Podzielona płatność VAT

PORADNIK

61 PYTAŃ I ODPOWIEDZI

Piotr Kępisty

ZrozumVAT.pl

O AUTORZE

Cześć! Nazywam się Piotr Kępisty, jestem prawnikiem, doradcą podatkowym i na co dzień pomagam klientom w problemach związanych z podatkiem od towarów i usług. Prowadzę z tego zakresu szkolenia, jestem autorem publikacji m.in. w Rzeczpospolitej, Podatki.biz, Infor.pl, eGospodarka.pl. oraz współautorem publikacji książkowych wydawnictwa Wolters Kluwer: „VAT w transakcjach związanych z nieruchomościami", „Podatek VAT w branży TSL" oraz wydawnictwa Legis: „PIT, CIT, VAT 2020 – komentarz do zmian".

Zdobytą wiedzą i doświadczeniem dzielę się na blogu ZrozumVAT.pl.

WSTĘP

W sierpniu 2019 r. uchwalona została ustawa zmieniająca, w której przewidziano wprowadzenie obowiązkowego split payment oraz usunięcie odwrotnego obciążenia w transakcjach krajowych. Zmiany obowiązują od 1 listopada 2019 r.

Niniejsze opracowanie zawiera odpowiedzi na pytania, które zadawali mi uczestnicy w trakcie szkoleń. Jeżeli nie udało Ci się znaleźć odpowiedzi na Twoje pytanie, to proszę o kontakt mejlowy na adres: kontakt@zrozumvat.pl. Odpowiadam na każdego mejla.

Ustawa zmieniająca dotyczy szeregu nowych regulacji – nie tylko wprowadza obligatoryjną podzieloną płatność i usuwa odwrotne obciążenie, wprowadza również nową matrycę stawek VAT oraz Wiążącą Informację Stawkową. Przy czym niniejsze opracowanie dotyczy wyłącznie podzielonej płatności i odwrotnego obciążenia. O pozostałych kwestiach przeczytasz na moim blogu ZrozumVAT.pl.

Jeżeli chcesz za darmo otrzymywać tego rodzaju materiały to

ZAPISZ SIĘ NA MOJĄ LISTĘ MEJLINGOWĄ (kliknij tutaj)

WYKAZ SKRÓTÓW

- ustawa o VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- ustawa zmieniająca - ustawa z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (dostępna pod adresem wskazanym w pkt 2);
- KKS – ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy;
- Prawo bankowe – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe;
- SP – split payment.

SPIS TREŚCI

O autorze 1

Wstęp 1

Wykaz skrótów 1

1. Akty prawne i dokumenty dotyczące split payment 6

1.1. Jaka ustawa wprowadziła zmiany? 6

1.2. Gdzie znajdę treść uchwalonej ustawy? 6

1.3. Gdzie znajdę uzasadnienie projektu ustawy? 6

1.4. Jakie akty prawne/dokumenty i przepisy są istotne w kontekście podzielonej płatności? 6

1.5. Gdzie znajdę objaśnienia podatkowe z 23 grudnia 2019 r. i czy one mnie chronią? 7

2. Istota split payment 8

2.1. Na czym polega podzielona płatność? 8

2.2. Jak zrealizować przelew split payment? 8

2.3. Czy przy podzielonej płatności mogę zapłacić sam VAT? 9

2.4. Czy bank weryfikuje dane podane w komunikacie przelewu? 10

2.5. Czy są przewidziane kary za błędy w komunikacie przelewu? 10

2.6. Czym jest dobrowolny i obligatoryjny system split payment? 10

3. Rachunek VAT 11

3.1. Czy muszę podpisać dodatkową umowę albo aneks, aby utworzono mi rachunek VAT? 11

3.2. Czy muszę w fakturze podawać numer rachunku VAT 11

3.3. Czy do rachunku VAT może być założona karta płatnicza? 11

3.4. Czy mogę utworzyć rachunek VAT do rachunku rozliczeniowego prowadzonego w walucie obcej? 11

3.5. Na jakie cele mogę przeznaczyć środki zgromadzone na rachunku VAT? 11

3.6. Czy możliwość zapłaty z rachunku VAT składek ZUS dotyczy zarówno składek na ubezpieczenia społeczne jak i składek na ubezpieczenia zdrowotne oraz Fundusz Pracy? 13

3.7. Czy istnieje obowiązek posiadania rachunku firmowego (z rachunkiem VAT)? 13

4. Obligatoryjna podzielona płatność – obowiązki kupującego 14

4.1. Od kiedy stosowany jest obowiązkowy split payment? 14

4.2. W jakich przypadkach stosowany jest obowiązkowy split payment? 14

4.3. Kwota powyżej 15 tys. zł obligująca do zastosowania split payment to kwota netto, czy brutto? 15

4.4. Czy obowiązek zapłaty w ramach split payment dotyczy również nabywcy, który korzysta ze zwolnienia ze względu na obrót (tzw. zwolnienia podmiotowego)? 15

4.5. Jakie negatywne konsekwencje grożą nabywcy za niezrealizowanie płatności w ramach split payment? 15

4.6. Czy to prawda, że brak płatności w ramach split payment spowoduje wyłączenie wydatku z kosztów uzyskania przychodów? 16

4.7. Czy jeżeli dostawca w fakturze umieści adnotację „mechanizm podzielonej platności", niemniej transakcja nie jest objęta obligatoryjnym split payment, a nabywca nie ureguluje płatności tą metodą, to czy znajdą zastosowanie przepisy o wyłączeniu wydatku z kosztów uzyskania przychodów? 16

4.8. Czy negatywne konsekwencje mogą być egzekwowane, jeżeli doszło do korekty in plus? 17

5. Adnotacja o podzielonej płatności na fakturze – obowiązki sprzedającego..... 18

5.1. Jakie dodatkowe obowiązki nakłada ustawa na dostawcę? 18

5.2. Kiedy sprzedający musi umieścić adnotację „mechanizm podzielonej płatności"? 18

5.3. W jakim miejscu na fakturze ma być umieszczona adnotacja „mechanizm podzielonej płatności"? 18

5.4. Czy adnotację o zastosowaniu podzielonej płatności umieszcza się również na fakturach dokumentujących transakcje do wartości 15 tys. zł? 18

5.5. Czy grożą jakiekolwiek kary za umieszczenie adnotacji „mechanizm podzielonej płatności" w fakturach, które nie są objęte obowiązkowym split payment? 19

5.6. Czy jeżeli dostawca umieści adnotację „mechanizm podzielonej płatności" na fakturze, której nie dotyczy obligatoryjny split payment, to czy obliguje to nabywcę do zapłaty należności w tej formie? 19

5.7. Czy adnotacja „mechanizm podzielonej płatnośći" powinna być umieszczona w fakturze jeżeli tylko jedna pozycja objęta jest załącznikiem nr 15 do ustawy o VAT, a wartość tej pozycji nie przekracza 15 tys. zł (wynosi np. 2 tys. zł), ale wartość całej faktury przekracza 15 tys. zł? 19

5.8. Czy w sytuacji przedstawionej w pkt poprzednim nabywca zobowiązany jest zapłacić całą należność z tej faktury przy zastosowaniu podzielonej płatności? 20

5.9. Czy adnotację „mechanizm podzielonej płatności" umieścić musi również podatnik zwolniony z podatku VAT ze względu na obrót? 20

5.10. Czy brak adnotacji, gdy jest ona wymagana, wiąże się dla dostawcy z jakimikolwiek negatywnymi konsekwencjami? 20

5.11. Czy dostawca uwolni się od odpowiedzialności opisanej w pkt wyżej jeżeli skoryguje fakturę tak, aby zawierała odpowiednią adnotację? 21

5.12. Co zrobić w sytuacji, gdy wystawiliśmy fakturę bez adnotacji, skorygowaliśmy ją tak, aby tę adnotację zawierała, ale nabywca przed otrzymaniem korekty przelał nam środki zwykłym przelewem? 21

5.13. Czy brak adnotacji „mechanizm podzielonej płatności" zwalnia nabywcę z obowiązku zapłaty w ramach split payment? 21

5.14. Czy w przypadku braku adnotacji „mechanizm podzielonej płatności" nabywca może skorygować fakturę przez wystawienie noty korygującej i wskazanie w niej ww. adnotacji? 22

6. Podsumowanie przewidzianych sankcji w formie tabeli 22

7. Split payment a płatności w innych formach 23

7.1. Czy od 1 listopada VAT w transakcjach objętych obowiązkowym split payment musi być opłacany w walucie polskiej (PLN)? 23

7.2. Czy transakcje objęte obowiązkowym split payment mogą być opłacane za pomocą karty kredytowej albo debetowej? 23

7.3. Czy obowiązkowy split payment uniemożliwia uregulowanie należności w formie potrącenia (kompensaty)? 23

7.4. Czy w przypadku faktoringu realizujemy płatność na rzecz faktora stosując split payment? 23

8. Zaliczki 24

8.1. Czy podzieloną płatność należy stosować również przy opłacaniu faktur zaliczkowych? 24

8.2. Czy podzieloną płatność stosujemy do zapłaty zaliczki, jeżeli nie otrzymaliśmy faktury zaliczkowej? 24

8.3. Czy jeżeli wpłacamy zaliczkę na podstawie faktury pro forma, to jesteśmy zobowiązani wskazać w komunikacie przelewu numer tej pro formy? 24

8.4. Czy wystawiając fakturę pro forma jestem zobowiązany umieścić na niej adnotację „mechanizm podzielonej płatności"? 24

9. Płatności zbiorcze 25

9.1. Czy możliwe jest dokonywanie zbiorczych płatności w ramach split payment? 25

9.2. Jakie przewidziano wymogi dla płatności zbiorczych w ramach podzielonej płatności? 25

9.3. Czy płatności zbiorcze mogą dotyczyć faktur wystawionych w dwóch różnych miesiącach kalendarzowych? 25

10. Split payment a odwrotne obciążenie 27

10.1. Czy to prawda, że split payment zastąpiło odwrotne obciążenie i od kiedy? 27

10.2. Czy każda transakcja objęta do końca października 2019 r. odwrotnym obciążeniem podlega obecnie pod obowiązkowy split payment? 27

10.3. W jaki sposób rozliczać transakcje objęte odwrotnym obciążeniem dokonane przed 1 listopada 2019 r.? 27

10.4. W jaki sposób rozliczać transakcje, dla których wystawiono fakturę z odwrotnym obciążeniem, a które zostaną wykonane po 1 listopada 2019 r.? 28

10.5. Czy płatność dokonywana po 1 listopada 2019 r. za transakcję objętą odwrotnym obciążeniem obliguje do zastosowania split payment? 28

10.6. Czy po 1 listopada 2019 r. w ogóle nie będzie już stosowana adnotacja „odwrotne obciążenie"? 28

11. Odpowiedzialność solidarna 29

11.1. Na czym od 1 listopada 2019 r. polega odpowiedzialność solidarna? 29

12. Rozliczenia kwartalne 30

12.1. Czy to prawda, że wraz z wprowadzeniem obligatoryjnego split payment uniemożliwiono niektórym podatnikom kwartalne rozliczanie VAT? 30

13. Załącznik nr 15 do ustawy o VAT 30

13.1. Czy załącznik nr 15 do ustawy o VAT zawiera wyłącznie towary/usługi wskazane w dotychczasowych załącznikach nr 11, 13, 14, czy też został on uzupełniony o jakieś dodatkowe towary/usługi? 30

13.2. Jakie dodatkowe towary/usługi zostały ujęte w załączniku nr 15 do ustawy o VAT? 31

13.3. Cały załącznik nr 15 do ustawy o VAT 32

1. AKTY PRAWNE I DOKUMENTY DOTYCZĄCE SPLIT PAYMENT

1.1. JAKA USTAWA WPROWADZIŁA ZMIANY?

Ustawa z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (nazywana tutaj ustawą zmieniającą).

