



Krajowa Administracja
Skarbowa

06.12.2019 r.

ul. Nazwa 00
00-000 Miejscowość

tel.: +48 22 123 45 67
fax :+48 22 123 45 67

www.strona.pl



06.12.2019 r.

Split payment.

Mechanizm podzielonej płatności, tzw. split payment:

to narzędzie dla przedsiębiorców płacących bezgotówkowo (przy użyciu polecenia przelewu lub polecenia zapłaty) za otrzymaną fakturę.

MPP polega na rozdzieleniu zapłaty na dwa strumienie:

- kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT wykazanej na fakturze, która trafia na specjalny rachunek dostawcy, zwany rachunkiem VAT, oraz
- kwotę odpowiadającą wartości sprzedaży netto wykazanej na fakturze, która jest przelewana na rachunek rozliczeniowy/SKOK, powiązany z rachunkiem VAT.

Mechanizm obowiązuje od 1 lipca 2018 r.



06.12.2019 r.

Split payment.

Mechanizm podzielonej płatności:

- stosuje się wyłącznie do transakcji dokonywanych przelewem w złotych polskich na rzecz innych podatników VAT

- z MPP nie może skorzystać nabywca, jeśli jest:
 - a. konsumentem (nieprowadzącym działalności gospodarczej),
 - b. przedsiębiorcą, który otrzymuje faktury bez kwoty podatku VAT (np. od podatników zwolnionych z VAT)



06.12.2019 r.

Split payment.

1 listopada 2019 r. weszły w życie przepisy określające **obowiązek** stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

Zmiany wprowadziła ustawa nowelizująca z 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1751)



06.12.2019 r.

- uchylono art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 , ust. 1c-1h i ust. 2a i ust.2b ustawy o podatku od towarów i usług

Tym samym uchylono przepisy dotyczące odwrotnego obciążenia:

- w przypadku nabywania towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy
- w przypadku nabywania usług wymienionych w załączniku nr 14 do ustawy

likwidacja stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w transakcjach krajowych



06.12.2019 r.

Znowelizowano również przepisy zawarte w art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. a i b ustawy o VAT, które powodowały, że kwota podatku należnego rozliczonego w ramach odwrotnego obciążenia przekształcała się w podatek naliczony

W związku z powyższym dokonano zmian w art. 86 ust. 2 pkt 4:

uchylono, że kwotę podatku naliczonego stanowi kwota podatku należnego z tytułu świadczenia usług, dla których zgodnie z art. 17 ust. 8 podatnikiem jest nabywca oraz, że kwotę podatku naliczonego stanowi kwota podatku należnego z tytułu dostawy towarów, dla której zgodnie z art. 17 ust. 7 podatnikiem jest ich nabywca.



06.12.2019 r.

Od 1 listopada 2019 r. MPP jest **obowiązkowy** dla faktur powyżej 15 tys. zł brutto, które dotyczą tzw. towarów i usług **wrażliwych** określonych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

W przypadku pozostałych transakcji MPP pozostaje **dobrowolny**.



06.12.2019 r.

Wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności:

W art. 108a ust. 1a–1e ustawy o VAT wprowadzono regulacje, które zobowiązują nabywcę do zapłaty kwoty VAT z zastosowaniem **mechanizmu podzielonej płatności**.

W art. 108a ust. 1 ustawy o VAT, pozostawiono nadal możliwość stosowania mechanizmu podzielonej płatności na zasadzie dobrowolności, tam gdzie mechanizm podzielonej płatności nie musi być stosowany obowiązkowo



06.12.2019 r.

Split payment.

Art. 108a ust. 1a ustawy o VAT:

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.



06.12.2019 r.

Split payment.

Od 1 listopada 2019 r. obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności (MPP) jest stosowany, gdy faktury za transakcje spełniają łącznie następujące warunki:

- należność ogółem, która wynika z faktury (tj. wartość brutto całej faktury) przekracza 15 tys. zł,
- choćby jedna pozycja na fakturze dotyczy towarów lub usług wrażliwych (określonych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT),
- sprzedawca i nabywca są podatnikami VAT (faktura jest wystawiana przez podatnika dla podatnika czynnego lub zwolnionego (nie dla konsumenta)).



06.12.2019 r.

Split payment.

Zmiany w split payment (podzielona płatność) od 01.11.2019 r.

obowiązkowy split payment trzeba będzie stosować, gdy kwota brutto na fakturze przekroczy 15 tys. zł. „Ustawa – Prawo przedsiębiorców, a wcześniej ustawa o swobodzie działalności gospodarczej, określając warunek dokonywania obrotu bezgotówkowego, wskazuje na przekroczenie kwoty 15 tys. zł lub jej równowartość – nigdy nie powstała wątpliwość, że transakcji bezgotówkowych dokonuje się dopiero po przekroczeniu tej wartości. Przepis wprowadzający obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności określa, że podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności w przypadku, gdy kwota należności na fakturze stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 ust. 2 ustawy – Prawo przedsiębiorców, a więc: stanowi kwotę, która przekracza 15 tys. zł lub równowartość tej kwoty.



Krajowa Administracja
Skarbowa

06.12.2019 r.

Split payment.

transakcje na kwoty poniżej 15 000 zł są regulowane na ogólnych zasadach, czyli z zastosowaniem dobrowolnego mechanizmu podzielonej płatności

ul. Nazwa 00
00-000 Miejscowość

tel.: +48 22 123 45 67
fax :+48 22 123 45 67

www.strona.pl



06.12.2019 r.

Split payment.

