



Katowice 20.09.2019

SPIS TREŚCI TEGO BIULETYNU

1. **Obowiązkowy split payment od 01.11.2019 i inne istotne zmiany**
2. **Załącznik nr. 15 czyli spis towarów i usług za które w przypadku płatności powyżej 15.000 zł musimy zapłacić obowiązkowo Split Paymentem.**

Szanowni Klienci,

Ad. 1**ZMIANY KTÓRE WCHODZĄ W ŻYCIE OD 01.11.2019**

Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 (OSOBNY ZAŁĄCZNIK DO TEGO BIULETYNU) do ustawy, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę (KWOTA FAKTURY NIE DOSTAWY!!) PRZEKRACZAJĄCĄ 15.000 ZŁ podatnicy są **obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności.**

Podatnik DOSTAWCA LUB WYKONAWCA USŁUGI z załącznika nr. 15 obowiązany do wystawienia faktury zawierającej **dopisek na fakturze „mechanizm podzielonej płatności”** i jest obowiązany do przyjęcia płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Podobnie jest z zaliczkami. W takim przypadku w komunikacie przelewu, zamiast numeru faktury wpisuje się wyraz „zaliczka”.

UWAGA

W przypadku dokonania potrącenia (BARTER) , o którym mowa w art. 498 Kodeksu cywilnego, przepisów o split payment nie stosuje się w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane. WPROWADZONY ZOSTAJE OBOWIĄZEK POSIADANIA RACHUNKU ŻŁOTÓWKOWEGO PRZEZ PROWADZĄCEGO DZIAŁALNOŚĆ – NIE MOŻE TO JUŻ BYĆ ROR ZARÓWNO DLA DOSTAWCÓW JAK I NABYWCÓW.

PLATNOŚĆ KILKU FAKTUR

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

W przypadku, o którym mowa wyżej komunikat przelewu:

- 1) obejmuje wszystkie faktury wystawione dla podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc;
- 2) zawiera kwotę odpowiadającą sumie kwot podatku wykazanych w fakturach W KWOCIE Z PKT.1

W przypadku takim w komunikacie przelewu, wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność.”,

SANKCJE DLA DOSTAWCY – sankcja za brak adnotacji na fakturze

W przypadku stwierdzenia, że podatnik (DOSTAWCA) wystawił fakturę BEZ OPISU SPLIT PAYMENT OBOWIĄZKOWY (ZAPIS **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.

W stosunku do osób fizycznych prowadzących działalność jednoosobowo stosuje się karę z kks. Należy przypuszczać w podobnej kwocie.

UWAGA

Sankcji dla DOSTAWCY za pominięcie zapisu na fakturze nie stosuje się, jeżeli pomimo braku takiej adnotacji Nabywca zapłacił mu split paymentem.

Czyli jeżeli pomimo braku adnotacji nabywca zapłacił mechanizmem split paymentu

SANKCJE DLA NABYWCY

W przypadku stwierdzenia, że podatnik dokonał płatności za towary z załącznika nr. 15 **z naruszeniem mechanizmu obowiązkowego 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. W stosunku do osób fizycznych – kara z kks.

WW. Przepisu nie stosuje się, jeżeli dostawca lub usługodawca rozliczył całą kwotę podatku wynikającą z faktury, która została zapłacona z naruszeniem przepisu o split payment – **czyli jeżeli pomimo braku zapłaty split paymentem za fakturę z adnotacją nie zapłacono w tej formie ALE DOSTAWCA ROZLICZYŁ PODATEK VAT (tylko skąd będziemy to wiedzieć ?)**

WPROWADZA SIĘ OD 01.11.2019 DODATKOWĄ SANKCJĘ ODPOWIEDZIALNOŚĆ SOLIDARNA DO ZAKUPU TOWARÓW Z ZAŁĄCZNIKA NR. 15

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

UWAGA !!!

