Maj 2019

Projekt przepisów wprowadzających obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności

W dniu 16 maja 2019 r. został ogłoszony projekt przepisów wprowadzających obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności (ang. *split payment*) w przypadku wybranych transakcji. Obowiązkowy *split payment* może obowiązywać już od 1 września 2019 r. Poniżej prezentujemy wybrane zmiany.

Podstawowe założenia

Mechanizm *split payment* jest stosowany już od 1 lipca 2018 r. Jego charakterystyczną cechą jest dobrowolność – to nabywca decyduje czy dokona zapłaty w systemie podzielonej płatności, a więc kwota netto wpłynie na rachunek bieżący a kwota VAT na tzw. rachunek VAT.

Od 1 września 2019 r. dla wybranych grup towarów i usług mechanizm ten będzie obligatoryjny.

Co do zasady będzie on dotyczył sprzedaży krajowej, obecnie rozliczanej na zasadzie odwrotnego obciążenia (np. dostaw prętów stalowych, telefonów komórkowych, odpadów, surowców wtórnych) oraz objętej odpowiedzialnością solidarną nabywcy (jak np. dostawy paliwa, rur stalowych). Obowiązkowy *split payment* ma objąć także usługi budowlane.

Ponadto obligatoryjna podzielona płatność ma zostać rozszerzona na nowe grupy towarowe, m.in. części i akcesoria do pojazdów silnikowych, węgiel i produkty węglowe, czy też odbiorniki telewizyjne.

Tylko dla transakcji powyżej 15 tys. PLN

Ministerstwo proponuje, aby obligatoryjnym mechanizmem *split payment* objęte zostały płatności dotyczące faktur, których jednorazowa wartość przekracza 15 tys. PLN (lub równowartość tej kwoty). Transakcje poniżej 15 tys. PLN podlegałyby rozliczeniu według ogólnych zasad (nabywca mógłby jednak zastosować *split payment* dobrowolnie).

Zmodyfikowana ma również zostać instytucja odpowiedzialności solidarnej nabywcy.

Sankcja VAT 100 proc. za brak zastosowania *split payment*

Faktura VAT dokumentująca sprzedaż objętą obowiązkowym *split payment* będzie musiała zawierać oznaczanie „mechanizm podzielonej płatności".

Brak takiej informacji na fakturze będzie doniosły w skutkach – urząd skarbowy nałoży na sprzedawcę dodatkowe zobowiązanie podatkowe (sankcję VAT), w wysokości 100 proc. kwoty VAT wykazanej na fakturze.

Co więcej sankcja 100 proc. ma zostać wprowadzona także dla nabywcy, który mimo obowiązku dokonania zapłaty w *split payment*, ureguluje tę kwotę w inny sposób.

Płatność dokonana z pominięciem obowiązkowego *split payment* nie będzie stanowiła kosztu w PIT oraz CIT. Czyn ten zostanie objęty również odpowiedzialnością na gruncie kodeksu karnego skarbowego.

Jeden komunikat przelewu także dla wielu faktur

Ministerstwo planuje wprowadzić możliwość dokonywania jednym komunikatem przelewu zapłaty za więcej niż jedną fakturę.

Możliwość ta zostanie jednak objęta istotnymi ograniczeniami, przede wszystkim komunikat przelewu będzie musiał obejmować wszystkie faktury otrzymane przez podatnika w danym okresie od jednego dostawcy.

Pozostałe istotne zmiany

Z pozostałych projektowanych zmian warto mieć na uwadze:

- dopuszczenie możliwości regulowania środkami znajdującymi się na rachunku VAT również innych należności (CIT, PIT, akcyza, cło i ZUS);
- nałożenie na każdego podatnika stosującego obowiązkowy *split payment* (również na podatników zagranicznych) obowiązku posiadania polskiego rachunku rozliczeniowego (lub imiennego rachunku w SKOK).

Nowe przepisy miałyby zacząć obowiązywać już od 1 września 2019 r. (z wyłączeniem przepisów sankcyjnych w zakresie ograniczenia kosztów CIT i PIT, które weszłyby w życie od 1 stycznia 2020 r.).

Z uwagi na krótki okres na dostosowanie się do zmian, zachęcamy Państwa do kontaktu.

Kontakt

Tomasz Bełdyga
Partner
Tel. : +48 22 528 11 98
Faks: +48 22 528 11 59
tbeldyga@kpmg.pl

Piotr Żurowski
Partner
Tel. : +48 22 528 10 13
Faks: +48 22 528 11 59
pzurowski@kpmg.pl

Agnieszka Laskowska
Dyrektor
Tel. : +48 22 528 13 78
Faks: +48 22 528 11 59
alaskowska@kpmg.pl

Agnieszka Smolińska-Wiśnioch
Dyrektor
Tel. : +48 22 528 12 64
Faks: +48 22 528 11 59
asmolinska@kpmg.pl

Biura KPMG

Warszawa
ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Tel. : +48 22 528 11 00
Faks: +48 22 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

Gdańsk
al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
Tel. : +48 58 772 95 00
Faks: +48 58 772 95 01
gdansk@kpmg.pl

Kraków
ul. Opolska 114
31-323 Kraków
Tel. : +48 12 424 94 00
Faks: +48 12 424 94 01
krakow@kpmg.pl

Katowice
ul. Francuska 36
40-028 Katowice
Tel. : +48 32 778 88 00
Faks: +48 32 778 88 10
katowice@kpmg.pl

Poznań
ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
Tel. : +48 61 845 46 00
Faks: +48 61 845 46 01
poznan@kpmg.pl

Łódź
ul. Składowa 35
90-127 Łódź
Tel. : +48 42 232 77 00
Faks: +48 42 232 77 01
lodz@kpmg.pl

Wrocław
ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
Tel. : +48 71 370 49 00
Faks: +48 71 370 49 01
wroclaw@kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.
Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2019 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.