie miał możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu tej kwoty lub części tej kwoty, która została zapłacona na rachunek inny niż podany w wykazie,
- nabywca będzie ponosił ryzyko odpowiedzialności solidarnej ze swoim kontrahentem za zaległości podatkowe, jeśli nie zapłaci on należnego podatku VAT od transakcji.

Istnieje możliwość uwolnienia się od powyższych sankcji, jeśli najpóźniej w ciągu 3 dni od dokonania przelewu na niewłaściwy rachunek bankowy kontrahenta naczelnika urzędu skarbowego właściwy dla sprzedawcy zostanie o tym poinformowany.

Do 31 grudnia 2019 r. płatności na rachunek inny, niż podany w wykazie, nie są obciążone sankcjami.

Jeżeli okaże się, że została pominięta jakakolwiek kwestia, co do której mają Państwo pytania lub wątpliwości, to serdecznie zachęcam do kontaktu z Kancelarią Adwokacką AGK.


adw. Aleksander Giesmann
Kancelaria Adwokacka AGK