



Czerwiec 2018

1 lipca 2018 roku wchodzi w życie przepisy nowelizacji ustawy o VAT wprowadzające tzw. „split payment”

1 lipca 2018 r. wejdą w życie przepisy nowelizacji ustawy o VAT oraz niektórych innych ustaw, wprowadzające do systemu podatku VAT mechanizm podzielonej płatności, tzw. „split payment”.

Istota działania

Metoda podzielonej płatności „split payment” ma polegać na tym, że nabywca towarów i usług dokona zapłaty VAT (całości lub części) na wyodrębniony rachunek VAT dostawcy. Będzie on wydzielony w ten sposób, że na jednym koncie gromadzona będzie kwota podatku VAT (dostęp do tego rachunku ma być ograniczony), na drugim natomiast należna dostawcy kwota netto. Co istotne metoda podzielonej płatności „split payment” będzie miała zastosowanie tylko do podatników VAT i ma mieć dobrowolny charakter.

Ograniczenia wynikające ze „split payment”

Zgodnie z zapisami ustawy podatnik nie będzie uprawniony do swobodnego korzystania ze środków zgromadzonych na rachunku „split payment”. W praktyce będzie mógł jedynie przekazać je na analogiczny rachunek swojego kontrahenta lub też przeznaczyć je na zapłatę należnego VAT.

Ewentualne wykorzystanie tych środków w innym celu będzie wymagało zgody urzędu skarbowego. W takim przypadku będą one przelewane na wskazany rachunek bankowy na podstawie postanowienia naczelnika właściwego urzędu skarbowego, wydawanego w ciągu 60 dni od dnia złożenia wniosku.

Korzyści z zastosowania podzielonej płatności

W celu zachęcenia podatników do korzystania z metody podzielonej płatności ustawodawca przewidział szereg korzyści. Poniżej najważniejsze z nich:

- w momencie nabycia towarów wrażliwych przez podatnika korzystającego ze „split payment” wyłączona zostanie solidarna odpowiedzialność wraz z dostawcą za ewentualne zaległości podatkowe (wyłączone zastosowanie art. 105a ust. 1 ustawy o VAT);
- brak sankcji VAT (nie we wszystkich sytuacjach);
- w przypadku uregulowania zobowiązania w całości z rachunku VAT przed upływem terminu jego zapłaty możliwe jest obniżenie tego zobowiązania.

Wyłączenie korzyści z zastosowania „split payment”

Korzyści z zastosowania „split payment” nie mają zastosowania jeżeli podatnik wiedział, że zapłacona faktura:

- została wystawiona przez podmiot nieistniejący;
- stwierdza czynności, które nie zostały dokonane;
- podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością;
- faktura potwierdza czynności pozorne lub nieważne.

Przelew na rzecz innych podmiotów niż wskazane na fakturze

Projekt zakłada, że w przypadku dokonania płatności w ramach „split payment” na rzecz innego podatnika niż wskazany na fakturze, podatnik otrzymujący należność będzie ponosił solidarną odpowiedzialność wraz z dostawcą za nierozliczony podatek VAT w otrzymanej części, chyba że dokona przelewu do dostawcy kwoty otrzymanej w ramach podzielonej płatności lub zwróci ją nabywcy.

Takie rozwiązanie może być niekorzystne w przypadku schematów biznesowych zakładających przelew wierzycelności/wstąpienie osoby trzeciej w miejsce wierzyciela.

Jeżeli mają Państwo pytania w zakresie omawianego zagadnienia, uprzejmie prosimy o kontakt.

Kontakt

Tomasz Grunwald

Partner

Tel. : +48 22 528 11 78

Faks: +48 22 528 11 59

tgrunwald@kpmg.pl

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

Marcin Brzezina

Menedżer

Tel. : +48 22 528 17 05

Faks: +48 22 528 11 59

mbrzezina@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

50-383 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.

© 2018 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.