1.2. GDZIE ZNAJDĘ TREŚĆ UCHWALONEJ USTAWY?

Ustawa dostępna jest pod następującym adresem:

http://dziennikustaw.gov.pl/DU/2019/1751/1

1.3. GDZIE ZNAJDĘ UZASADNIENIE PROJEKTU USTAWY?

Uzasadnienie projektu ustawy dostępne jest pod następującym adresem: http://www.sejm.gov.pl/sejm8.nsf/druk.xsp?nr=3602

1.4. JAKIE AKTY PRAWNE/DOKUMENTY I PRZEPISY SĄ ISTOTNE W KONTEKŚCIE PODZIELONEJ PŁATNOŚCI?

Dobrowolny split payment został wprowadzony 1 lipca 2018 r. przepisami ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r.

Przed wejściem w życie systemu dobrowolnego Ministerstwo Finansów wydało objaśnienia podatkowe z 29 czerwca 2018 r.

Ustawa zmieniająca z dnia 9 sierpnia 2019 r. wprowadziła do ustawy o VAT przepisy o obligatoryjnej podzielonej płatności (obowiązujące od 1 listopada 2019 r.).

Niemniej aktualnie, jeżeli szukamy przepisów o tym mechanizmie to należy zajrzeć do ustawy o VAT. Dodano tam w dziale XI (Dokumentacja) nowy rozdział 1a zatytułowany „Mechanizm podzielonej płatności". Podzielonej płatności dotyczą następujące przepisy: art. 108a, 108b, 108c, 108d, 108e oraz 108f.

W powyższym rozdziale ustawy zawarto zarówno przepisy dotyczące dobrowolnego split payment (obowiązującego od 1 lipca 2018 r.), jak i obligatoryjnej podzielonej płatności (obowiązującej od 1 listopada 2019 r.).

Aby zastosować obligatoryjny split payment Polska musiała uzyskać zgodę Rady Unii Europejskiej. Została ona wyrażona w decyzji wykonawczej Rady (UE) 2019/310.

Istotnym dokumentem w kontekście podzielonej płatności są objaśnienia podatkowe z 23 grudnia 2019 r. wydane przez Ministerstwo Finansów. Możesz przeczytać o nich również na moim blogu we wpisie pt. Objaśnienia MF w sprawie podzielonej płatności (MPP).

1.5. GDZIE ZNAJDĘ OBJAŚNIENIA PODATKOWE Z 23 GRUDNIA 2019 r. I CZY ONE MNIE CHRONIĄ?

Objaśnienia podatkowe dostępne są TUTAJ.

Czemu wydano objaśnienia? Ponieważ uchwalone przepisy są dziurawe jak szwajcarski ser. 😊 Konieczne więc było załatanie dziur w drodze objaśnień podatkowych (niestety jest to coraz częstsza praktyka).

Objaśnienia podatkowe dają podatnikom ochronę taką jak interpretacje ogólne. Zatem zastosowanie się do objaśnień nie może podatnikowi szkodzić.

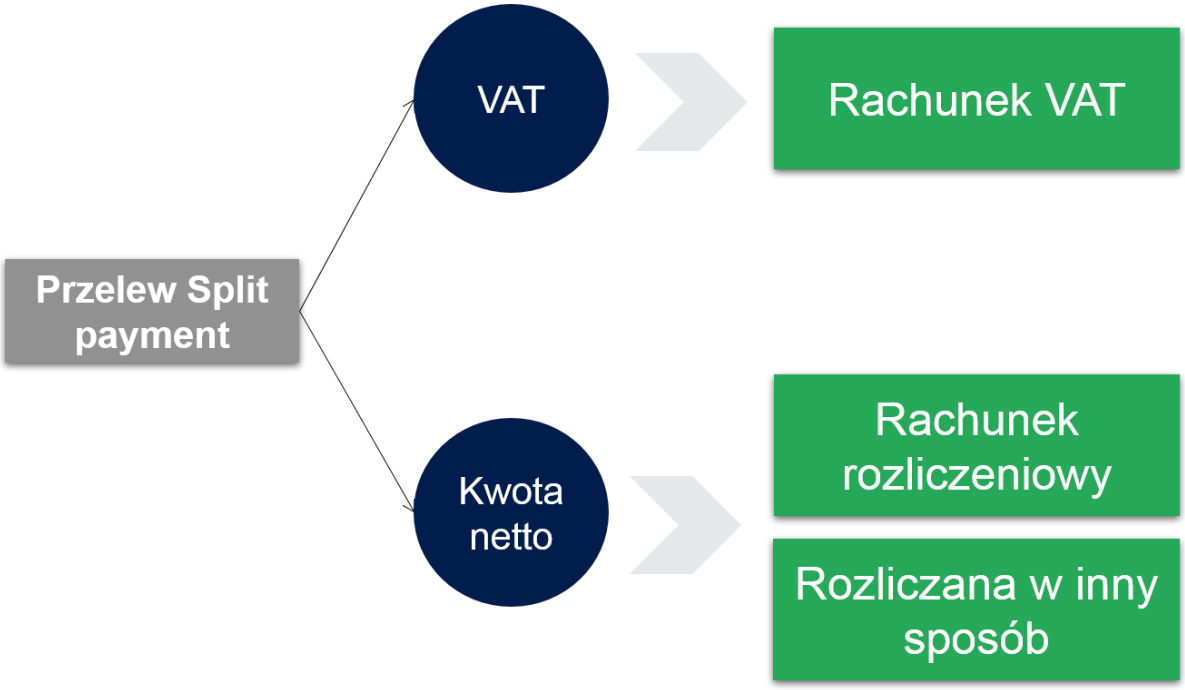
Przy poszczególnych pytaniach odwołuję się również do objaśnień podatkowych, jeżeli dotykają one danej materii. O objaśnieniach możesz przeczytać również na moim blogu we wpisie pt. Objaśnienia MF w sprawie podzielonej płatności (MPP).

2. ISTOTA SPLIT PAYMENT

2.1. NA CZYM POLEGA PODZIELONA PŁATNOŚĆ?

Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na zapłacie kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wynikającej z faktury na rachunek VAT, natomiast zapłata wartości sprzedaży netto jest dokonywana na rachunek rozliczeniowy albo jest rozliczana w inny sposób.

Zasady te nie uległy zmianie po wprowadzeniu obligatoryjnego SP. Zatem w podzielonej płatności należy w takich przypadkach uregulować kwotę odpowiadającą kwocie VAT, natomiast wartość netto może być rozliczona w inny sposób.



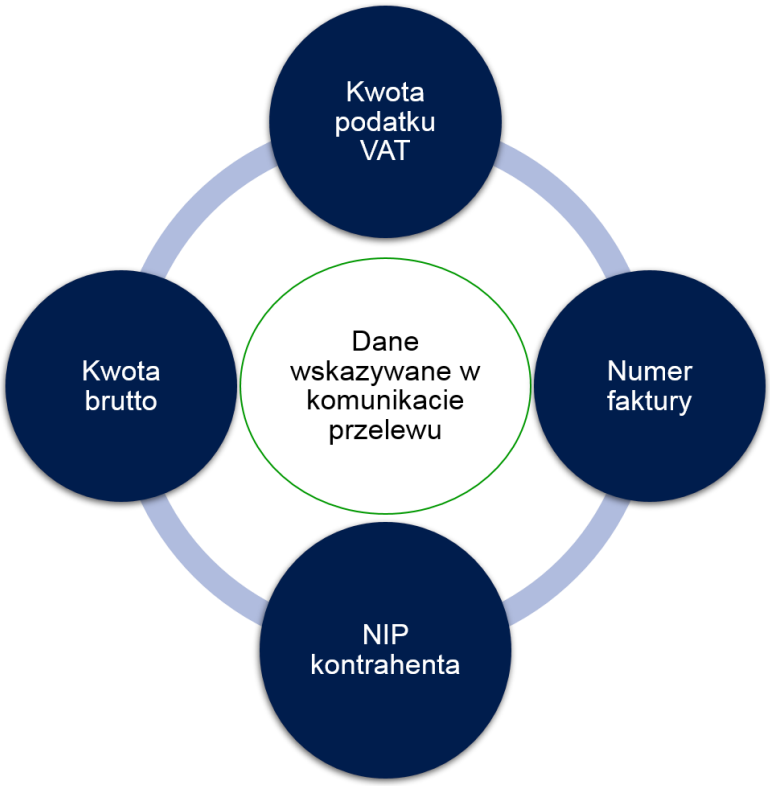
Jeżeli danej transakcji dotyczy obowiązkowy split payment to przynajmniej kwota podatku VAT wynikająca z faktury musi zostać uregulowana tą metodą. Kwota netto może zostać zapłacona w ramach tego przelewu albo może zostać uregulowana w inny sposób (np. gotówką lub kartą płatniczą).

2.2. JAK ZREALIZOWAĆ PRZELEW SPLIT PAYMENT?

W tym celu musisz posiadać firmowy rachunek bankowy (prowadzony w Polsce). Nie można dokonać przelewu w ramach podzielonej płatności z rachunku prywatnego.

Bank w swoim serwisie transakcyjnym powinien udostępnić Ci możliwość wybrania przelewu: „split payment", „w podzielonej płatności" albo „na rachunek VAT".

Aby zrealizować taki przelew musisz wypełnić komunikat przelewu, w którym uzupełniasz następujące dane:



Kwota podatku VAT – to kwota, która zostanie przelana na rachunek VAT kontrahenta.

Kwota brutto – to cała należność brutto z faktury. Od tej kwoty zostanie odjęta wskazana kwota podatku VAT. Pozostała w ten sposób należność trafi na rachunek rozliczeniowy kontrahenta.

Numer faktury – tutaj wskazujesz nr faktury, za którą płacisz. Przy czym niekiedy wskazuje się tutaj inne informacje. Jeżeli płacisz za więcej niż jedną fakturę (zbiorcza płatność), to wskazujesz tutaj okres, za który realizowana jest ta płatność (więcej na ten temat w pkt. 9). Jeżeli płacisz zaliczkę przed otrzymaniem faktury, to wskazujesz wyraz „zaliczka" (więcej na ten temat w pkt 8).

NIP kontrahenta – tutaj wskazujesz NIP dostawcy towaru albo usługodawcy.

2.3. CZY PRZY PODZIELONEJ PŁATNOŚCI MOGĘ ZAPŁACIĆ SAM VAT?

Istota split payment to przelew kwoty VAT na rachunek VAT kontrahenta. Możesz zatem zapłacić w ramach podzielonej płatności sam VAT, a kwotę netto rozliczyć w inny sposób.