SANKCJI TEJ NIE STOSUJE SIĘ jeżeli:

- Kwota należności na fakturze była mniejsza niż 15.000 zł

LUB

- Zapłacono za fakturę split paymentem

ZMIANY W ZAKRESIE ODPOWIEDZIALNOŚCI SOLIDARNEJ W PRZYPADKU PŁACENIA NA KONTO INNE NIŻ W WYKAZIE BIAŁEJ LISTY TEN PRZEPIS OD 01.01.2020 ZMIANY W ORDYNACJI

Podatnik, o którym mowa w art. 15 ustawy VAT na rzecz którego dokonano dostawy towarów lub świadczenia usług, **odpowiada solidarnie całym swoim majątkiem wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą** zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako **podatnik VAT czynny (CZYLI NIC SIĘ NIE DZIEJE JAK DOSTAWCA NIE VATOWIEC)**, za jego zaległości podatkowe w części podatku od towarów i usług proporcjonalnie przypadającej na tę dostawę towarów lub to świadczenie usług, jeżeli zapłata należności za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, została dokonana przelewem **na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów Z BIAŁEJ LISTY W KWOCIE PRZEKRACZAJĄCEJ 15.000 ZŁ.**

Przepisów powyższych NIE stosuje się, w przypadku gdy podatnik dokonujący płatności dokonał zapłaty należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów (BIAŁEJ LIŚCIE) złożył zawiadomienie o zapłacie należności na ten rachunek do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w **terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.**

Zawiadomienie zawiera:

- ⊙ 1) numer identyfikacyjny, firmę (nazwę) oraz adres siedziby albo, w przypadku podatnika będącego osobą fizyczną, imię i nazwisko oraz adres stałego miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności - adres miejsca zamieszkania, podatnika dokonującego zapłaty należności;
- ⊙ 2) dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres);
- ⊙ 3) numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności;
- ⊙ 4) wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek, o którym mowa w pkt 3, i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.

Przepisów powyższych nie stosuje się do transakcji, w odniesieniu do których podatnik dokonał zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług."

UWAGA

Aby uniknąć odpowiedzialności solidarnej z Dostawcą musimy mu zapłacić na rachunek bankowy zgłoszony przez niego do US i widniejący na BIAŁEJ LISICIE lub zapłacić SPLIT PAYMENTEM.

WNIOSEK

Jak nie chcemy mieć komplikacji w podatku VAT i nie chcemy ryzykować odpowiedzialności za cudzy podatek VAT zawsze fakturki na których kwota należności brutto przekracza 15.000 zł płacimy SPLIT PAYMENTEM !!!

Od listopada będzie też można z rachunku VAT –split paymentowego płacić

- podatku od towarów i usług, w tym podatku od towarów i usług z tytułu importu towarów, dodatkowego zobowiązania podatkowego w tym podatku, a także odsetek za zwłokę w podatku od towarów i usług lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego,
- podatku dochodowego od osób prawnych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób prawnych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
- podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
- podatku akcyzowego, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych, a także odsetek za zwłokę w podatku akcyzowym oraz odsetek od przedpłat podatku akcyzowego,
- należności celnych oraz odsetek za zwłokę od tych należności,
- **należności** z tytułu składek, o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, 303 i 730), oraz należności z tytułu składek, o których mowa w art. 32 tej ustawy, do poboru których obowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych;"

Jednocześnie wprowadzona zostanie MOŻLIWOŚĆ NIE ZWOLNIENIA ŚRODKÓW Z RACHUNKU VAT W PRZYPADKU POSIADANIA ZALEGŁOŚCI W PŁATNOŚCI INNYCH PODATKÓW I DANIN

Uwaga !!! Poprzednio dotyczyło tylko zaległości w VAT

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

- 1) w przypadku posiadania przez podatnika zaległości z tytułu podatków i należności, o których mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe – w wysokości odpowiadającej tej zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, według stanu na dzień wydania decyzji;
- 2) w przypadku gdy zachodzi uzasadniona obawa, że:
 - a) zobowiązanie podatkowe z tytułu podatków i należności, o których mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, nie zostanie wykonane, w szczególności gdy podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań podatkowych lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję zobowiązań podatkowych, lub
 - b) wystąpi zaległość podatkowa z tytułu

- podatku od towarów i usług, w tym podatku od towarów i usług z tytułu importu towarów, dodatkowego zobowiązania podatkowego w tym podatku, a także odsetek za zwłokę w podatku od towarów i usług lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego,
 - podatku dochodowego od osób prawnych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób prawnych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
 - podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
 - podatku akcyzowego, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych, a także odsetek za zwłokę w podatku akcyzowym oraz odsetek od przedpłat podatku akcyzowego,
 - należności celnych oraz odsetek za zwłokę od tych należności,
- **należności** z tytułu składek, o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, 303 i 730), oraz należności z tytułu składek, o których mowa w art. 32 tej ustawy, do poboru których obowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych;”

Sobiesław Szefer