

Istotne zmiany dla podatników VAT od dnia 1 listopada 2019 r.

Od 1 listopada 2019 roku mechanizm podzielonej płatności będzie obowiązywał przy sprzedaży krajowej, która obecnie podlega mechanizmowi 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 inaczej mechanizm podzielonej (MPP) płatności obejmie także usługi budowlane.**

Tym samym od dnia 1 listopada 2019 r. znika „odwrotne obciążenie” podatników świadczących usługi podwykonawcy, które zostaje zastąpione przez MPP co oznacza, że sprzedaż towarów i usług winna zawierać właściwą stawkę podatku VAT (odpowiednio 8% lub 23%).

Sprzedaż usług i towarów do których ma zastosowanie (MPP) mechanizm podzielonej płatności jest wymieniona **w załączniku 15 ustawy o podatku VAT w sytuacji, gdy wartość transakcji równa 15.000,- zł brutto i wyżej.**

MPP – mechanizm podzielonej płatności polega na tym, że:

1. zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT (subkonto).
2. zapłata kwoty netto wynikającej z otrzymanej faktury dokonywana jest na rachunek bankowy dla których jest prowadzony rachunek VAT. Taki firmowy rachunek bankowy winien być zgłoszony do Urzędu Skarbowego.

Obowiązki sprzedawcy.

Świadcząc usługę podlegającą obowiązkowemu MPP (kwota równa i wyższa 15.000,-zł brutto) – począwszy od 1 listopada 2019 r. sprzedawca umieszcza na fakturze dotyczącej sprzedaży usługi towaru adnotację „mechanizm podzielonej płatności” Brak takiej informacji na fakturze będzie doniosły w skutkach – **urząd skarbowy nałoży na sprzedawcę dodatkowe zobowiązanie podatkowe (sankcję VAT) w wysokości 30 proc. kwoty VAT wykazanej na fakturze.**

Obowiązki nabywcy.

Nabywca, który otrzyma fakturę z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności” będzie miał obowiązek uregulowania należności z niej wynikającej w systemie MPP, przy czym obowiązek ten dotyczy wyłącznie kwoty należności z tytułu nabycia towarów i usług wymienionych w załączniku 15. Zapłatę za fakturę z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności” dokonuje się poprzez wystawienie **komunikatu przelewu. Brak zapłaty za taką fakturę w inny sposób skutkować będzie sankcją w postaci 30 proc. dodatkowego zobowiązania podatkowego także dla nabywcy.**

Przepisy przejściowe.

Podwykonawcy usług budowlanych świadczących usługi na rzecz podatników VAT - wystawią fakturę z „odwrotnym obciążeniem” (stawka np.) w następujący sposób:

- wykonanie usługi np. dnia 25 października 2019 r. natomiast faktura wystawiona np. dnia 8 listopada 2019 r. Obowiązek podatkowy powstanie dnia 8 listopada 2019, faktura winna zawierać adnotację „odwrotne obciążenie” i uwzględniona w informacji VAT-27 za m-c listopad.

- wykonanie usługi np. dnia 7 listopada 2019 r. - natomiast faktura zostanie wystawiona wcześniej tj. 30 października – wówczas w/w faktura także zawiera adnotację „odwrotne obciążenie” i zostanie wykazana w informacji VAT-27 za listopad b.r.

We wszelkich sprawach wątpliwych proszę o osobisty kontakt.

Roman Miłoszewski
doradca podatkowy nr wpisu 01495