W takim przypadku w komunikacie przelewu w pozycji „kwota podatku VAT" oraz „kwota brutto" wskazujesz tę samą wartość.

2.4. CZY BANK WERYFIKUJE DANE PODANE W KOMUNIKACIE PRZELEWU?

Bank nie weryfikuje poprawności wprowadzonych w komunikacie przelewu danych. Realizuje przelew zgodnie z Twoją dyspozycją nie sprawdzając czy dane są poprawne.

2.5. CZY SĄ PRZEWIDZIANE KARY ZA BŁĘDY W KOMUNIKACIE PRZELEWU?

Obecnie nie ma przewidzianych kar za błędy w komunikacie przelewu. Jeżeli zatem wskazałeś błędny NIP kontrahenta albo błędny numer faktury to nie powinno to wiązać się dla Ciebie z żadnymi negatywnymi konsekwencjami.

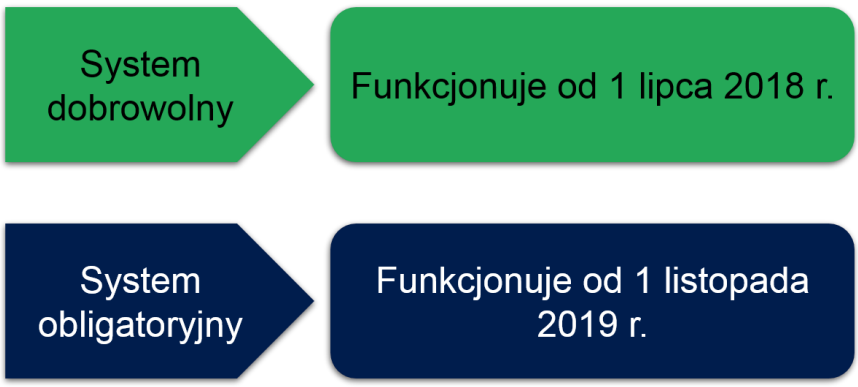
Przy czym pamiętaj, że jeżeli dotyczy Cię obligatoryjna podzielona płatność, to musisz być w stanie wykazać, że przelew dotyczył konkretnej faktury objętej tym mechanizmem i że trafił do odpowiedniego kontrahenta.

2.6. CZYM JEST DOBROWOLNY I OBLIGATORYJNY SYSTEM SPLIT PAYMENT?

Split payment został wprowadzony do polskiego porządku prawnego 1 lipca 2018 r. Przy czym wówczas miał on charakter dobrowolny. Zgodnie z art. 108a ust. 1 ustawy o VAT, podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności.

Z przepisu tego wynika, że każdy podatnik, który otrzymał fakturę z VATem może za nią zapłacić w ramach mechanizmu podzielonej płatności. System ten w dalszym ciągu obowiązuje. Jeżeli zatem danej faktury nie dotyczy system obligatoryjny, to możemy dobrowolnie jako nabywca, zdecydować się na jego zastosowanie.

Od 1 listopada 2019 r. obowiązuje system obligatoryjny, który w pewnych przypadkach zmusza nabywcę do zrealizowania płatności tą metodą.



3.RACHUNEK VAT

3.1. CZY MUSZĘ PODPISAĆ DODATKOWĄ UMOWĘ ALBO ANEKS, ABY UTWORZONO MI RACHUNEK VAT?

Rachunek VAT otwierany jest automatycznie do każdego rachunku firmowego. Jeżeli posiadałeś rachunek firmowy 1 lipca 2018 r., to automatycznie bank otworzył do niego rachunek VAT. Jeżeli obecnie założysz nowy rachunek firmowy, to automatycznie bank do niego przypisze rachunek VAT.

3.2. CZY MUSZĘ W FAKTURZE PODAWAĆ NUMER RACHUNKU VAT

Rachunek VAT jest przypisany do rachunku rozliczeniowego i nigdzie nie podaje się jego numeru. Przelewy są bowiem realizowane między rachunkami rozliczeniowymi. Po zrealizowaniu przelewu bank otrzymującego przelew, na podstawie komunikatu przelewu wypełnionego przez zlecającego przelew, rozdziela środki pomiędzy rachunkiem rozliczeniowym a rachunkiem VAT.

Zatem w fakturze nie należy podawać nr rachunku VAT.

3.3. CZY DO RACHUNKU VAT MOŻE BYĆ ZAŁOŻONA KARTA PŁATNICZA?

Karty płatnicze przypisane są do rachunków rozliczeniowych. Płacąc kartą nie możemy obecnie wykorzystać środków znajdujących się na rachunku VAT. Zatem nie ma możliwości, aby karta była przypisana do naszego rachunku VAT.

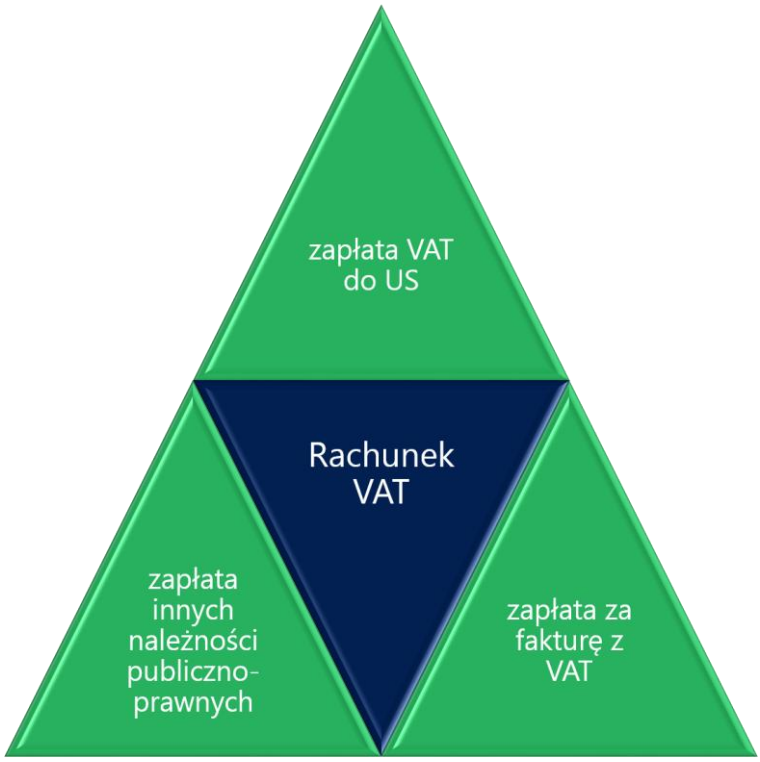
3.4. CZY MOGĘ UTWORZYĆ RACHUNEK VAT DO RACHUNKU ROZLICZENIOWEGO PROWADZONEGO W WALUCIE OBCEJ?

Przelewy w ramach split payment realizowane są jedynie w walucie polskiej. Nie ma możliwości utworzenia rachunku VAT, który byłby prowadzony w walucie obcej.

3.5. NA JAKIE CELE MOGĘ PRZEZNACZYĆ ŚRODKI ZGROMADZONE NA RACHUNKU VAT?

Środki zgromadzone na rachunku VAT można wykorzystać jedynie na ściśle określone prawem cele. W zasadzie można powiedzieć, że środki te są już jedną nogą w urzędzie skarbowym. 😉

Jakie to cele przedstawia poniższa grafika:



Środki z rachunku VAT możesz przede wszystkim wykorzystać na pokrycie należności za nabywane przez Ciebie towary i usługi. Warunkiem jest jednak, aby czynności były udokumentowane fakturą z VAT. Jeżeli transakcja nie zawiera VAT (bo np. stosujemy zwolnienie albo stawkę 0%) to nie możemy wykorzystać środków z rachunku VAT. Z tego rachunku bowiem możemy opłacić jedynie VAT (nie można z niego zapłacić należności netto).

Środki z rachunku VAT możesz wykorzystać na zapłatę VAT do urzędu skarbowego (w tej chwili płacisz na swój mikrorachunek podatkowy, o którym przeczytasz w artykule na blogu pt. Mikrorachunek podatkowy - jak i kiedy wygenerować?). Przy czym w ten sposób pozbędziesz się środków jedynie w przypadku, gdy ze złożonej deklaracji wynika podatek VAT do zapłaty.

Ostatnia z możliwości to zapłacenie VAT na poczet innych zobowiązań publicznoprawnych. Jakie mogą to być należności przedstawia grafika poniżej:

- Podatek dochodowy od osób prawnych
- Podatek dochodowy od osób fizycznych
- Podatek akcyzowy, należności celne
- Składki ZUS

3.6. CZY MOŻLIWOŚĆ ZAPŁATY Z RACHUNKU VAT SKŁADEK ZUS DOTYCZY ZARÓWNO SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE JAK I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA ZDROWOTNE ORAZ FUNDUSZ PRACY?

Tak. W art. 62b ust. 2 pkt 2 lit. b Prawa bankowego przewidziano odwołanie do art. 24 ust. 2 i art. 32 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Ten pierwszy odwołuje się do składek na ubezpieczenia społeczne (obejmujące ubezpieczenie emerytalne, ubezpieczenia rentowe, ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe). Drugi z tych przepisów dotyczy natomiast m.in. Funduszu Pracy oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne.

3.7. CZY ISTNIEJE OBOWIĄZEK POSIADANIA RACHUNKU FIRMOWEGO (Z RACHUNKIEM VAT)?

Tak. W dodanym art. 108e ustawy o VAT przewidziano obowiązek posiadania rachunku firmowego przez określone podmioty. Zgodnie z tym przepisem, podatnicy, którzy dokonują dostawy towarów lub świadczą usługi, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy, oraz podatnicy nabywający te towary lub usługi są obowiązani posiadać rachunek rozliczeniowy, o którym mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej otwarty w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, prowadzone w walucie polskiej.

Obowiązek posiadania rachunku firmowego dotyczy więc każdego podatnika, który uczestniczy w transakcjach objętych załącznikiem nr 15 do ustawy o VAT. Obowiązek ten dotyczy podatników niezależnie od tego czy transakcje jakich dokonują opiewają na kwotę przekraczającą 15 tys. zł.

4.OBLIGATORYJNA PODZIELONA PŁATNOŚĆ – OBOWIĄZKI KUPUJĄCEGO

4.1. OD KIEDY STOSOWANY JEST OBOWIĄZKOWY SPLIT PAYMENT?

Obowiązkowy split payment stosujemy do płatności realizowanych od 1 listopada 2019 r. (jeżeli dana transakcja objęta jest obowiązkiem stosowania podzielonej płatności).

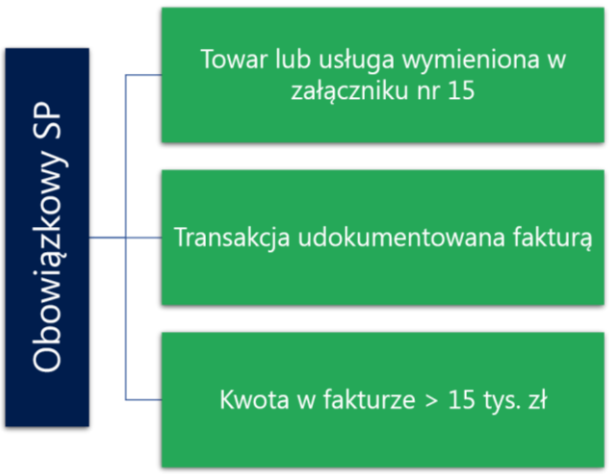
4.2. W JAKICH PRZYPADKACH STOSOWANY JEST OBOWIĄZKOWY SPLIT PAYMENT?