W szczególności obowiązkowy MPP dotyczy płatności za:

paliwa,
stal, wyroby stalowe,
żelazo, odpady,
metale szlachetne (np. złoto, srebro) i nieszlachetne (np. miedź),
folię stretch,
tablety, smartfony, konsole,
usługi budowlane,
części i akcesoria do pojazdów silnikowych,
węgiel i produkty węglowe,
maszyny i urządzenia elektryczne oraz ich części i akcesoria.



06.12.2019 r.

Split payment.

Obowiązkowy MPP obejmuje towary i usługi, głównie objęte do tej pory odwrotnym obciążeniem, czyli przerzuceniem obowiązku rozliczania VAT ze sprzedawcy na nabywcę lub odpowiedzialnością podatkową.

Szczegółowy **wykaz towarów i usług**, dla których wprowadza się obowiązkowy MPP, zawiera załącznik nr 15 do ustawy o VAT.



06.12.2019 r.

Split payment.

Nowy załącznik nr 15 do ustawy o VAT zasadniczo obejmuje:

- towary i usługi dotychczas objęte odwrotnym obciążeniem zgodnie z załącznikami nr 11 i 14 ustawy o VAT,
- towary dotychczas objęte solidarną odpowiedzialnością nabywcy zgodnie z załącznikiem nr 13 ustawy o VAT,
- transakcje, których przedmiotem są części i akcesoria do pojazdów silnikowych, węgiel i produkty węglowe, maszyny i urządzenia elektryczne, ich części i akcesoria oraz urządzenia elektryczne i ich części i akcesoria.

Transakcje, które mają za przedmiot ww. towary i usługi, po łącznym spełnieniu pozostałych warunków, są objęte obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności.



06.12.2019 r.

Split payment.

Zmiany w split payment (podzielona płatność) od 01.11.2019 r.

jeśli faktura na kwotę ogółem przekraczającą 15 tys. zł będzie dotyczyła m.in. nabycia smartfona za 500 zł (jedna z wielu pozycji na fakturze), to sprzedawca będzie musiał oznaczyć ją słowami „mechanizm podzielonej płatności”, nawet gdyby wartość pozostałych towarów, nieobjętych tym mechanizmem, była dużo wyższa. Nabywca jednak, który dostanie taką fakturę, będzie musiał zapłacić w podzielonej płatności jedynie za towar „wrażliwy”, czyli za smartfona. Obowiązek zapłaty w split payment będzie dotyczył jedynie 500 zł. Nabywca należność za pozostałe zakupy objęte tą samą fakturą będzie mógł przelać na zwykły rachunek sprzedawcy lub również w split payment, tyle że już na zasadzie dobrowolności.



06.12.2019 r.

Split payment.

Kiedy nie musisz stosować obowiązkowego MPP

W przypadku:

- faktur dokumentujących sprzedaż towaru/usługi objętych obowiązkowym MPP na kwotę niższą lub równą 15 tys. zł brutto,
- faktur dokumentujących sprzedaż towarów/usług mieszanych (tj. towarów/usług objętych i nieobjętych obowiązkowym MPP) o łącznej wartości niższej lub równej 15 tys. zł brutto,
- rozliczeń w formie potrąceń, o których mowa w art. 498 KC, (jeśli rozliczenie następuje w formie potrąceń, obowiązkowy MPP nie będzie mieć zastosowania do wysokości potrącanej kwoty)
- uregulowań należności wynikających z faktury, która dokumentuje transakcje w ramach wykonania umowy o partnerstwie publiczno-prawnym.

Jednak można (wybór fakultatywny) zastosować dobrowolną zapłatę w MPP



06.12.2019 r.

Split payment.

Transakcje objęte obowiązkowym MPP muszą być realizowane przez rachunki rozliczeniowe założone dla działalności gospodarczej, czyli **konta firmowe**.

Jeśli kupujący płaci sprzedawcy za transakcję objętą obowiązkiem podzielenia płatności, sprzedawca musi mieć konto VAT, żeby ją przyjąć.

Bank lub SKOK otworzył podatnikowi takie konto **automatycznie**, kiedy weszły w życie przepisy o dobrowolnym MPP (w 2018 r.), o ile podatnik korzysta z konta firmowego.

Jeśli sprzedawca w swojej firmie używa konta osobistego (prywatnego, ROR), to nie ma konta VAT. W tym przypadku nie będzie mógł przyjmować płatności objętych obowiązkowym MPP.



06.12.2019 r.

Split payment.

Ważne:

rachunek VAT jest otwierany wyłącznie do rachunku rozliczeniowego i imiennego rachunku w SKOK prowadzonego dla celów działalności gospodarczej.

Nie można otworzyć rachunku VAT np. do rachunku osobistego, wykorzystywanego w działalności gospodarczej.

W związku z wejściem obowiązkowego MPP czynni podatnicy VAT świadczący usługi lub dostarczający towary (z załącznika nr 15 ustawy o VAT) oraz ich nabywcy będą zobowiązani do posiadania firmowego rachunku bankowego.



06.12.2019 r.

Split payment.

Zgodnie z art. 108e ustawy o VAT:

„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.”



06.12.2019 r.

Split payment.

Zapłata przy użyciu MPP opiera się na jednym przelewie do dostawcy za daną dostawę lub usługę.

Rozdzielenie płatności następuje przez użycie specjalnego komunikatu przelewu, udostępnionego przez bank/SKOK.

W komunikacie przelewu nabywca wskazuje:

- kwotę podatku VAT (lub część),
- kwotę sprzedaży brutto (lub część),
- numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
- NIP dostawcy.

Nabywca nie musi znać numeru rachunku VAT dostawcy, gdyż na przelewie – tak jak dotychczas – będzie wskazywać rachunek rozliczeniowy dostawcy.



