



**BANK SPÓŁDZIELCZY
w BRODNICY**



ZMIANY 2019 R.

SPLIT PAYMENT

MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI – RACHUNKI VAT

Split Payment

1



➤ Zmiany od 01 listopada 2019 r.:

Obowiązek stosowania MPP w przypadku, gdy:

- na fakturze widnieje co najmniej jedna pozycja dotycząca dostaw towarów i usług wykazanych w załączniku nr 15 ustawy o VAT wg PKWiU (m.in. prace budowlane, węgiel, stal, elektronika, akcesoria i części samochodowe, metale, biżuteria, odpady, surowce wtórne, paliwa),
- jednocześnie jednostkowa transakcja dokonywana pomiędzy płatnikami przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty (kwota brutto na fakturze),
- jednocześnie faktura jest wystawiona przez podatnika dla podatnika czynnego lub zwolnionego (nie dla konsumenta).

Split Payment

2



➤ Zmiany od 01 listopada 2019 r.:

W przypadku konieczności zastosowania MPP faktura dotycząca danej transakcji musi zawierać oznaczenie „mechanizm podzielonej płatności”.

Brak dopełnienia tego obowiązku po stronie wystawcy faktury będzie skutkować sankcjami w postaci dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości **30% kwoty podatku wskazanego na fakturze.**

Split Payment

3



➤ Zmiany od 01 listopada 2019 r.:

Pozostałe zmiany wprowadzone znowelizowaną ustawą dotyczą:

- dopuszczenia możliwości dokonywania płatności zaliczkowych przy jednoczesnym obowiązku stosowania MPP – zamiast numeru faktury w przelewie należy wpisać „zaliczka”,
- umożliwienia stosowania kompensat,
- umożliwienia zbiorczych przelewów w systemie MPP dotyczących wszystkich faktur otrzymanych przez podatnika od jednego dostawcy w okresie nie dłuższym niż 1 miesiąc i nie krótszym niż 1 dzień – zamiast numeru faktury w przelewie należy wpisać okres, za który jest dokonywana płatność,

Split Payment

4



➤ Zmiany od 01 listopada 2019 r.:

Pozostałe zmiany wprowadzone znowelizowaną ustawą dotyczą: c.d.

- podmioty zagraniczne rozliczające za pomocą przelewów bankowych transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT w Polsce będą musiały prowadzić rachunek bankowy w Polsce,
- możliwości dokonywania z rachunku VAT płatności 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,
- możliwości dokonywania z rachunku VAT płatności 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,

Split Payment

5



➤ Zmiany od 01 listopada 2019 r.:

Pozostałe zmiany wprowadzone znowelizowaną ustawą dotyczą: c.d.

- możliwości dokonywania z rachunku VAT płatności podatku akcyzowego, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych, a także odsetek za zwłokę w podatku akcyzowym oraz odsetek od przedpłat podatku akcyzowego,
- możliwości dokonywania z rachunku VAT płatności należności celnych oraz odsetek za zwłokę od tych należności,
- możliwości dokonywania z rachunku VAT płatności należności z tytułu składek, do poboru których obowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
- możliwości realizacji przez Bank zajęcia z rachunku VAT na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności, dotyczących podatku VAT, podatku dochodowego w tym odsetek, podatku akcyzowego i należności celnych wraz z odsetkami, a także składek ZUS.

Split Payment

6



Od 1 stycznia 2020 r. stosowanie zapłaty w ramach mechanizmu podzielonej płatności będzie wiązało się z koniecznością weryfikacji rachunku wskazanego na fakturze pod kątem jego zgłoszenia na **tzw. „białej liście”**.

Niedopełnienie tego obowiązku będzie skutkowało sankcjami polegającymi na:

- braku możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów lub podważenie takiego zaliczenia,
- ryzyku poniesienia przez nabywcę odpowiedzialności solidarnej za zaległości wystawcy faktury w części dotyczącej podatku VAT, który wynika z tej niezweryfikowanej płatności.

Split Payment

7



Rachunek i kontrahent muszą widnieć w bazie podatników podatku VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS), która znajduje się pod następującymi adresami:

- <https://prod.ceidg.gov.pl/ceidg.cms.engine/>
- <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>

Wykaz obowiązuje od 1 września 2019 r. i jest na bieżąco aktualizowany na podstawie wniosków składanych do CEIDG lub do KRS oraz zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych, składanych do urzędów skarbowych.

Split Payment

8



Aby dane dotyczące rachunków znalazły się w wykazie, muszą jednocześnie spełniać określone kryteria:

- rachunek musi być wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub aktualizacyjnym,
- musi to być rachunek rozliczeniowy w rozumieniu Prawa bankowego lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, otwarty w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- rachunek musi być potwierdzony w systemie teleinformatycznym izby rozliczeniowej (STIR).

Split Payment



9

Aby udowodnić weryfikację kontrahenta należy wygenerować plik **.pdf** zawierający informację o sprawdzeniu wykazu w konkretnym dniu na wybrany dzień i zachować go w formie elektronicznej (np. zrobić zrzut ekranu) lub wydrukować.

Split Payment



W przypadku pytań prosimy o kontakt z najbliższą placówką Banku.
Lista placówek dostępna na stronie www.bsbrodnica.pl



**BANK SPÓŁDZIELCZY
w BRODNICY**