Przepisem wprowadzającym obowiązek stosowania split payment jest art. 108a ust. 1a ustawy o VAT. W myśl tej regulacji, 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.

W art. 19 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców wskazano natomiast, że dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy 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.

Z połączenia obu przepisów wynikają następujące przesłanki jakie muszą być spełnione (łącznie), aby zaistniał obowiązek zastosowania split payment:

- płatność musi następować za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT;
- kwota należności w fakturze musi być wyższa niż 15 000 zł.



4.3. KWOTA POWYŻEJ 15 TYS. ZŁ OBLIGUJĄCA DO ZASTOSOWANIA SPLIT PAYMENT TO KWOTA NETTO, CZY BRUTTO?

Przepis stanowi o należności ogółem. Należy więc przyjąć, że chodzi tutaj o należność brutto.

4.4. CZY OBOWIĄZEK ZAPŁATY W RAMACH SPLIT PAYMENT DOTYCZY RÓWNIEŻ NABYWCY, KTÓRY KORZYSTA ZE ZWOLNIENIA ZE WZGLĘDU NA OBRÓT (TZW. ZWOLNIENIA PODMIOTOWEGO)?

Tak. Przepis zobowiązujący do stosowania split payment (art. 108a ust. 1a ustawy o VAT) przewiduje, że taką płatność ma zrealizować każdy podatnik, który dokonuje płatności za towary/usługi z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, jeżeli kwota należności przekracza 15 tys. zł. Powyższe oznacza, że przepis ten dotyczy również podatników zwolnionych z podatku VAT na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT.

Zatem, mimo że podatnicy ci nie dokonują odliczenia podatku naliczonego z otrzymanej faktury, to i tak zobowiązani są zrealizować płatność przy zastosowaniu split payment.

4.5. JAKIE NEGATYWNE KONSEKWENCJE GROŻĄ NABYWCY ZA NIEZREALIZOWANIE PŁATNOŚCI W RAMACH SPLIT PAYMENT?

Ustawa zmieniająca wprowadziła do Kodeksu karnego skarbowego art. 57c, w świetle którego podatnik, który wbrew obowiązkowi dokonuje płatności kwoty należności wynikającej z faktury z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych. W wypadku mniejszej wagi, sprawca ww. czynu zabronionego podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

Tym samym na nabywcę, który nie realizuje płatności w ramach split payment, jeżeli obowiązek jego stosowania wynika z przepisów ustawy o VAT, może zostać nałożona kara przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Dodatkowym istotnym negatywnym skutkiem jest sankcja VAT przewidziana za brak tego rodzaju płatności. Jak stanowi art. 108a ust. 7 ustawy o VAT, w przypadku stwierdzenia, że podatnik dokonał płatności z naruszeniem ust. 1a (tj. przepisu o obowiązkowym split payment), 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.

Powyższe oznacza, że w razie nieuregulowania płatności w ramach split payment (jeżeli taki obowiązek powstał), nabywcy może zostać ustalona sankcja VAT w wysokości 30% kwoty podatku VAT wynikającej z faktury.

Przy czym jednocześnie art. 108a ust. 8 ustawy o VAT przewiduje wyłączenie z zastosowania tej sankcji. Sankcji tej organ nie wymierzy, jeżeli dostawca lub usługodawca rozliczył całą kwotę podatku VAT wynikającą z danej faktury. Jeżeli więc dostawca rozliczył w deklaracji VAT kwotę wynikającą z otrzymanej przez nabywcę faktury, a nabywca zapłacił za nią bez podzielonej płatności, to sankcja VAT w wysokości 30% nie zostanie nałożona.

Dodatkowo zgodnie z art. 15d ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 22p ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (w brzmieniu od 1 stycznia 2020 r.:

Podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców pomimo zawarcia na fakturze wyrazów "mechanizm podzielonej płatności" zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług, została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności określonego w art. 108a ust. 1a tej ustawy.

4.6. CZY TO PRAWDA, ŻE BRAK PŁATNOŚCI W RAMACH SPLIT PAYMENT SPOWODUJE WYŁĄCZENIE WYDATKU Z KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW?

Niestety tak. Przy czym ten negatywny skutek obowiązuje od 1 stycznia 2020 r.

Zgodnie z art. 15d ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 22p ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (w brzmieniu od 1 stycznia 2020 r.:

Podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców pomimo zawarcia na fakturze wyrazów "mechanizm podzielonej płatności" zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług, została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności określonego w art. 108a ust. 1a tej ustawy.

4.7. CZY JEŻELI DOSTAWCA W FAKTURZE UMIEŚCI ADNOTACJĘ „MECHANIZM PODZIELONEJ PLATNOŚCI", NIEMNIEJ TRANSAKCJA NIE JEST OBJĘTA OBLIGATORYJNYM SPLIT PAYMENT, A NABYWCA NIE UREGULUJE PŁATNOŚCI TĄ METODĄ, TO CZY ZNAJDĄ ZASTOSOWANIE PRZEPISY O WYŁĄCZENIU WYDATKU Z KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW?

Nie. Cytowany w pkt wyżej przepis odwołuje się do art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o VAT. Przepis ten wymaga umieszczenia adnotacji jedynie do przypadków, gdy stosowany ma być obowiązkowy split payment. Jeżeli zatem dostawca przez pomyłkę umieści adnotację w fakturze, która nie dotyczy transakcji objętej obowiązkową podzieloną płatnością, to jeżeli

nabywca ureguluje płatność bez stosowania tego mechanizmu, to nie znajdą zastosowania przepisy o wyłączeniu wydatku z kosztów uzyskania przychodów.

4.8. CZY NEGATYWNE KONSEKWENCJE MOGĄ BYĆ EGZEKWOWANE, JEŻELI DOSZŁO DO KOREKTY IN PLUS?

Obowiązkowy split payment stosujemy jeżeli kwota należności ogółem w fakturze stanowi kwotę przekraczającą 15 tys. zł. Jeżeli pierwotnie ustalona należność nie przewyższała tej kwoty, to przelew mógł zostać zrealizowany przez nabywcę bez stosowania podzielonej płatności. W mojej opinii późniejsza korekta in plus, która prowadzi do przekroczenia ww. progu (tj. należność ogółem po korekcie przekroczy 15 tys. zł) nie powoduje negatywnych konsekwencji dla nabywcy. W momencie realizowania przelewu płacił on bowiem za fakturę, której wartość ogółem nie przekroczyła ustawowego progu.

Przy czym dodatkowa płatność związana z korektą powinna zostać uregulowana przy zastosowaniu split payment (co potwierdzono w objaśnieniach podatkowych z 23 grudnia 2019 r. w pkt 2.12), jeżeli korekta in plus spowodowała przekroczenie 15 tys. zł brutto.

5.ADNOTACJA O PODZIELONEJ PŁATNOŚCI NA FAKTURZE – OBOWIĄZKI SPRZEDAJĄCEGO

5.1. JAKIE DODATKOWE OBOWIĄZKI NAKŁADA USTAWA NA DOSTAWCĘ?

W przypadku obligatoryjnego split payment dostawca zobowiązany jest do przyjęcia płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (art. 108a ust. 1b ustawy o VAT). W dotychczasowym dobrowolnym systemie podzielonej płatności możliwe było dokonanie pomiędzy kontrahentami uzgodnienia, że split payment nie będzie stosowany. Powyższe pozostaje aktualne, ale jedynie w odniesieniu do transakcji, w stosunku do których nie znajduje zastosowania system obligatoryjny. W takim bowiem przypadku dostawca ma obowiązek przyjęcia płatności w tej formie.

Dodatkowo dostawca zobowiązany jest umieścić na fakturze adnotację „mechanizm podzielonej płatności".

Dostawca musi również posiadać w banku firmowy rachunek rozliczeniowy.

5.2. KIEDY SPRZEDAJĄCY MUSI UMIEŚCIĆ ADNOTACJĘ „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI"?

Sprzedający musi umieścić taką adnotację w przypadkach, gdy faktura dokumentuje transakcję objętą obligatoryjną podzieloną płatnością. Obowiązkowy split payment znajduje zastosowanie, gdy:

- płatność następuje za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT;
- kwota należności w fakturze jest wyższa niż 15 000 zł (więcej na ten temat w pkt 4.2).

5.3. W JAKIM MIEJSCU NA FAKTURZE MA BYĆ UMIESZCZONA ADNOTACJA „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI"?

Adnotacja ta może być umieszczona w dowolnym miejscu. Przepisy wymagają jedynie, aby wyrazy te znalazły się w fakturze, nie określając przy tym, w którym miejscu mają się znaleźć.

5.4. CZY ADNOTACJĘ O ZASTOSOWANIU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI UMIESZCZA SIĘ RÓWNIEŻ NA FAKTURACH DOKUMENTUJĄCYCH TRANSAKCJE DO WARTOŚCI 15 TYS. ZŁ?

Nie. Adnotacja „mechanizm podzielonej płatności" musi być umieszczona przez dostawcę w fakturze, która dotyczy płatności objętej obowiązkiem zastosowania split payment. Zatem

w przypadku świadczeń wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, ale których nie dotyczy obowiązkowy split payment (tj. faktur do równowartości 15 tys. zł), nie umieszcza się na fakturze tej adnotacji.

5.5. CZY GROŻĄ JAKIEKOLWIEK KARY ZA UMIESZCZENIE ADNOTACJI „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI" W FAKTURACH, KTÓRE NIE SĄ OBJĘTE OBOWIĄZKOWYM SPLIT PAYMENT?

W objaśnieniach podatkowych z 23 grudnia 2019 r. Ministerstwo Finansów wskazało, że takie postępowanie nie wiąże się dla podatników z jakimikolwiek karami (pkt 2.2 tych objaśnień).

5.6. CZY JEŻELI DOSTAWCA UMIEŚCI ADNOTACJĘ „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI" NA FAKTURZE, KTÓREJ NIE DOTYCZY OBLIGATORYJNY SPLIT PAYMENT, TO CZY OBLIGUJE TO NABYWCĘ DO ZAPŁATY NALEŻNOŚCI W TEJ FORMIE?

Jeżeli adnotacja ta znajdzie się na fakturze, której nie dotyczy obligatoryjny SP, to nabywca nie musi jej regulować z zastosowaniem podzielonej płatności.

5.7. CZY ADNOTACJA „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚĆI" POWINNA BYĆ UMIESZCZONA W FAKTURZE JEŻELI TYLKO JEDNA POZYCJA OBJĘTA JEST ZAŁĄCZNIKIEM NR 15 DO USTAWY O VAT, A WARTOŚĆ TEJ POZYCJI NIE PRZEKRACZA 15 TYS. ZŁ (WYNOSI NP. 2 TYS. ZŁ), ALE WARTOŚĆ CAŁEJ FAKTURY PRZEKRACZA 15 TYS. ZŁ?