06.12.2019 r.

Split payment.

Bank/SKOK automatycznie otwiera jeden rachunek VAT do wszystkich rachunków rozliczeniowych, które w nim posiadasz (np. do dwóch rachunków rozliczeniowych bank/SKOK uruchamia jeden rachunek VAT).

Na twój wniosek bank/SKOK może otworzyć więcej rachunków VAT. Otwarcie i prowadzenie rachunków VAT nie wiąże się z dodatkowymi opłatami dla banku lub SKOK.



06.12.2019 r.

Split payment.

Obowiązkową metodą podzielonej płatności są objęci nie tylko polscy podatnicy, ale również podmioty, które nie mają siedziby w Polsce, jednak są zobowiązane do rozliczenia VAT od towarów (usług) objętych MPP.

Dla podatników, nieposiadających siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca jej prowadzenia na terenie Polski, wprowadzono system rekompensat. System ten zakłada zwrot kosztów obsługi rachunku rozliczeniowego oraz prowadzonego dla niego rachunku VAT dla tych podmiotów

– uregulowania zawarte w art. 108f ustawy o VAT.



06.12.2019 r.

Split payment.

Obowiązki sprzedawcy w MPP

Jeżeli jesteś podatnikiem VAT, który sprzedaje towary czy usługi objęte obowiązkowym MPP i faktura jest na kwotę powyżej 15 tys. zł, na fakturze dokumentującej daną czynność musisz wpisać adnotację „mechanizm podzielonej płatności”.

- regulacja zawarta w 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o VAT:
Faktura powinna zawierać *„w przypadku faktur, w których kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy - wyrazy "mechanizm podzielonej płatności”*.



06.12.2019 r.

Split payment.

Gdy faktura zostanie wystawiona bez oznaczenia „mechanizm podzielonej płatności”:

- podatnik sprzedawca ma możliwość jej poprawienia przez wystawienie faktury korygującej,
- natomiast nabywca faktury, która nie ma takiego oznaczenia, może naprawić błąd przez wystawienie noty korygującej.



06.12.2019 r.

Split payment.

Konsekwencje finansowe dla sprzedawcy za niestosowanie obowiązkowego MPP:

Jeżeli wystawisz fakturę bez tego oznaczenia, mimo że miałeś obowiązek je zamieścić, organ podatkowy ustali ci dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 30% kwoty podatku wykazanej na tej fakturze. Sankcja będzie naliczana wyłącznie od wartości kwoty VAT, która przypada na dostawę towarów i usług objętych obowiązkowym MPP. Unikniesz naliczenia tej sankcji, gdy nabywca ureguluje w MPP całą kwotę, która odpowiada kwocie VAT, przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie objęte obowiązkowym MPP.

- regulacje zawarte w art. 106e ust. 12 i 13 ustawy o VAT



Krajowa Administracja
Skarbowa

06.12.2019 r.

Split payment.

Jeżeli prowadzisz jednoosobową działalność gospodarczą, za to wykroczenie ponosisz odpowiedzialność przewidzianą w kodeksie karnym skarbowym i możesz otrzymać grzywnę w wysokości do 180 stawek dziennych.

ul. Nazwa 00
00-000 Miejscowość

tel.: +48 22 123 45 67
fax :+48 22 123 45 67

www.strona.pl



06.12.2019 r.

Split payment.

Obowiązki nabywcy w MPP:

Jeżeli jesteś podatnikiem VAT i otrzymasz fakturę VAT z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności”, należy zapłacić wynikającą z niej należność w MPP za pomocą specjalnego komunikatu przelewu.

Dotyczy to wyłącznie kwoty należności z tytułu nabycia towarów lub usług objętych obowiązkowym MPP.

Jeżeli na fakturze nie ma adnotacji, ale i tak masz obowiązek zapłaty w MPP (faktura jest na kwotę powyżej 15 tys. zł i kupiłeś towary lub usługi z załącznika nr 15 ustawy o VAT), również należy zapłacić w MPP.

Jeśli masz wątpliwość co do powstania obowiązku zapłaty w MPP, rozważ skorzystanie z dobrowolnej płatności w MPP.



06.12.2019 r.

Split payment.

Konsekwencje finansowe dla nabywcy (kupującego) za niestosowanie MPP:

Jeżeli jako nabywca, pomimo takiego obowiązku, nie zapłacisz za pomocą MPP, to wówczas organ podatkowy ustali ci sankcję w wysokości odpowiadającej 30% kwoty VAT, która przypada na nabyte towary lub usługi objęte obowiązkowym MPP – regulacja zawarta w art. 108a ust. 7 ustawy o VAT

Kiedy unikniesz sankcji, jeśli pomimo obowiązku nie zapłacisz w MPP? – zawarto w art. 108a ust. 8 ustawy o VAT:

„Przepisu ust. 7 nie stosuje się, jeżeli dostawca lub usługodawca rozliczył całą kwotę podatku wynikającą z faktury, która została zapłacona z naruszeniem ust. 1a.”

Wtedy, gdy twój dostawca lub usługodawca rozliczy całą kwotę VAT, która wynika z faktury.



06.12.2019 r.

Split payment.

Jeżeli prowadzisz jednoosobową działalność gospodarczą, ponosisz za to wykroczenie odpowiedzialność przewidzianą w kodeksie karnym skarbowym i możesz otrzymać grzywnę w wysokości do 720 stawek dziennych.



06.12.2019 r.

Split payment.

