

JAK STOSOWAĆ SPLIT PAYMENT

E-book zawiera aktywne linki do szkoleń wideo,
tekstu ustawy o VAT oraz objaśnień MF



WIDEO



AKTY PRAWNE



WYJAŚNIENIA MF

stan prawny sierpień 2018 r.

Joanna Dmowska

Jak stosować split payment

Podatnicy, dokonując płatności za faktury od 1 lipca 2018 r., mogą skorzystać ze split payment, czyli systemu podzielonej płatności.

1. Co to jest split payment

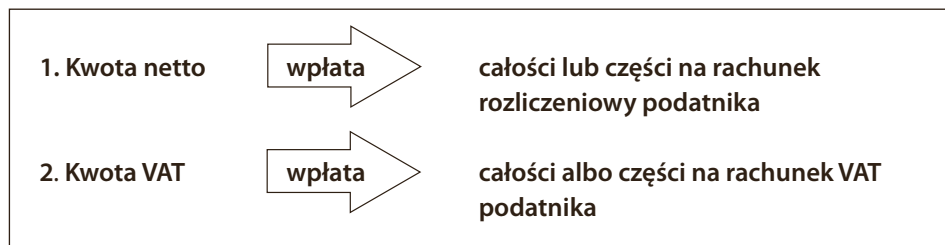
Split payment, czyli system podzielonej płatności, polega na rozdzieleniu płatności za fakturę. Odrębnie regulowana jest kwota netto, a osobno podatek na rachunek VAT. Banki oraz kasy oszczędnościowo-kredytowe zostały zobowiązane z urzędu do założenia rachunków VAT każdemu podatnikowi, który posiada rachunek rozliczeniowy. Nie trzeba składać wniosków w tej sprawie. Rachunki VAT są prowadzone bezpłatnie.



WIDEO

Wideo „Split payment – nowe rozwiązania w VAT – opis mechanizmu” dostępne po kliknięciu w ikonę obok

Zapłata sprzedawcy za fakturę przy użyciu split payment



2. Jak korzystać ze split payment

- Korzystanie ze split payment jest dobrowolne. Ale zdaniem MF strony mogą zastrzec w umowie, że nabywca nie będzie korzystać ze split payment.
- Aby skorzystać ze split payment, nabywca musi dysponować fakturą. Nie można dokonać podzielonej płatności, gdy sprzedawca nie wystawił faktury.
- Split payment dotyczy tylko płatności za faktury w złotych polskich.
- Ze split payment mogą korzystać tylko podatnicy, czyli podmioty prowadzące działalność gospodarczą.
- Split payment może być stosowany również do częściowych płatności.



WIDEO

Wideo „Split payment – nowe rozwiązania – rachunek VAT, wpływy i obciążenia” dostępne po kliknięciu w ikonę obok

Do zapłaty na rachunek VAT służy specjalny komunikat przelewu, udostępniany każdemu podatnikowi przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową.

W komunikacie przelewu trzeba zawrzeć następujące informacje:

- kwotę odpowiadającą całości albo części VAT wynikającego z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności,
- kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto,
- numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
- numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, lub NIP nabywcy w przypadku zwrotu VAT po wystawieniu faktury korygującej.

Wideo „Split payment – nowe rozwiązania – odpowiedzi na pytania” dostępne po kliknięciu w ikonę obok



3. Jakie korzyści daje stosowanie split payment

Podatnicy, którzy będą stosowali system podzielonej płatności, mogą uniknąć wielu sankcji przewidzianych w ustawie o VAT i Ordynacji podatkowej.

Korzyści ze stosowania split payment

Lp.	Rodzaj sankcji, które nie będą stosowane	Warunki niezastosowania sankcji	Przypadki, gdy sankcja jest stosowana mimo spełnienia warunków
1.	Odpowiedzialność solidarna	Podatnik nie poniesie solidarnej odpowiedzialności ze sprzedawcą towarów z zał. nr 13 do ustawy do wysokości kwoty VAT zapłaconej z zastosowaniem split payment	Wymienione sankcje są stosowane do podatnika, który wiedział, że faktura zapłacona z zastosowaniem split payment: 1) została wystawiona przez podmiot nieistniejący; 2) stwierdza czynności, które nie zostały dokonane; 3) podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością; 4) potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego
2.	Dodatkowe zobowiązanie	Podatnikowi nie zostanie ustalone dodatkowe zobowiązanie do wysokości kwoty VAT zapłaconej z zastosowaniem split payment	
3.	Podwyższone odsetki	Podatnik nie będzie płacił podwyższonych odsetek za okres rozliczeniowy, za który: ■ w złożonej deklaracji VAT-7/ /VAT-7K wykaże kwotę podatku naliczonego wynikającą w co najmniej 95% z otrzymanych przez niego faktur, zapłaconych z zastosowaniem split payment; ■ zaległości nie przekroczą dwukrotności kwoty podatku naliczonego wykazanej w złożonej deklaracji podatkowej	

Podatnicy, którzy będą w całości płacić VAT do urzędu skarbowego przed terminem płatności z rachunku VAT, obniżą kwotę do wpłaty. Kwota, o jaką będzie można obniżyć VAT do wpłaty, ustalimy według wzoru:

*Dalsza część książki dostępna w wersji
pełnej.*