Analizowany przypadek dotyczy sytuacji, gdy faktura zawiera kilka pozycji, np.:

1. Komputer – wartość brutto 2 tys. zł (poz. 60 załącznika nr 15 do ustawy o VAT);
2. Lodówka – wartość brutto 8 tys. zł;
3. Pralka – wartość brutto 3,5 tys. zł;
4. Szafka do komputera – wartość brutto 2 tys. zł.

W takim przypadku faktura powinna zawierać adnotację „mechanizm podzielonej płatności". Towar objęty obligatoryjnym SP został wymieniony tylko w jednej pozycji i nie przekracza wartości 15 tys. zł (wynosi 2 tys. zł). Niemniej art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o VAT przewiduje konieczność zawarcia tej adnotacji, jeżeli wartość całej faktury przekracza ww. kwotę i dotyczy ona jakichkolwiek towarów z załącznika nr 15 do ustawy o VAT.

5.8. CZY W SYTUACJI PRZEDSTAWIONEJ W PKT POPRZEDNIM NABYWCA ZOBOWIĄZANY JEST ZAPŁACIĆ CAŁĄ NALEŻNOŚĆ Z TEJ FAKTURY PRZY ZASTOSOWANIU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI?

Przepis wprowadzający obligatoryjny SP przewiduje ten obowiązek dla płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, udokumentowane fakturą. Dotyczy więc płatności za konkretne towary lub usługi. Tym samym w przypadku faktury przedstawionej w pkt 5.7. nabywca ma obowiązek zastosowania split payment jedynie do płatności za komputer (poz. 1 faktury). Za pozostałe towary może nabywca zapłacić tradycyjnym przelewem. Oczywiście nabywca może dalej zdecydować się na uregulowanie całej należności w ramach podzielonej płatności (część w ramach obowiązku, a część dobrowolnie).

5.9. CZY ADNOTACJĘ „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI" UMIEŚCIĆ MUSI RÓWNIEŻ PODATNIK ZWOLNIONY Z PODATKU VAT ZE WZGLĘDU NA OBRÓT?

Nie. Podatnik korzystający ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy o VAT nie musi umieszczać tej adnotacji. Takiego obowiązku nie przewiduje bowiem rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wystawiania faktur (§ 3 pkt 3 tego rozporządzenia).

5.10. CZY BRAK ADNOTACJI, GDY JEST ONA WYMAGANA, WIĄŻE SIĘ DLA DOSTAWCY Z JAKIMIKOLWIEK NEGATYWNYMI KONSEKWENCJAMI?

Tak. W art. 106e ust. 12 ustawy o VAT przewidziano, iż w przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 1 pkt 18a (tj. nie umieścił adnotacji „mechanizm 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.

Jeżeli zatem dostawca wystawi fakturę bez umieszczenia adnotacji, a obowiązek jej zawarcia wynika z przepisów ustawy o VAT, to może zostać na niego nałożona sankcja VAT w wysokości 30% kwoty podatku wynikającej z faktury.

Przy czym przewidziano tutaj również wyłączenie z zastosowania tej sankcji. W myśl art. 106e ust. 13 ustawy o VAT przepisu powyższego 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.

Jeżeli zatem mimo braku adnotacji nabywca opłaci fakturę z zastosowaniem podzielonej płatności, to fakt ten zwolni dostawcę od ww. odpowiedzialności (tj. organ nie będzie mógł wymierzyć sankcji VAT).

Niemniej należy pamiętać, że nieumieszczenie obowiązkowej adnotacji może zostać uznane za wadliwe wystawienie faktury. Taki czyn, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, zagrożony jest karą przewidzianą w art. 62 KKS (np. może dojść do nałożenia mandatu). Zatem nawet jeśli nabywca zapłaci stosując SP (co ratuje od sankcji VAT), to dalej grozi nam sankcja KKS. Aby uwolnić się od tej odpowiedzialności należy wystawić fakturę korygującą.

5.11. CZY DOSTAWCA UWOLNI SIĘ OD ODPOWIEDZIALNOŚCI OPISANEJ W PKT WYŻEJ JEŻELI SKORYGUJE FAKTURĘ TAK, ABY ZAWIERAŁA ODPOWIEDNIĄ ADNOTACJĘ?

W takiej sytuacji dostawca może uwolnić się jedynie od odpowiedzialności karnej skarbowej (z tytułu wadliwego wystawienia faktury). Natomiast sankcja VAT nie zostanie wymierzona wyłącznie, jeżeli nabywca ureguluje płatność za pomocą split payment (mimo braku adnotacji). Jeżeli faktura zostanie skorygowana po dokonaniu zwykłej płatności przez nabywcę (bez stosowania split payment), to przepisy nie przewidują w tym przypadku żadnego wyłączenia z 30% sankcji VAT.

5.12.CO ZROBIĆ W SYTUACJI, GDY WYSTAWILIŚMY FAKTURĘ BEZ ADNOTACJI, SKORYGOWALIŚMY JĄ TAK, ABY TĘ ADNOTACJĘ ZAWIERAŁA, ALE NABYWCA PRZED OTRZYMANIEM KOREKTY PRZELAŁ NAM ŚRODKI ZWYKŁYM PRZELEWEM?

W takim przypadku musimy przekonać kontrahenta, aby ponownie zapłacił VAT z tej transakcji, lecz tym razem w ramach split payment (powinien się na to zgodzić bowiem jeżeli tego nie zrobi to jego również dotyczą sankcje). Możemy następnie uzgodnić, że powstała nadwyżka (z tytułu kwoty VAT opłaconej wcześniej zwykłym przelewem) zostanie mu zwrócona albo rozdysponowana w ramach kolejnych realizowanych świadczeń.

Jeżeli powyższe zrealizujemy to w trakcie ewentualnej kontroli podatkowej będziemy w stanie wykazać, że VAT z transakcji został zapłacony podzieloną płatnością.

5.13. CZY BRAK ADNOTACJI „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI" ZWALNIA NABYWCĘ Z OBOWIĄZKU ZAPŁATY W RAMACH SPLIT PAYMENT?

Nie. W art. 108a ust. 1a ustawy o VAT wprowadzono dla nabywcy obowiązek uregulowania płatności metodą split payment (w razie zaistnienia odpowiednich przesłanek). Obowiązek ten

nie jest uzależniony od tego, czy dostawca wskazał w fakturze odpowiednią adnotację. Zatem brak adnotacji nie zwalnia nabywcy od obowiązku zapłaty metodą podzielonej płatności.

5.14. CZY W PRZYPADKU BRAKU ADNOTACJI „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI" NABYWCA MOŻE SKORYGOWAĆ FAKTURĘ PRZEZ WYSTAWIENIE NOTY KORYGUJĄCEJ I WSKAZANIE W NIEJ WW. ADNOTACJI?

Tak. Kwestię not korygujących reguluje art. 106k ustawy o VAT i przewiduje on, że nie mogą być korygowane notą pozycje odnoszące się przede wszystkim do wartości transakcji. Przepis ten nie przewiduje takiego wyłączenia dla błędu polegającego na nieujęciu przez sprzedawcę adnotacji „mechanizm podzielonej płatności". Nabywca może zatem dodać taką adnotację do faktury przez wystawienie odpowiedniej noty korygującej. Przy czym oczywiście nota taka musi zostać zaakceptowana przez wystawcę faktury.

6. PODSUMOWANIE PRZEWIDZIANYCH SANKCJI W FORMIE TABELI

	Dostawca	Nabywca
Nowe obowiązki	- przyjęcia płatności w ramach SP, - umieszczenia adnotacji „mechanizm podzielonej płatności" na fakturze, - posiadania firmowego rachunku rozliczeniowego	- zapłaty w ramach SP, - posiadania firmowego rachunku rozliczeniowego
Sankcja za	- brak adnotacji w fakturze	- brak płatności w ramach SP
Rodzaj sankcji	- 30% VAT z faktury (nie stosuje jeśli mimo braku adnotacji płatność nastąpiła w ramach SP), - grzywna za wadliwe wystawianie faktur przewidziana w KKS	- 30% VAT z faktury (nie stosuje się jeśli dostawca rozliczy VAT), - nowa grzywna przewidziana w KKS, - wyłączenie wydatku z kosztów (od 1.01.2020 r.)

7. SPLIT PAYMENT A PŁATNOŚCI W INNYCH FORMACH

7.1. CZY OD 1 LISTOPADA VAT W TRANSAKCJACH OBJĘTYCH OBOWIĄZKOWYM SPLIT PAYMENT MUSI BYĆ OPŁACANY W WALUCIE POLSKIEJ (PLN)?

Taki obowiązek wynika z przepisów ustawy o VAT. Skoro bowiem strony dokonujące transakcji z załącznika nr 15 muszą posiadać firmowy rachunek rozliczeniowy prowadzony w walucie polskiej, a obowiązkowy split payment stosowany jest wyłącznie przy zapłacie w złotych polskich, to przy obligatoryjnej podzielonej płatności nabywca zmuszony jest uregulować VAT w walucie polskiej.

Zatem w takim przypadku należność netto może być rozliczona w walucie obcej, lecz sam VAT musi zostać rozliczony w ramach split payment w walucie polskiej.

Natomiast w przypadku transakcji nieobjętych obowiązkowym split payment takiego wymogu w dalszym ciągu nie ma.

7.2. CZY TRANSAKCJE OBJĘTE OBOWIĄZKOWYM SPLIT PAYMENT MOGĄ BYĆ OPŁACANE ZA POMOCĄ KARTY KREDYTOWEJ ALBO DEBETOWEJ?

Nie. Jeżeli danej transakcji dotyczy obowiązek zapłaty w ramach split payment (tj. jest to świadczenie z załącznika nr 15 do ustawy o VAT i wartość faktury brutto przekracza 15 tys. zł), to zapłacenie należności kartą spowoduje naruszenie przepisów o obligatoryjnym split payment.

W takich przypadkach jedynie kwota netto może być rozliczona kartą, natomiast sam VAT musi zostać opłacony przy zastosowaniu split payment.

7.3. CZY OBOWIĄZKOWY SPLIT PAYMENT UNIEMOŻLIWIA UREGULOWANIE NALEŻNOŚCI W FORMIE POTRĄCENIA (KOMPENSATY)?

Na szczęście przewidziano w art. 108a ust. 1d ustawy o VAT odpowiednie wyłączenie, które umożliwia regulowanie należności w formie potrącenia również dla transakcji objętych obowiązkowym split payment. Zatem jeśli danej transakcji dotyczy obowiązkowy split payment, to można ją rozliczyć w całości w formie potrącenia.

7.4. CZY W PRZYPADKU FAKTORINGU REALIZUJEMY PŁATNOŚĆ NA RZECZ FAKTORA STOSUJĄC SPLIT PAYMENT?

Tak. W przypadku faktoringu faktor nabywa wierzytelność naszego kontrahenta. Najczęściej informacja o przejęciu wierzytelności znajduje się na fakturze.

Jeżeli na rzecz faktora dokonujemy płatności za fakturę, która dokumentuje transakcję objętą obligatoryjną podzieloną płatnością, to do tej płatności musimy zastosować split payment.

8. ZALICZKI

8.1. CZY PODZIELONĄ PŁATNOŚĆ NALEŻY STOSOWAĆ RÓWNIEŻ PRZY OPŁACANIU FAKTUR ZALICZKOWYCH?

Tak. przepisy nie zawierają w tym względzie żadnych wyłączeń, a zatem w ten sam sposób muszą być opłacane również należności z faktur zaliczkowych.