Konsekwencje finansowe dla nabywcy (kupującego) za niestosowanie MPP:

Dodatkowo gdy kwota należności zostanie opłacona z pominięciem MPP, mimo zawarcia na fakturze adnotacji, że płatność powinna być dokonana w MPP, to **od 1 stycznia 2020 r.** nie będziesz można jej zaliczyć w koszty podatkowe.

- art. 22p ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, art. 15d ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.



06.12.2019 r.

Split payment.

Jeżeli podatnik uznał za koszt uzyskania przychodu wydatek w części, w jakiej płatność została dokonana bez pośrednictwa rachunku VAT (np. zlecono przelew zwykły pomimo wskazania na fakturze wyrazów „mechanizm podzielonej płatności”), w miesiącu, w którym to nastąpiło, należy:

- zmniejszyć koszty uzyskania przychodów
- albo
- w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów – zwiększyć przychody.



06.12.2019 r.

Split payment.

Przepisy przejściowe

Zgodnie z przepisami przejściowymi (zawartymi w art. 10 znowelizowanej ustawy o VAT) w sytuacji gdy:

przed 1 listopada 2019 r. podatnik dostarczył towary lub świadczył usługi, wymienione w załączniku nr 11 lub załączniku nr 14 do ustawy o VAT, dla których obowiązek podatkowy powstał lub faktura została wystawiona po 31 października 2019 r.,

po 31 października 2019 r. podatnik dostarczył towary lub świadczył usługi, wymienione w załączniku nr 11 lub załączniku nr 14 do ustawy, dla których **faktura została wystawiona przed 1 listopada 2019 r.**,

stosuje się przepisy sprzed 1 listopada 2019 r., czyli odwrotne obciążenie.



06.12.2019 r.

Split payment.

Zmiany w split payment (podzielona płatność) od
01.11.2019 r.

przepisy przejściowe:

Zgodnie z art. 10 tej ustawy w przypadku dostaw towarów lub świadczenia usług, wymienionych w załączniku nr 11 lub załączniku nr 14 do ustawy o VAT w brzmieniu obowiązującym do 31 października 2019 r., dokonanych:

- 1) przed 1 listopada 2019 r., dla których obowiązek podatkowy powstał lub faktura została wystawiona po 31 października 2019 r.,
- 2) po 31 października 2019 r., dla których faktura została wystawiona przed 1 listopada 2019 r.

– stosuje się art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8, ust. 1c–1h i 2–2b, art. 18c ust. 1 pkt 1, art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. a i b, art. 99 ust. 9, art. 101a, art. 102 ust. 3 oraz art. 106e ust. 1 pkt 18 i ust. 4 pkt 1 oraz art. 108 ust. 4 ustawy o VAT w brzmieniu dotychczasowym.



06.12.2019 r.

Split payment.

przepisy przejściowe:

A zatem stosowanie mechanizmu podzielonej płatności nie będzie konieczne przede wszystkim w przypadku płacenia po 31 października 2019 r. za dostawy towarów dokonane przed 1 listopada 2019 r. (nawet jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub faktura została wystawiona po 31 października 2019 r.)



06.12.2019 r.

Split payment.

Zmiany dotyczą także:

- art. 99 ust. 3a pkt 2 - ograniczenia prawa do składania deklaracji kwartalnych przez podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług ujętych w ww. załączniku, Przepisów art. 99 ust. 2 i 3 nie stosuje się do podatników, 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.
- zniesiono obowiązek składania informacji podsumowujących VAT-27 *"informacja podsumowująca w obrocie krajowym"* – uchylono bowiem art. 101a ustawy o VAT.



06.12.2019 r.

Split payment.

Za zakupy towarów objętych obowiązkowym MPP, opiewające na ponad 15 tys. zł brutto, nie będzie można płacić kartą płatniczą. Przedsiębiorca będzie musiał zapłacić przelewem, bo transakcja będzie objęta MPP.



06.12.2019 r.

Nowe możliwości wykorzystania środków zgromadzonych na rachunku VAT:

Od 1 listopada 2019 r. środki zgromadzone na koncie VAT podatnik będzie mógł wykorzystać na zapłatę:

- kwoty odpowiadającej podatkowi VAT z faktur otrzymanych od kontrahentów,
- podatku VAT, dodatkowego zobowiązania podatkowego i odsetek za zwłokę od tych należności,
- podatku VAT z tytułu importu i odsetek za zwłokę od tego podatku ,
- podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych, zaliczek na te podatki, a także odsetek za zwłokę od tych podatków,
- podatku akcyzowego, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych i odsetek za zwłokę od tych płatności,
- należności celnych i odsetek za zwłokę od tych należności,
- składek ZUS.

(zmiany w art. 62b ust. 2 pkt 3 ustawy - Prawo bankowe)



06.12.2019 r.

Od 1 listopada 2019 r. wprowadzono także regulacje dotyczące:

- stosowania mechanizmu podzielonej płatności do **zaliczek** wnoszonych przed wystawieniem faktury – uregulowane w art. 108a ust.1c ustawy o VAT - w takim przypadku w komunikacie przelewu, podatnik w miejsce numeru faktury wpisuje wyraz "*zaliczka*".
- płatności za więcej niż jedną fakturę przy pomocy jednego komunikatu przelewu (**zbiorcza płatność**) - uregulowane w art. 108a ust. 3a i 3b ustawy o VAT - 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.



06.12.2019 r.

3b. W przypadku, o którym mowa w ust. 3a, komunikat przelewu, o którym mowa w ust. 3:

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, o których mowa w pkt 1.

3c. W przypadku, o którym mowa w ust. 3a, w komunikacie przelewu, o którym mowa w ust. 3, w miejsce informacji, o której mowa w ust. 3 pkt 3, wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność.



