

Rzeszów, 16 września 2019 r.

Komunikat nr 11/2019
dla klientów Biura Rachunkowego „ATUT”
w sprawie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności i innych zmian
wchodzących w życie od 1 listopada 2019 r.

Informuję, że **od dnia 1 listopada 2019 r.** wejdą w życie istotne zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług. Od tego dnia uchylony zostaje załącznik nr 11 i 14 do ustawy a tym samym **mechanizm odwrotnego obciążenia w zakresie sprzedaży wyrobów metalowych, odpadów, usług budowlanych świadczonych przez podwykonawców przestaje obowiązywać.**

Jednocześnie ustawodawca **od 1 listopada** wprowadza w życie **obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności** (z ang. split payment) **w zakresie transakcji z innymi podatnikami dotyczących towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15** do ustawy o VAT, jeżeli całkowita wartość transakcji przekracza 15.000 zł. Załącznik zawiera wykaz 150 pozycji, na które składają się towary i usługi z grup:

- paliwa, w tym kopalne i półprodukty paliw,
- chemikalia i wyroby z tworzyw sztucznych,
- metale i wyroby metalowe,
- wyroby elektroniczne,
- części motoryzacyjne do pojazdów i motocykli,
- biżuteria,
- odpady i surowce wtórne,
- roboty ogólnobudowlane i specjalistyczne.

Wystawiając faktury dokumentujące dostawę towarów lub świadczenie usług mieszczących się w załączniku nr 15, dla transakcji podlegających opodatkowaniu na terenie kraju, jeżeli wartość transakcji przekracza 15.000 zł podatnik zobowiązany będzie do umieszczenia na fakturze wyrazów „mechanizm podzielonej płatności” i przyjęcia zapłaty w tej formie, za towary i usługi wymienione w załączniku nr 15.

Przykładowo jeżeli podatnik sprzeda w ramach jednej umowy/jednego zamówienia pręty stalowe wymienione w załączniku o wartości 10000 zł i cegły o wartości 6000 zł, zobowiązany będzie do wystawienia faktury o łącznej wartości 16000 zł z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności” a nabywca będzie zobowiązany do zapłaty co najmniej kwoty 10000 z zastosowaniem tego mechanizmu. Jeżeli podatnik rozbije tę transakcję na dwie faktury, faktura obejmująca pręty stalowe również będzie musiała być opatrzona adnotacją „mechanizm podzielonej płatności” i zapłacona w tejże formie, bez względu na jej wartość.

Jednocześnie zastrzega się, że mechanizm ten nie ma zastosowania do nabycia paliw jeżeli nabycie to jest dokonywane na stacjach paliw lub stacjach gazu płynnego, do standardowych zbiorników pojazdów używanych przez podatników nabywających te towary, do napędu tych pojazdów.

Ponadto podatnicy dla transakcji do kwoty 15.000 zł będą stosować ogólne zasady opodatkowania.

Dotychczasowe przepisy należy stosować do transakcji dokonanych:

a) przed dniem 1 listopada 2019 r., dla których obowiązek podatkowy powstał lub faktura została wystawiona po dniu 31 października 2019 r, np. do:

- dostawy towarów objętych dotychczas odwrotnym obciążeniem zrealizowana w październiku dla której faktura zostanie wystawiona do 15 listopada,
- dostawy usługi budowlanej przez podwykonawcę zrealizowanej w październiku dla której faktura zostanie wystawiona do 30 listopada.

b) po dniu 31 października 2019 r., dla których faktura została wystawiona przed dniem 1 listopada 2019 r. np. do:

- dostawy towarów objętych dotychczas odwrotnym obciążeniem, która zostanie zrealizowana w listopadzie, dla której fakturę wystawiono w październiku,
- dostawy usługi budowlanej wykonanej przez podwykonawcę w listopadzie, dla której w październiku wystawiono fakturę.

Sankcją za niezastosowanie się do wchodzących w życie przepisów będzie 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 fakturze. Osoby fizyczne prowadzące działalność ponoszą odpowiedzialność jak za wykroczenie lub przestępstwo skarbowe.

Wykaz towarów i usług, stanowiący załącznik nr 15 do ustawy znajdują Państwo w treści znowelizowanej ustawy, u pracowników naszego biura jak i na naszej stronie internetowej:
<http://biurorachunkoweatut.pl/komunikat-nr-11-2019/>

Ustawodawca dał możliwość dokonywania zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dla jednego kontrahenta za kilka faktur wystawionych w okresie nie dłuższym niż jeden miesiąc. W takiej sytuacji należy w komunikacie przelewu zamiast numeru faktury wskazać okres za jaki dokonywana jest zapłata i zapłacić co najmniej kwotę odpowiadającą sumie kwot podatku wykazanych w fakturach za wskazany okres.

W przypadku zapłaty zaliczki dla w/w dostaw podatnik wypełniając formularz przelewu zobowiązany jest do wpisania w komunikacie przelewu, zamiast numeru faktury wyrazu „zaliczka”.

Ustawa zmieniająca nakłada także obowiązek posiadania rachunku bankowego prowadzonego w walucie polskiej przez podmioty dokonujące transakcji sprzedaży czy nabycia towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15. Nie ma przy tym znaczenia status w VAT sprzedawcy czy nabywcy ani wartość dokonywanych transakcji.

Ustawa wprowadza również od 1 listopada 2019 roku możliwości zapłaty z rachunku VAT nie tylko tego podatku ale także zobowiązań podatkowych z tytułu:

- **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,
- jak również **należności z tytułu składek ZUS tj.:** na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych czy Fundusz Emerytur Pomostowych.

Biurowo Rachunkowe "ATUT" Sp. J.
 Wspólnik

 Bartłomiej Biskupski