8.2. CZY PODZIELONĄ PŁATNOŚĆ STOSUJEMY DO ZAPŁATY ZALICZKI, JEŻELI NIE OTRZYMALIŚMY FAKTURY ZALICZKOWEJ?

Tak. W takim przypadku w komunikacie przelewu nie mamy możliwości wskazania numeru faktury – nie została ona jeszcze wystawiona. W tym zakresie wprowadzono art. 108a ust. 1c ustawy o VAT, który wskazuje, że wówczas w komunikacie przelewu, w miejscu w którym wskazuje się numer faktury, należy umieścić wyraz „zaliczka".

8.3. CZY JEŻELI WPŁACAMY ZALICZKĘ NA PODSTAWIE FAKTURY PRO FORMA, TO JESTEŚMY ZOBOWIĄZANI WSKAZAĆ W KOMUNIKACIE PRZELEWU NUMER TEJ PRO FORMY?

Na gruncie VAT faktura *pro forma* nie stanowi faktury. Opłacając zaliczkę na jej podstawie w komunikacie przelewu nie wskazujemy numeru tego dokumentu. Jeżeli nie otrzymaliśmy faktury zaliczkowej to należy wówczas umieścić w komunikacie przelewu wyraz „zaliczka".

8.4. CZY WYSTAWIAJĄC FAKTURĘ PRO FORMA JESTEM ZOBOWIĄZANY UMIEŚCIĆ NA NIEJ ADNOTACJĘ „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI"?

Nie. Faktura *pro forma* nie jest na gruncie VAT traktowana jako faktura. Można na niej umieścić taką adnotację, ale nie jest to wymagane. Konieczne natomiast będzie umieszczenie tej adnotacji w wystawionej fakturze zaliczkowej albo końcowej (jeżeli oczywiście transakcji dotyczy obowiązkowy SP).

9. PŁATNOŚCI ZBIORCZE

9.1. CZY MOŻLIWE JEST DOKONYWANIE ZBIORCZYCH PŁATNOŚCI W RAMACH SPLIT PAYMENT?

Tak. Możliwość taką przewidują art. 108a ust. 3a-3c ustawy o VAT.

9.2. JAKIE PRZEWIDZIANO WYMOGI DLA PŁATNOŚCI ZBIORCZYCH W RAMACH PODZIELONEJ PŁATNOŚCI?

Płatności zbiorcze mogą być realizowane przy spełnieniu następujących wymogów:

- mogą dotyczyć faktur wystawionych z okresu nie krótszego niż dzień i nie dłuższego niż miesiąc;
- muszą dotyczyć wszystkich faktur wystawionych w wybranym przez nabywcę okresie;
- w ramach split payment opłacona musi być wtedy cała kwota podatku VAT wynikająca z tych faktur;
- w komunikacie przelewu zamiast numeru faktury wskazuje się wówczas okres, za który dokonywana jest płatność.

9.3. CZY PŁATNOŚCI ZBIORCZE MOGĄ DOTYCZYĆ FAKTUR WYSTAWIONYCH W DWÓCH RÓŻNYCH MIESIĄCACH KALENDARZOWYCH?

Użyty w przepisie okres miesiąca oznacza miesiąc kalendarzowy. Zatem maksymalny okres, którego dotyczyć może zbiorcza płatność to miesiąc kalendarzowy.

Przykład

Działamy w branży telekomunikacyjnej i nabywamy telefony komórkowe od naszego kontrahenta (poz. 63 załącznika nr 15 do ustawy o VAT). Nasze zakupy udokumentowane zostały następującymi fakturami (kwoty brutto):

- *z 16 listopada 2019 r. na kwotę 22 tys. zł (obowiązkowy split payment);*
- *z 21 listopada 2019 r. na kwotę 5 tys. zł;*
- *z 30 listopada 2019 r. na kwotę 45 tys. zł (obowiązkowy split payment);*
- *z 1 grudnia 2019 r. na kwotę 15 tys. zł (należność nie przekracza 15 tys. zł, zatem nie dotyczy jej obowiązkowy split payment);*
- *z 6 grudnia 2019 r. na kwotę 16 tys. zł (obowiązkowy split payment);*
- *z 8 grudnia 2019 r. na kwotę 18 tys. zł (obowiązkowy split payment).*

W nawiasie oznaczono transakcje objęte obowiązkowym split payment. Chcemy uregulować wszystkie ww. faktury jednym zbiorczym przelewem realizowanym 10 grudnia 2019 r.

Niestety dokonanie jednego zbiorczego przelewu nie jest w tym przypadku możliwe. Faktury zostały bowiem wystawione w dwóch różnych miesiącach kalendarzowych. W konsekwencji możliwe jest jedynie dokonanie dwóch zbiorczych przelewów dla każdego z miesięcy.

Wobec czego realizujemy pierwszy przelew zbiorczy za okres od 16-30 listopada i drugi przelew zbiorczy za okres od 1-8 grudnia. Należy pamiętać, że w takim przypadku wszystkie faktury ze wskazanych okresów muszą być uregulowane metodą split payment. Wobec powyższego również te faktury, których nie dotyczy obowiązkowy split payment, jeżeli zostały wystawione w wybranym przez nas okresie, muszą być uregulowane zbiorczym przelewem z podzieloną płatnością.

10. SPLIT PAYMENT A ODWROTNE OBCIĄŻENIE

10.1. CZY TO PRAWDA, ŻE SPLIT PAYMENT ZASTĄPIŁO ODWROTNE OBCIĄŻENIE I OD KIEDY?

Tak. Od 1 listopada 2019 r. w polskim systemie VAT nie stosuje się mechanizmu odwrotnego obciążenia w transakcjach krajowych. Natomiast niektóre tego typu transakcje objęte są obowiązkiem realizowania płatności przy wykorzystaniu split payment.

10.2. CZY KAŻDA TRANSAKCJA OBJĘTA DO KOŃCA PAŹDZIERNIKA 2019 r. ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM PODLEGA OBECNIE POD OBOWIĄZKOWY SPLIT PAYMENT?

Nie. Przepisy przewidują odmienne przesłanki do zastosowania obowiązkowej podzielonej płatności. Zatem nie każda transakcja objęta do końca października 2019 r. odwrotnym obciążeniem jest objęta obowiązkowym SP.

10.3. W JAKI SPOSÓB ROZLICZAĆ TRANSAKCJE OBJĘTE ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM DOKONANE PRZED 1 LISTOPADA 2019 r.?

Przepisem regulującym tę kwestię jest art. 10 pkt 1 ustawy zmieniającej. Z przepisu tego wynika, że jeżeli transakcja objęta odwrotnym obciążeniem została dokonana przed dniem 1 listopada 2019 r., a obowiązek podatkowy powstał lub faktura została wystawiona po 31 października 2019 r., to należy do tej transakcji zastosować odwrotne obciążenie.

Przykład

Spółka z branży budowlanej wykonała 19 października 2019 r. usługę budowlaną polegająca na wykonaniu robót malarskich (usługa wymieniona w załączniku nr 14 do ustawy o VAT). Spółka wykonywała usługę jako podwykonawca innej firmy budowlanej, która realizowała inwestycję budowlaną polegającą na budowie budynku mieszkalno-usługowego. Spółka 15 listopada 2019 r. wystawiła fakturę dokumentującą ww. transakcję.

W przypadku usług budowlanych fakturę wystawia się nie później niż 30. dnia od dnia wykonania usługi (art. 106i ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT). Jednocześnie w chwili wystawienia faktury powstaje dla takiej usługi obowiązek podatkowy (art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a ustawy o VAT). W analizowanym przypadku faktura została wystawiona 15 listopada, w tym samym dniu powstał więc obowiązek podatkowy dla tej usługi. Niemniej z uwagi na ww. przepis przejściowy, dla tej transakcji usługodawca był zobowiązany do zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia. Usługa bowiem została faktycznie wykonana przed 1 listopada 2019 r.

10.4. W JAKI SPOSÓB ROZLICZAĆ TRANSAKCJE, DLA KTÓRYCH WYSTAWIONO FAKTURĘ Z ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM, A KTÓRE ZOSTANĄ WYKONANE PO 1 LISTOPADA 2019 r.?

Przepisem regulującym tę kwestię jest art. 10 pkt 2 ustawy zmieniającej. Z przepisu tego wynika, że jeżeli dla transakcji objętej dotychczas odwrotnym obciążeniem, wystawiliśmy przed 1 listopada 2019 r. fakturę, to transakcja ta powinna być objęta odwrotnym obciążeniem nawet jeśli zostanie dokonana po 1 listopada 2019 r.

Przykład

Przedsiębiorca handlujący sprzętem elektronicznym otrzymał 20 października zamówienie na 20 laptopów na łączną kwotę 40 tys. zł. Faktura dokumentująca ww. należność została wystawiona 25 października, natomiast termin w jakim zostały dostarczone towary to 10 listopada. Ustalony termin płatności to 17 listopad.

W takim przypadku faktura powinna była zostać wystawiona przy zastosowaniu mechanizmu odwrotnego obciążenia. Przepis przejściowy wskazuje bowiem, że jeżeli faktura została wystawiona przed 1 listopada, to transakcja powinna zostać objęta odwrotnym obciążeniem, nawet jeśli sama dostawa/wykonanie usługi ma miejsce po 30 października 2019 r.

10.5. CZY PŁATNOŚĆ DOKONYWANA PO 1 LISTOPADA 2019 r. ZA TRANSAKCJĘ OBJĘTĄ ODWROTNYM OBCIĄŻENIEM OBLIGUJE DO ZASTOSOWANIA SPLIT PAYMENT?

Z przepisu wprowadzającego obowiązkowy split payment nie wynika jednoznacznie brak obowiązku płatności przy wykorzystaniu podzielonej płatności (art. 108a ust. 1a ustawy o VAT). Moim zdaniem przepis ten jednak należy odczytywać łącznie z art. 108a ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT, który wskazuje, że mechanizm podzielonej płatności polega na zapłacie kwoty podatku VAT na rachunek VAT kontrahenta. Skoro otrzymana przez nas faktura nie zawiera kwoty podatku (objęta jest odwrotnym obciążeniem), to nie mamy obowiązku dokonywania płatności za pomocą SP (w praktyce nie jest możliwe zrealizowanie takiego przelewu).

10.6. CZY PO 1 LISTOPADA 2019 r. W OGÓLE NIE BĘDZIE JUŻ STOSOWANA ADNOTACJA „ODWROTNE OBCIĄŻENIE"?

Adnotacja ta nie będzie stosowana w odwrotnym obciążeniu przy transakcjach krajowych – bowiem tego typu transakcje od 1 listopada 2019 r. nie występują.

Niemniej adnotacja ta jest dalej stosowana. Stosujemy ją bowiem w transakcjach międzynarodowych, tj. sytuacji gdy nabywca zobowiązany jest do rozliczenia VAT z tytułu danej

transakcji. Dotyczy to tzw. eksportu usług oraz np. dostawy z montażem realizowanej na rzecz kontrahenta zagranicznego.