06.12.2019 r.

W tym przypadku komunikat przelewu w MPP ma obejmować wszystkie faktury wystawione dla podatnika nabywcy przez jednego dostawcę lub usługodawcę i kwotę, która odpowiada sumie kwot podatku, wykazanych w otrzymanych fakturach.

Okres, za który można dokonywać takiej zbiorczej płatności w MPP, nie może być krótszy niż 1 dzień i dłuższy niż 1 miesiąc.

Wówczas jako numer faktury należy wskazać okres, za który dokonywana jest płatność.



06.12.2019 r.

Uwolnienie środków z rachunku VAT

Na rachunku VAT w niektórych sytuacjach mogą nagromadzić się środki finansowe.

Wówczas można złożyć wniosek do urzędu skarbowego o uwolnienie tych środków, tj. przekazanie na rachunek rozliczeniowy.

Urząd na podjęcie decyzji ma 60 dni. Może odmówić wydania zgody jedynie w sytuacji, gdy posiadasz zaległości w VAT (do wysokości tej zaległości) lub gdy zachodzi uzasadniona obawa, że zobowiązania podatkowe z tytułu VAT nie zostaną wykonane. Natomiast od 1 listopada 2019 r. (w związku ze zmianą przepisów) otrzymasz odmowę uwolnienia środków, jeżeli posiadasz zaległości w podatku VAT oraz innych podatkach i należnościach (PIT, CIT, akcyza i należności celne). W takiej sytuacji wydaje się **decyzję**, od której podatnik może się odwołać.



06.12.2019 r.

Uwolnienie środków z rachunku VAT

W przypadku zgody podatnik otrzyma **postanowienie**, zaś bank/SKOK prowadzący rachunek VAT przedsiębiorcy dostaje informację o wydanym postanowieniu, na podstawie której niezwłocznie przeleje środki z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy.

Pamiętaj, że to ty sam zdecydujesz, jaką kwotę przekażesz na swój rachunek rozliczeniowy. Ważne jest również to, że złożenie wniosku do urzędu skarbowego nie będzie blokować możliwości wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunku VAT w czasie, w którym naczelnik urzędu skarbowego będzie rozpatrywać twój wniosek. Jeżeli po złożeniu wniosku o przekazanie środków zechcesz zapłacić kontrahentom faktury w MPP lub zapłacić podatki do urzędu skarbowego, możesz to zrobić. Bank/SKOK przeleje na rachunek rozliczeniowy kwotę do wysokości posiadanych środków na rachunku VAT na dzień otrzymania informacji o postanowieniu naczelnika urzędu skarbowego.



06.12.2019 r.

Tzw. „biała lista” podatników VAT

Zmiany wprowadzone ustawą z dnia 12.04.2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1018 ze zm).

W art. 96b ustawy o VAT wprowadzono zmianę:

„Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi w postaci elektronicznej wykaz podmiotów:

- 1) w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji albo które wykreślił z rejestru jako podatników VAT;*
- 2) zarejestrowanych jako podatnicy VAT, w tym podmiotów, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona.”*



06.12.2019 r.

Tzw. „biała lista” podatników VAT

Jest to jedna, elektroniczna i bezpłatna baza podatników VAT.

Zawiera dane o podatnikach, którzy:

- zostali zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni lub zwolnieni,
- nie zostali zarejestrowani lub zostali wykreśleni z rejestru,
- zostali przywrócenii jako podatnicy VAT.



06.12.2019 r.

Wykaz jest dostępny:
na stronie internetowej BIP Ministerstwa Finansów
oraz
na stronie CEIDG (Centralnej Ewidencji i Informacji
Działalności Gospodarczej).

Wykaz jest aktualizowany przez szefa KAS raz na dobę, w
każdy dzień roboczy (w godz. 22.00-00:00).



06.12.2019 r.

Art. 96b ust. 2 ustawy o VAT:

„2. Wykaz jest udostępniany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w sposób umożliwiający sprawdzenie, w tym automatycznie, czy podmiot znajduje się w wykazie na wybrany dzień, przypadający nie wcześniej niż w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym podmiot jest sprawdzany. Dane tego podmiotu są udostępniane według stanu na wybrany dzień, z wyjątkiem danych, o których mowa w ust. 3 pkt 1-3, które są udostępniane według stanu na dzień sprawdzenia.”



06.12.2019 r.

Wykaz podatników VAT zawiera, w szczególności:

1. firmę (nazwę) lub imię i nazwisko,
2. numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany,
3. status podmiotu zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny albo podatnik VAT zwolniony, w tym podmiotu, który został ponownie zarejestrowany,
4. status podmiotu, który nie został zarejestrowany albo którego wykreślono z rejestru jako podatnika VAT,
5. numer REGON, o ile został nadany,
6. numer PESEL, o ile podmiot posiada - dotyczy wyłącznie podmiotu, który został wykreślony albo nie został zarejestrowany,
7. numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany,



06.12.2019 r.

8. adres siedziby – w przypadku podmiotu, który nie jest osobą fizyczną,
9. adres stałego miejsca prowadzenia działalności albo adres miejsca zamieszkania, w przypadku braku stałego miejsca prowadzenia działalności – w odniesieniu do osoby fizycznej,
10. imiona i nazwiska osób, które wchodzi w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich NIP lub numery PESEL - dotyczy wyłącznie podmiotu, który został wykreślony albo nie został zarejestrowany,
11. imiona i nazwiska prokurentów oraz ich NIP lub numery PESEL - dotyczy wyłącznie podmiotu, który został wykreślony albo nie został zarejestrowany,
12. imię i nazwisko lub firmę (nazwę) wspólnika oraz jego NIP lub numer PESEL - dotyczy wyłącznie podmiotu, który został wykreślony albo nie został zarejestrowany,
13. daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika



06.12.2019 r.

14. podstawę prawną odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru i przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT,
15. numery rachunków rozliczeniowych lub imiennych rachunków w SKOK otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą – w przypadku podatników VAT, którzy są zarejestrowani lub przywróceni do rejestru jako podatnicy VAT.

Uregulowano w art. 96b ust. 3 ustawy o VAT



06.12.2019 r.

Aby znaleźć dane kontrahenta lub swoje w Wykazie, należy wpisać jedną z poniższych danych:

- numer NIP,
- numer REGON,
- nazwę firmy lub jej fragment, a w przypadku osób fizycznych imię i nazwisko,
- numer rachunku.



06.12.2019 r.

Jedną z najważniejszych informacji w elektronicznym wykazie podatników VAT są:
numer rachunku bankowego

Art. 96b ust. 3 pkt 13) ustawy o VAT:
numery rachunków rozliczeniowych, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą - wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR w rozumieniu art. 119zg pkt 6 Ordynacji podatkowej.



06.12.2019 r.

Tym samym Wykaz obejmuje:

- **numery rachunków bankowych przedsiębiorców** w rozumieniu Prawa bankowego, na które kontrahenci powinni dokonywać wpłat, lub
- **imiennie rachunki w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej**, której podmiot jest członkiem, otwarte w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą,

wskazane w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzone przy wykorzystaniu STIR (tj. system teleinformatycznej izby rozliczeniowej)



06.12.2019 r.

Biała lista podatników VAT

Chodzi zatem o numery firmowych rachunków bankowych i prowadzonych w SKOK-ach (otwarte w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą), które zostały wskazane w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym.

W przypadku rachunków bankowych są to wyłącznie **rachunki rozliczeniowe otwarte w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą**, tj. rachunki bankowe przeznaczone dla osób prawnych, jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o ile posiadają zdolność prawną, osób fizycznych prowadzących działalność zarobkową na własny rachunek, w tym osób będących przedsiębiorcami.



Krajowa Administracja
Skarbowa

06.12.2019 r.

Biała lista podatników VAT

W wykazie nie będzie rachunków oszczędnościowo-rozliczeniowych (tzw. ROR), które niektórzy przedsiębiorcy wykorzystują w działalności gospodarczej.

ul. Nazwa 00
00-000 Miejscowość

tel.: +48 22 123 45 67
fax :+48 22 123 45 67

www.strona.pl



06.12.2019 r.

Biała lista podatników VAT

Rachunki bankowe w wykazie są widoczne następnego dnia **po aktualizacji danych podatnika w bazach danych KAS.**

Zgłoszenia aktualizacyjne, tj. NIP-2, NIP-7, NIP-8 lub przez wnioski CEIDG-1, są obsługiwane niezwłocznie, nie później niż w ciągu 3. dni roboczych od dnia ich wpływu do urzędu skarbowego.



06.12.2019 r.

Biała lista podatników VAT

Tym samym, aby dane dotyczące rachunków mogły znaleźć się w wykazie, muszą jednocześnie spełniać określone kryteria:

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



06.12.2019 r.

Transakcje powyżej 15 tys. Zł:

Zgodnie z przepisami przy transakcjach powyżej 15 tys. zł należy dokonać płatności swojemu kontrahentowi przelewem na jego rachunek.

Od 01 stycznia 2020 r. taka płatność powinna trafić na rachunek kontrahenta wskazany w wykazie podatników VAT.

Wówczas płatność jest bezpieczna.



06.12.2019 r.

- obowiązek zapłaty na rachunek wskazany na wykazie podatników VAT wejdzie w życie od 1 stycznia 2020 r.

dopiero od tego dnia podatnik, podczas zapłaty na rachunek spoza wykazu, musi liczyć się z konsekwencjami w podatku dochodowym i z odpowiedzialnością solidarną w podatku VAT



06.12.2019 r.

Konsekwencje finansowe w przypadku transakcji powyżej 15 tys. Zł:

Jeśli podatnik zleci płatność na inny rachunek niż wskazany w wykazie, to:

1. nie zaliczy tego wydatku do kosztów uzyskania przychodów lub będzie zobowiązany do zmniejszenia kosztów (lub zwiększenia swoich przychodów w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów) w przypadku gdy przed zleceniem przelania płatności zaliczył już koszt, który wynika z tej transakcji, do swoich kosztów uzyskania przychodów, w tej części w jakiej:
 - płatność nie została przelana na rachunek płatniczy (np. zapłacił gotówką kwotę powyżej 15 tys. zł) lub
 - płatność została przelana na inny rachunek niż zawarty (na dzień zlecenia przelewu) w wykazie;



06.12.2019 r.

Konsekwencje finansowe w przypadku transakcji powyżej 15 tys. Zł:

Jeśli podatnik zleci płatność na inny rachunek niż wskazany w wykazie, to:

2. będzie solidarnie odpowiadać ze sprzedawcą, który jest czynnym podatnikiem VAT, za jego zaległości podatkowe w tej części VAT, która przypada na płatność za transakcję, potwierdzoną fakturą dokonaną przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu na wykazie podatników VAT (art. 117ba Ordynacji podatkowej).



06.12.2019 r.

Ważne:

Istotne będzie, czy rachunek znajdował się w wykazie **w dniu zlecenia przelewu.**

Decyduje przy tym dzień zlecenia przelewu, a nie obciążenia rachunku nabywcy, czy uznania rachunku sprzedawcy.