11. ODPOWIEDZIALNOŚĆ SOLIDARNA

11.1. NA CZYM OD 1 LISTOPADA 2019 r. POLEGA ODPOWIEDZIALNOŚĆ SOLIDARNA?

Od listopada 2019 r. przepisy o odpowiedzialności solidarnej uległy znacznej zmianie. W dalszym ciągu zawarte są w art. 105a ustawy o VAT – niemniej treść przepisu uległa modyfikacji. Odpowiedzialność solidarna dotyczy nabywcy towaru. Polega ona na tym, że nabywca odpowiada solidarnie za zobowiązania podatkowe dostawcy wynikające z zawartej transakcji. Jeżeli dostawca nie rozliczy podatku VAT z transakcji, to nabywca towaru może zostać pociągnięty do odpowiedzialności solidarnej – a więc zmuszony do zapłaty VAT, którego nie rozliczył dostawca.

Przesłanki do wystąpienia odpowiedzialności solidarnej są następujące:

- dotyczy ona wyłącznie dostaw towarów z załącznika nr 15 do ustawy o VAT (nie dotyczy w ogóle usług wymienionych w tym załączniku);
- powstanie jedynie w sytuacji, gdy dostawca nie rozliczy podatku VAT z danej transakcji;
- odpowiedzialność solidarna u nabywcy powstanie wyłącznie jeżeli w momencie dostawy wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że kwota podatku przypadająca na tę dostawę nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego[1];
- odpowiedzialność solidarna dotyczy wyłącznie dostaw towarów z załącznika nr 15 do ustawy o VAT udokumentowanych fakturą, w której kwota należności ogółem nie przekracza 15 tys. zł.
- odpowiedzialność solidarna nie zostanie zastosowana jeżeli zdecydujemy się na dobrowolne opłacenie należności w ramach split payment,
- odpowiedzialności solidarnej nie stosujemy do nabycia paliw na stacjach (odpowiednie wyłączenie przewidziano w art. 105a ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT).

[1] Co to znaczy definiuje nam art. 105a ust. 2 ustawy o VAT. W myśl tego przepisu, podatnik miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że cała kwota podatku przypadająca na dokonaną na jego rzecz dostawę towarów lub jej część nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego, jeżeli okoliczności towarzyszące tej dostawie towarów lub warunki, na jakich została ona dokonana, odbiegały od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie tymi towarami, w szczególności jeżeli cena za dostarczone podatnikowi towary była bez uzasadnienia ekonomicznego niższa od ich wartości rynkowej.

12. ROZLICZENIA KWARTALNE

12.1. CZY TO PRAWDA, ŻE WRAZ Z WPROWADZENIEM OBLIGATORYJNEGO SPLIT PAYMENT UNIEMOZLIWIONO NIEKTÓRYM PODATNIKOM KWARTALNE ROZLICZANIE VAT?

Faktycznie ustawa przewiduje w tym zakresie pewne ograniczenia. W świetle art. 99 ust. 3a pkt 2 ustawy o VAT, rozliczeń kwartalnych nie stosują podatnicy, którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go 4 kwartałach dokonali dostawy towarów lub świadczenia usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy, chyba że łączna wartość tych czynności bez kwoty podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50 000 zł.

Zatem brak możliwości stosowania rozliczeń kwartalnych dotyczy wyłącznie podatników, którzy dokonują transakcji z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, jeżeli wartość tych transakcji miesięcznie przekracza kwotę 50 tys. zł.

13. ZAŁĄCZNIK NR 15 DO USTAWY O VAT

13.1. CZY ZAŁĄCZNIK NR 15 DO USTAWY O VAT ZAWIERA WYŁĄCZNIE TOWARY/USŁUGI WSKAZANE W DOTYCHCZASOWYCH ZAŁĄCZNIKACH NR 11, 13, 14, CZY TEŻ ZOSTAŁ ON UZUPEŁNIONY O JAKIEŚ DODATKOWE TOWARY/USŁUGI?

Do załącznika nr 15 do ustawy o VAT zostały włączone pozycje z załączników:

- nr 11 (dotychczasowe odwrotne obciążenie dla towarów),
- nr 14 (dotychczasowe odwrotne obciążenie dla usług),
- nr 13 (dotychczasowa odpowiedzialność solidarna przy nabyciu niektórych towarów).

Katalog ten został jednak uzupełniony o dodatkowe pozycje (wymienione szczegółowo w następnym punkcie).

13.2. JAKIE DODATKOWE TOWARY/USŁUGI ZOSTAŁY UJĘTE W ZAŁĄCZNIKU NR 15 DO USTAWY O VAT?

Załącznik nr 15 przewiduje następujące pozycje, które dotychczas nie były ujęte w załącznikach nr 11, 13 i 14 do ustawy o VAT:

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)/nazwa usługi (grupy usług)
1	05.10.10.0	Węgiel kamienny
2	05.20.10.0	Węgiel brunatny (lignit)

4	19.10.10.0	Koks i półkoks z węgla kamiennego i brunatnego (lignitu) lub torfu; węgiel retortowy
5	19.20.11.0	Brykiety i podobne paliwa stałe z węgla kamiennego
6	19.20.12.0	Brykiety i podobne paliwa stałe z węgla brunatnego (lignitu)

64	26.40.20.0	Odbiorniki telewizyjne, nawet zawierające odbiorniki radiowe lub aparaturę do zapisu lub odtwarzania dźwięku lub obrazu

67	27.20.2	Akumulatory elektryczne i ich części
68	28.11.41.0	Części do silników spalinowych wewnętrznego spalania, o zapłonie iskrowym, z wyłączeniem części do silników lotniczych

70	ex 29.31.10.0	Wiązki przewodów zapłonowych i innych przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach samochodowych, statkach powietrznych lub pływających - wyłącznie wiązki przewodów zapłonowych i innych przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach samochodowych
71	29.31.21.0	Świece zapłonowe; iskrowniki; prądnice iskrownikowe; magnetyczne koła zamachowe; rozdzielacze; cewki zapłonowe
72	29.31.22.0	Silniki rozrusznikowe oraz rozruszniki pełniące rolę prądnic; pozostałe prądnice i pozostałe rodzaje wyposażenia do silników spalinowych
73	29.31.23.0	Sprzęt sygnalizacyjny elektryczny, wycieraczki do szyb, urządzenia zapobiegające zamarzaniu lub potnieniu szyb, w rodzaju stosowanych w pojazdach
74	29.31.30.0	Części pozostałego sprzętu i wyposażenia elektrycznego do pojazdów
75	29.32.20.0	Pasy bezpieczeństwa, poduszki powietrzne oraz części i akcesoria nadwozi
76	29.32.30.0	Części i akcesoria do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowane
77	30.91.20.0	Części i akcesoria do motocykli i przyczep motocyklowych bocznych

145	45.31.1	Sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
146	45.32.1	Sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych (z wyłączeniem motocykli) prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
147	45.32.2	Pozostała sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
148	ex 45.40.10.0	Sprzedaż hurtowa motocykli oraz części i akcesoriów do nich - wyłącznie sprzedaż części i akcesoriów do motocykli
149	ex 45.40.20.0	Sprzedaż detaliczna motocykli oraz części i akcesoriów do nich prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach - wyłącznie sprzedaż części i akcesoriów do motocykli
150	ex 45.40.30.0	Pozostała sprzedaż detaliczna motocykli oraz części i akcesoriów do nich - wyłącznie sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do motocykli

13.3. CAŁY ZAŁĄCZNIK NR 15 DO USTAWY O VAT

Załącznik nr 15

Wykaz towarów i usług, o których mowa w art. 105a ust. 1, art. 106e ust. 1 pkt 18a, art. 108a ust. 1a oraz art. 108e ustawy

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)/nazwa usługi (grupy usług)
1	05.10.10.0	Węgiel kamienny
2	05.20.10.0	Węgiel brunatny (lignit)
3	ex 10.4	Oleje i tłuszcze zwierzęce i roślinne - wyłącznie olej z rzepaku
4	19.10.10.0	Koks i półkoks z węgla kamiennego i brunatnego (lignitu) lub torfu; węgiel retortowy
5	19.20.11.0	Brykiety i podobne paliwa stałe z węgla kamiennego
6	19.20.12.0	Brykiety i podobne paliwa stałe z węgla brunatnego (lignitu)
7	ex 20.59.12.0	Emulsje do uczulania powierzchni do stosowania w fotografice; preparaty chemiczne do stosowania w fotografice, gdzie indziej niesklasyfikowane - wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
8	ex 20.59.30.0	Atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty i tusze - wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
9	ex 22.21.30.0	Płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami - wyłącznie folia typu stretch
10	24.10.12.0	Żelazostopy
11	24.10.14.0	Granulki i proszek z surówki, surówki zwierciadlistej lub stali
12	24.10.31.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości >= 600 mm, ze stali niestopowej
13	24.10.32.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, ze stali niestopowej
14	24.10.35.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości >= 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
15	24.10.36.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, z pozostałej stali stopowej z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej

16	24.10.41.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości >= 600 mm, ze stali niestopowej
17	24.10.43.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości >= 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
18	24.10.51.0	Wyroby płaskie walcowane, o szerokości >= 600 mm, ze stali niestopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane
19	24.10.52.0	Wyroby płaskie walcowane, o szerokości >= 600 mm, z pozostałej stali stopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane
20	24.10.61.0	Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, ze stali niestopowej
21	24.10.62.0	Pozostałe pręty ze stali, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnione lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone
22	24.10.65.0	Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, z pozostałej stali stopowej
23	24.10.66.0	Pozostałe pręty z pozostałej stali stopowej, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnione lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone
24	24.10.71.0	Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnione na gorąco lub wyciskane, ze stali niestopowej
25	24.10.73.0	Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnione na gorąco lub wyciskane, z pozostałej stali stopowej
26	24.20.11.0	Rury przewodowe w rodzaju stosowanych do rurociągów ropy naftowej lub gazu, bez szwu, ze stali
27	24.20.12.0	Rury okładzinowe, przewody rurowe i rury płuczkowe, w rodzaju stosowanych do wierceń ropy naftowej lub gazu, bez szwu, ze stali
28	24.20.13.0	Pozostałe rury i przewody rurowe, o okrągłym przekroju poprzecznym, bez szwu, ze stali
29	24.20.31.0	Rury przewodowe w rodzaju stosowanych do rurociągów ropy naftowej lub gazu, spawane, o średnicy zewnętrznej <= 406,4 mm, ze stali
30	24.20.33.0	Pozostałe rury i przewody rurowe, o okrągłym przekroju poprzecznym, spawane, o średnicy zewnętrznej <= 406,4 mą ze stali
31	24.20.34.0	Rury i przewody rurowe, o przekroju poprzecznym innym niż okrągły, spawane, o średnicy zewnętrznej <= 406,4 mm, ze stali
32	24.20.40.0	Łączniki rur lub przewodów rurowych inne niż odlewane, ze stali