Dla celów dowodowych w wykazie będzie widoczna data i godzina, w której weryfikowałeś dany podmiot.

Dla celów dowodowych możesz także zachować dane z wykazu, które dotyczą twojego kontrahenta na dzień zlecenia przelewu. Możesz je zachować na elektronicznym nośniku danych lub wydrukować.



06.12.2019 r.

Jak zabezpieczyć się przed konsekwencjami finansowymi:

Jeżeli w ciągu 3 dni od dnia zlecenia przelewu poinformujesz naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury o numerze rachunku, na który zleciłeś przelew, to będziesz mógł zaliczyć wydatek do kosztów uzyskania przychodów.

Nie poniesiesz również odpowiedzialności solidarnej, mimo że twoja wpłata trafi na inny rachunek niż wskazany w wykazie podatników VAT (art. 117ba par. 3 i 4 Ordynacji podatkowej).

Dodatkowo nie będziesz odpowiadał solidarnie, jeśli zapłacisz przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności (art. 117bb Ordynacji podatkowej).



06.12.2019 r.

Zawiadomienie, o którym mowa w art. 117bb § 3 Ordynacji podatkowej, 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.

Art. 117bb § 5 Ordynacji podatkowej: Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, wzór zawiadomienia, o którym mowa w § 3, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jego wypełnienia, uwzględniając konieczność uproszczenia i usprawnienia procesu składania zawiadomień.



06.12.2019 r.

Płatności częściowe

Jeżeli zostanie zrealizowana płatność w kilku transzach i jedna z nich będzie wpłacona na rachunek zamieszczony w wykazie, a pozostałe płatności na inne rachunki, to tylko w zakresie tych pozostałych płatności podatnik nie może zaliczyć tych kwot do kosztów uzyskania przychodów. Dodatkowo poniesie odpowiedzialność solidarną tylko w tym zakresie.



06.12.2019 r.

Usuwanie i prostowanie danych w Wykazie:

Art. 96b ust. 10. Szef Krajowej Administracji Skarbowej, z urzędu lub na wniosek, usuwa lub prostuje dane inne niż dane osobowe zawarte w wykazie niezgodne ze stanem rzeczywistym.

ust. 11. Podmiot, którego dane zostały zawarte w wykazie, może złożyć do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wniosek o usunięcie lub sprostowanie danych innych niż dane osobowe niezgodnych ze stanem rzeczywistym wraz z uzasadnieniem.

Ust. 12. Szef Krajowej Administracji Skarbowej odmawia, w drodze decyzji, usunięcia lub sprostowania danych innych niż dane osobowe zawartych w wykazie wskazanych we wniosku podmiotu, jeżeli spowodowałyby to niezgodność ze stanem rzeczywistym.



Krajowa Administracja
Skarbowa

06.12.2019 r.

Informacje o kontrahentach zamieszczonych w wykazie podatników są dostępne w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym zadano pytanie.

ul. Nazwa 00
00-000 Miejscowość

tel.: +48 22 123 45 67
fax :+48 22 123 45 67

www.strona.pl



06.12.2019 r.

Co w sytuacji, gdy przedsiębiorca prowadzi działalność, a nie ma go w wykazie?

Taka sytuacja jest możliwa, jeśli przedsiębiorca oczekuje na rejestrację do VAT lub kiedy jest zwolniony podmiotowo z obowiązku złożenia zgłoszenia, np. z uwagi na nieprzekroczenie limitu sprzedaży w wysokości 200 tys. zł rocznie (w art. 113 ust. 1 ustawy o VAT) lub w przypadku zwolnienia przedmiotowego.

Kontrahent w ramach należytej staranności powinien sprawdzić, jaki jest status przedsiębiorcy.



06.12.2019 r.

Faktury VAT RR – zmiany od 01.09.2019 r.

Ustawa z dnia 4.07.2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

- w ustawie o VAT w art. 116 ust. 2 uchylono pkt 3
- dodano ust. 3a w art. 116
- zmiana art. 116 ust. 4
- dodano ust. 4a w art. 116
- zmiana art. 116 ust. 6 pkt 2 i ust. 7, ust. 9 i ust. 9b
- zmiana art. 118



06.12.2019 r.

Faktury VAT RR – zmiany od 01.09.2019 r.

w art. 116 ust. 2 uchylono pkt 3 – nie już konieczności podawania w fakturze VAT-RR numeru dowodu osobistego dostawcy lub innego dokumentu stwierdzającego jego tożsamość, datę wydania tego dokumentu i nazwę organu, który wydał dokument

- nadal obowiązuje konieczność podania NIP lub numeru PESEL dostawcy i nabywcy



06.12.2019 r.

Faktury VAT RR – zmiany od 01.09.2019 r.

Art. 116 ust. 3a ustawy o VAT:

Faktura VAT RR może być, za zgodą dostawcy, wystawiana, podpisywana i przesyłana w formie elektronicznej.

W tym przypadku zamiast czytelnymi podpisami lub podpisami osób uprawnionych do wystawienia i otrzymania faktury VAT RR w formie elektronicznej, określonymi w ust. 2 pkt 13, faktura powinna być opatrzona, odpowiednio przez dostawcę i nabywcę, kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Przez przekazanie dostawcy oryginału faktury VAT RR rozumie się jej przesłanie w formie elektronicznej.



06.12.2019 r.

Faktury VAT RR – zmiany od 01.09.2019 r.

Art. 116 ust. 4 ustawy o VAT:

4. W przypadku umów kontraktacji lub innych umów o podobnym charakterze oświadczenie, o którym mowa w ust. 3, może być złożone tylko raz w okresie obowiązywania umowy. Oświadczenie to sporządza się jako osobny dokument.

Dokument ten powinien zawierać elementy, o których mowa w ust. 2 pkt 1 i 2 (tj.:

- 1) imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą dostawcy i nabywcy oraz ich adresy;
 - 2) numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL dostawcy i nabywcy),
- oraz datę zawarcia i określenie przedmiotu umowy, datę sporządzenia tego dokumentu oraz czytelny podpis składającego oświadczenie.



06.12.2019 r.

Nadal: Dokument sporządza się w dwóch egzemplarzach. Oryginał jest przekazywany nabywcy.

Art. 116 ust. 4a ustawy o VAT:

Oświadczenie określone w ust. 4 może być wystawiane, podpisywane i przesyłane w formie elektronicznej. W tym przypadku zamiast czytelnym podpisem składającego oświadczenie w formie elektronicznej, określonym w ust. 4, dokument powinien być opatrzony przez składającego oświadczenie kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Przez przekazanie nabywcy oryginału oświadczenia rozumie się jego przesłanie w formie elektronicznej.



06.12.2019 r.

Art. 116 ust. 6 pkt 2 ustawy o VAT:

Zryczałtowany zwrot podatku zwiększa u nabywcy produktów rolnych kwotę podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dokonano zapłaty, pod warunkiem że:

1) nabycie produktów rolnych jest związane z dostawą opodatkowaną;

2) zapłata należności za produkty rolne, obejmująca również kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku, nastąpiła na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego lub na jego rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem;

3) w dokumencie stwierdzającym dokonanie zapłaty należności za produkty rolne zostaną podane numer i data wystawienia faktury potwierdzającej nabycie tych produktów albo na fakturze potwierdzającej zakup produktów rolnych podano dane identyfikacyjne dokumentu stwierdzającego dokonanie zapłaty.



06.12.2019 r.

Art. 116 ust. 7 ustawy o VAT:

Za datę dokonania zapłaty uważa się datę wydania dyspozycji przekazania środków finansowych na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego lub na jego rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, jeżeli dyspozycja ta została zrealizowana.



06.12.2019 r.

Art. 116 ust. 10 ustawy o VAT:

Rolnik ryczałtowy jest obowiązany przechowywać oryginały faktur VAT RR oraz kopie oświadczeń, o których mowa w ust. 4, przez okres 5 lat, licząc od końca roku, w którym wystawiono fakturę. Obowiązek ten obejmuje również faktury VAT RR i oświadczenia wystawione w formie elektronicznej.



06.12.2019 r.

od 1 stycznia 2020 roku **przepisy dotyczące wystawiania faktur do paragonów** ulegną zmianie:

w art. 106b dodaje się ust. 5-7 w brzmieniu:

"5. W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej."



06.12.2019 r.

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 106b ust. 5 ustawy o VAT, w przypadku sprzedaży na rzecz podmiotu prowadzącego działalność, faktura do paragonu może zostać wystawiona wyłącznie w sytuacji, gdy na paragonie potwierdzającym dokonanie sprzedaży zostanie zamieszczony NIP nabywcy.

Sprzedawca nie ma prawa wystawienia faktury do paragonu, który nie będzie zawierać numeru NIP nabywcy, pomimo zgłoszenia takiego żądania przez kupującego w ustawowym terminie.

Jeżeli nabywcą jest osoba prywatna nieprowadząca działalności gospodarczej (która nie posiada NIP) sprzedawca ma obowiązek wystawienia faktury do paragonu bez NIP. Przy czym na fakturze wówczas nie może być NIP.



06.12.2019 r.

Nowe przepisy dotyczące wystawiania faktur do paragonów zawierających NIP nabywcy nie dotyczą podatników świadczących usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (PKWiU 49.32.11.0), zgodnie bowiem z art. 106b ust. 7 ustawy o VAT: *Przepisów ust. 5 i 6 nie stosuje się do podatników świadczących usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (PKWiU 49.32.11.0).*



06.12.2019 r.

Konsekwencje wystawienia faktury do paragonu, który nie zawiera NIP-u nabywcy:

- u sprzedawcy:

Art. 106b ust. 6 ustawy o VAT: W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 5, organ podatkowy ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.



06.12.2019 r.

Konsekwencje u nabywcy ujęcia faktury wystawionej do paragonu, który nie zawiera NIP-u nabywcy:

dodano art.109a w brzmieniu:

"Art. 109a. W przypadku ujęcia w ewidencji przez podatnika, o którym mowa w art. 109 ust. 3, wystawionej dla niego faktury dotyczącej sprzedaży potwierdzonej paragonem, który nie zawiera numeru, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku, organ podatkowy ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100 % kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się."



06.12.2019 r.

w art. 106h ust. 1 otrzymuje brzmienie:

"1. W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do egzemplarza faktury pozostającego u podatnika dołącza się paragon dokumentujący tę sprzedaż.",



06.12.2019 r.

Art. 15. Przepisów art. 106b ust. 5 i 6 oraz art. 109a ustawy zmienianej w art. 1 nie stosuje się w przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej przed dniem 1 stycznia 2020 r.

Ustawodawca wprowadził przepisy przejściowe, dzięki którym sprzedawcy mogą wystawiać faktury do paragonów wystawianych przed 1 stycznia 2020 r., nawet jeżeli nie zawierają NIP-u nabywcy.



Krajowa Administracja
Skarbowa

06.12.2019 r.

Dziękuję za uwagę

ul. Nazwa 00
00-000 Miejscowość

tel.: +48 22 123 45 67
fax :+48 22 123 45 67

www.strona.pl