33	24.31.10.0	Pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej
34	24.31.20.0	Pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, z pozostałej stali stopowej
35	24.32.10.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, niepokrywane
36	24.32.20.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, platerowane, powlekane lub pokrywane
37	24.33.11.0	Kształtowniki otwarte, formowane lub profilowane na zimno, ze stali niestopowej
38	24.33.20.0	Arkusze żeberkowane ze stali niestopowej
39	24.34.11.0	Drut ciągniony na zimno, ze stali niestopowej
40	24.41.10.0	Srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku
41	ex 24.41.20.0	Złoto nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku, z wyłączeniem złota inwestycyjnego w rozumieniu art. 121 ustawy, z zastrzeżeniem poz. 43
42	24.41.30.0	Platyna nieobrobiona plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku
43	bez względu na symbol PKWiU	Złoto inwestycyjne w rozumieniu art. 121 ustawy
44	ex 24.41.40.0	Metale nieszlachetne lub srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu - wyłącznie srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu
45	ex 24.41.50.0	Metale nieszlachetne platerowane srebrem oraz metale nieszlachetne, srebro lub złoto, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu - wyłącznie złoto i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu
46	24.42.11.0	Aluminium nieobrobione plastycznie
47	24.43.11.0	Ołów nieobrobiony plastycznie
48	24.43.12.0	Cynk nieobrobiony plastycznie
49	24.43.13.0	Cyna nieobrobiona plastycznie
50	24.44.12.0	Miedź nierafinowana; anody miedziane do rafinacji elektrolitycznej
51	24.44.13.0	Miedź rafinowana i stopy miedzi, nieobrobione plastycznie; stopy wstępne miedzi
52	24.44.21.0	Proszki i płatki z miedzi i jej stopów
53	24.44.22.0	Płaskowniki, pręty, kształtowniki i walcówka, z miedzi i jej stopów

54	24.44.23.0	Druty z miedzi i jej stopów
55	24.45.11.0	Nikiel nieobrobiony plastycznie
56	ex 24.45.30.0	Pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali - wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych
57	ex 25.11.23.0	Pozostałe konstrukcje i ich części; płyty, pręty, kątowniki, kształtowniki itp. z żeliwa, stali lub aluminium - wyłącznie ze stali
58	ex 25.93.13.0	Tkaniny, kraty, siatki i ogrodzenia z drutu z żeliwa, stali lub miedzi; siatka rozciągana z żeliwa, stali lub miedzi - wyłącznie ze stali
59	ex 26.11.30.0	Elektroniczne układy scalone - wyłącznie procesory
60	26.20.1	Komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych
61	ex 26.20.21.0	Jednostki pamięci - wyłącznie dyski twarde (HDD)
62	ex 26.20.22.0	Półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej - wyłącznie dyski SSD
63	ex 26.30.22.0	Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych - wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony
64	26.40.20.0	Odbiorniki telewizyjne, nawet zawierające odbiorniki radiowe lub aparaturę do zapisu lub odtwarzania dźwięku lub obrazu
65	ex 26.40.60.0	Konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem - z wyłączeniem części i akcesoriów
66	26.70.13.0	Aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe
67	27.20.2	Akumulatory elektryczne i ich części
68	28.11.41.0	Części do silników spalinowych wewnętrznego spalania, o zapłonie iskrowym, z wyłączeniem części do silników lotniczych
69	ex 28.23.26.0	Części i akcesoria do fotokopiarek - wyłącznie kasety z tuszem i głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, tonery z głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
70	ex 29.31.10.0	Wiązki przewodów zapłonowych i innych przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach samochodowych, statkach powietrznych lub pływających - wyłącznie wiązki przewodów zapłonowych i innych przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach samochodowych

71	29.31.21.0	Świece zapłonowe; iskrowniki; prądnice iskrownikowe; magnetyczne koła zamachowe; rozdzielacze; cewki zapłonowe
72	29.31.22.0	Silniki rozrusznikowe oraz rozruszniki pełniące rolę prądnic; pozostałe prądnice i pozostałe rodzaje wyposażenia do silników spalinowych
73	29.31.23.0	Sprzęt sygnalizacyjny elektryczny, wycieraczki do szyb, urządzenia zapobiegające zamarzaniu lub potnieniu szyb, w rodzaju stosowanych w pojazdach
74	29.31.30.0	Części pozostałego sprzętu i wyposażenia elektrycznego do pojazdów
75	29.32.20.0	Pasy bezpieczeństwa, poduszki powietrzne oraz części i akcesoria nadwozi
76	29.32.30.0	Części i akcesoria do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowane
77	30.91.20.0	Części i akcesoria do motocykli i przyczep motocyklowych bocznych
78	ex 32.12.13.0	Biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie i ich części, ze złota i srebra lub platerowane metalem szlachetnym - wyłącznie części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota, srebra i platyny, tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym
79	38.11.49.0	Wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające
80	38.11.51.0	Odpady szklane
81	38.11.52.0	Odpady z papieru i tektury
82	38.11.54.0	Pozostałe odpady gumowe
83	38.11.55.0	Odpady z tworzyw sztucznych
84	38.11.58.0	Odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal
85	38.12.26.0	Niebezpieczne odpady zawierające metal
86	38.12.27	Odpady i braki ogniw i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne
87	38.32.2	Surowce wtórne metalowe
88	38.32.31.0	Surowce wtórne ze szkła
89	38.32.32.0	Surowce wtórne z papieru i tektury
90	38.32.33.0	Surowce wtórne z tworzyw sztucznych
91	38.32.34.0	Surowce wtórne z gumy
92		Benzyny silnikowe, oleje napędowe, gazy przeznaczone do napędu silników spalinowych - w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym

93		Oleje opałowe oraz oleje smarowe - w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
94	ex 58.29.11.0	Pakiety oprogramowania systemów operacyjnych - wyłącznie dyski SSD
95	ex 58.29.29.0	Pakiety pozostałego oprogramowania użytkowego - wyłącznie dyski SSD
96	ex 59.11.23.0	Pozostałe fdmy i nagrania wideo na dyskach, taśmach magnetycznych itp. nośnikach - wyłącznie dyski SSD
97	bez względu na symbol PKWiU	Usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532)
98	41.00.30.0	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
99	41.00.40.0	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków niemieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
100	42.11.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową autostrad, dróg, ulic i innych dróg dla pojazdów i pieszych oraz budową pasów startowych
101	42.12.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową dróg szynowych i kolei podziemnej
102	42.13.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową mostów i tuneli
103	42.21.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rurociągów przesyłowych
104	42.21.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową sieci rozdzielczych, włączając prace pomocnicze
105	42.21.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową systemów irygacyjnych (kanałów), magistrali i linii wodociągowych, obiektów do uzdatniania wody i oczyszczania ścieków oraz stacji pomp
106	42.21.24.0	Roboty związane z wierceniem studni i ujęć wodnych oraz instalowaniem zbiorników septycznych
107	42.22.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową przesyłowych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
108	42.22.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rozdzielczych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
109	42.22.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową elektrowni

110	42.91.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową nabrzeży, portów, tam, śluz i związanych z nimi obiektów hydrotechnicznych
111	42.99.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową obiektów produkcyjnych i górniczych
112	42.99.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową stadionów i boisk sportowych
113	42.99.29.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej nies11asyfikowane
114	43.11.10.0	Roboty związane z rozbiórką i burzeniem obiektów budowlanych
115	43.12.11.0	Roboty związane z przygotowaniem terenu pod budowę, z wyłączeniem robót ziemnych
116	43.12.12.0	Roboty ziemne: roboty związane z kopaniem rowów i wykopów oraz przemieszczaniem ziemi
117	43.13.10.0	Roboty związane z wykonywaniem wykopów i wierceń geologiczno-inżynierskich
118	43.21.10.1	Roboty związane z wykonywaniem instalacji elektrycznych służących bezpieczeństwu
119	43.21.10.2	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych instalacji elektrycznych
120	43.22.11.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji wodnokanalizacyjnych i odwadniających
121	43.22.12.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji cieplnych, wentylacyjnych i klimatyzacyjnych
122	43.22.20.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji gazowych
123	43.29.11.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji
124	43.29.12.0	Roboty związane z zakładaniem ogrodzeń
125	43.29.19.0	Pozostałe roboty instalacyjne, gdzie indziej niesklasyfikowane
126	43.31.10.0	Roboty tynkarskie
127	43.32.10.0	Roboty instalacyjne stolarki budowlanej
128	43.33.10.0	Roboty związane z wykładaniem posadzek i oblicowywaniem ścian
129	43.33.21.0	Roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian lastryko, marmurem, granitem lub łupkiem
130	43.33.29.0	Pozostałe roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian (włączając tapetowanie), gdzie indziej niesklasyfikowane
131	43.34.10.0	Roboty malarskie

132	43.34.20.0	Roboty szklarskie
133	43.39.11.0	Roboty związane z wykonywaniem elementów dekoracyjnych
134	43.39.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych wykończeniowych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych
135	43.91.11.0	Roboty związane z wykonywaniem konstrukcji dachowych
136	43.91.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych prac dekarskich
137	43.99.10.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji przeciwwilgociowych i wodochronnych
138	43.99.20.0	Roboty związane z montowaniem i demontowaniem rusztowań
139	43.99.30.0	Roboty związane z fundamentowaniem, włączając wbijanie pali
140	43.99.40.0	Roboty betoniarskie
141	43.99.50.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji stalowych
142	43.99.60.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji z cegieł i kamienia
143	43.99.70.0	Roboty związane z montażem i wznoszeniem konstrukcji z elementów prefabrykowanych
144	43.99.90.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych
145	45.31.1	Sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
146	45.32.1	Sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych (z wyłączeniem motocykli) prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
147	45.32.2	Pozostała sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
148	ex 45.40.10.0	Sprzedaż hurtowa motocykli oraz części i akcesoriów do nich - wyłącznie sprzedaż części i akcesoriów do motocykli
149	ex 45.40.20.0	Sprzedaż detaliczna motocykli oraz części i akcesoriów do nich prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach - wyłącznie sprzedaż części i akcesoriów do motocykli
150	ex 45.40.30.0	Pozostała sprzedaż detaliczna motocykli oraz części i akcesoriów do nich - wyłącznie sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do motocykli

ZrozumVAT.pl

Spodobał Ci się mój e-book albo uważasz, że może się on komuś przydać?

Prześlij mu koniecznie poniższy link – będzie mógł bezpłatnie go pobrać.

https://zrozumvat.pl/darmowy-e-book-obligatoryjna-podzielona-platnosc/

Masz pytania lub uwagi zachęcam do kontaktu! Odpowiadam na każdego mejla.

kontakt@zrozumVAT.pl

Jeżeli uważasz tę treść za wartościową to zachęcam Cię do odwiedzania mojego bloga, na którym w każdy czwartek publikuję podobne materiały.

Będę również wdzięczny za polecenie mojego bloga!

Prezentowane w niniejszym e-booku treści nie stanowią porady z zakresu doradztwa podatkowego. Niniejsza publikacja przedstawia stanowisko autora w zakresie poszczególnych regulacji, nie ma jednak charakteru wiążącej opinii podatkowej. Pamiętaj, że interpretacja poszczególnych przepisów może ulegać zmianie z uwagi na wydawane interpretacje ogólne, objaśnienia podatkowe, orzeczenia sądów administracyjnych oraz uchwalane nowelizacje przepisów. Niniejsza publikacja opiera się o stan prawny na dzień 31.01.2020 r.