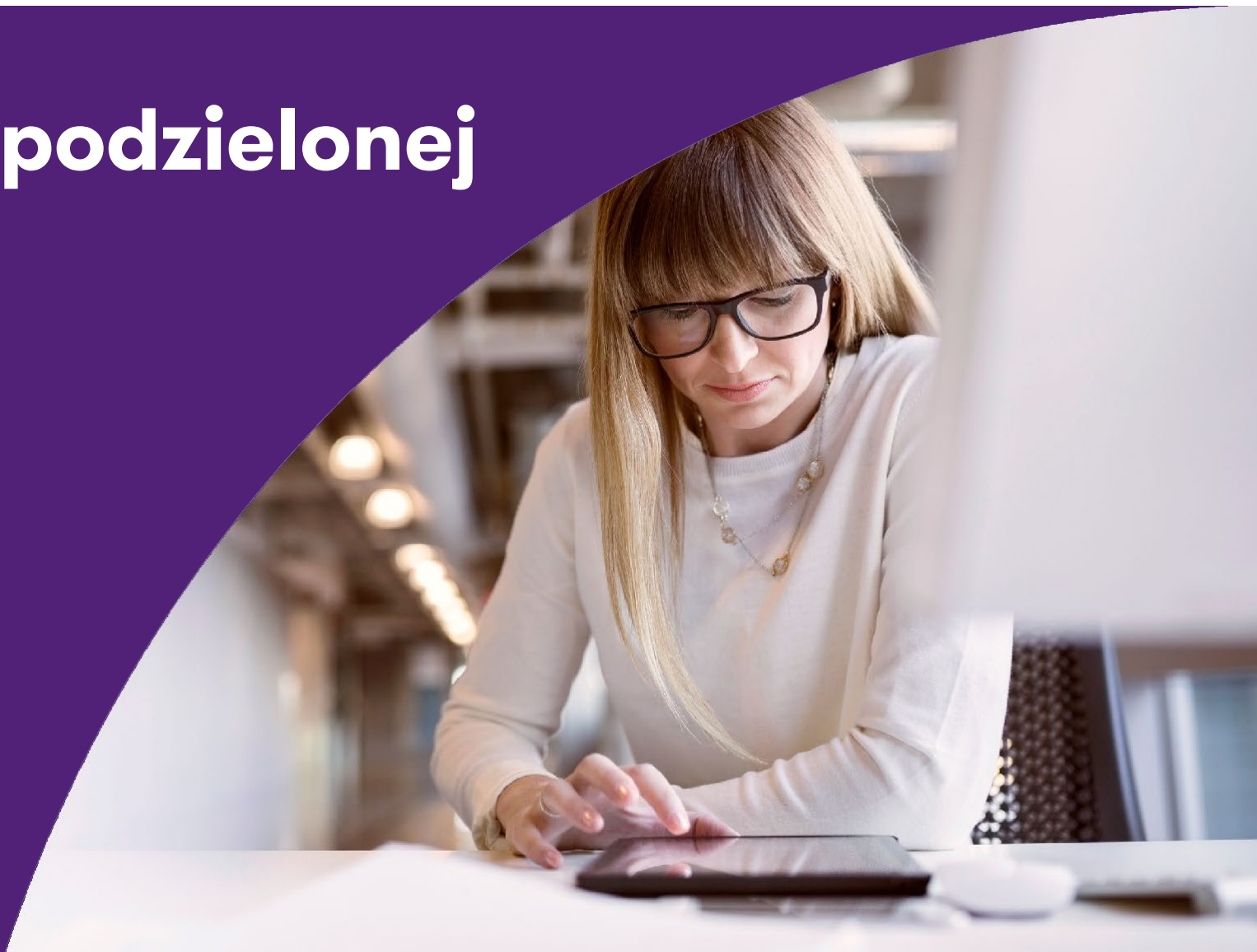


Mechanizm podzielonej płatności



Purpurowy Informator – źródło informacji

Z przyjemnością prezentujemy kolejną edycję „Purpurowego Informatora”, czyli cyklu analiz, w którym omawiamy ważne dla przedsiębiorców kwestie prawne, księgowe i kadrowe. Tym razem tematem naszego cyklu są zagadnienia związane z mechanizmem podzielonej płatności, czyli split payment.

Zapraszamy do lektury.

Obowiązujący od 1 lipca 2018 roku mechanizm podzielonej płatności – tj. split payment – jest obowiązkowy od 1 listopada 2019 r. dla transakcji B2B, których wartość brutto przekracza 15 tys. zł (lub równowartość tej kwoty) oraz minimum jedna pozycja z faktury występuje w załączniku nr 15 znowelizowanej ustawy o VAT.

Z dniem 1 listopada 2019 r. ustawodawca wprowadził obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności do transakcji zakupu towarów i usług wymienionych w nowym zał. 15 do ustawy o podatku VAT (obejmuje 150 pozycji), udokumentowanych fakturą, w której „jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty” (zgodnie z art. 19 pkt. 2* ustawy Prawo przedsiębiorców).

Zmiana przepisów eliminuje całkowicie odwrotne obciążenie w transakcjach krajowych. Dla pozostałych transakcji stosowanie mechanizmu podzielonej płatności jest nadal dobrowolne, co oznacza, że o zastosowaniu tej metody decydują strony transakcji.

Jak wyjaśnia Ministerstwo Finansów, dobrowolna podzielona płatność jest narzędziem dla przedsiębiorców do ochrony przed skutkami transakcji z nierzetelnymi kontrahentami. Dodatkowo zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności jest przesłanką dla wykazania, że nabywca dochował należytej staranności przy weryfikacji kontrahenta zawierając z nim transakcję.

Agnieszka Michalak

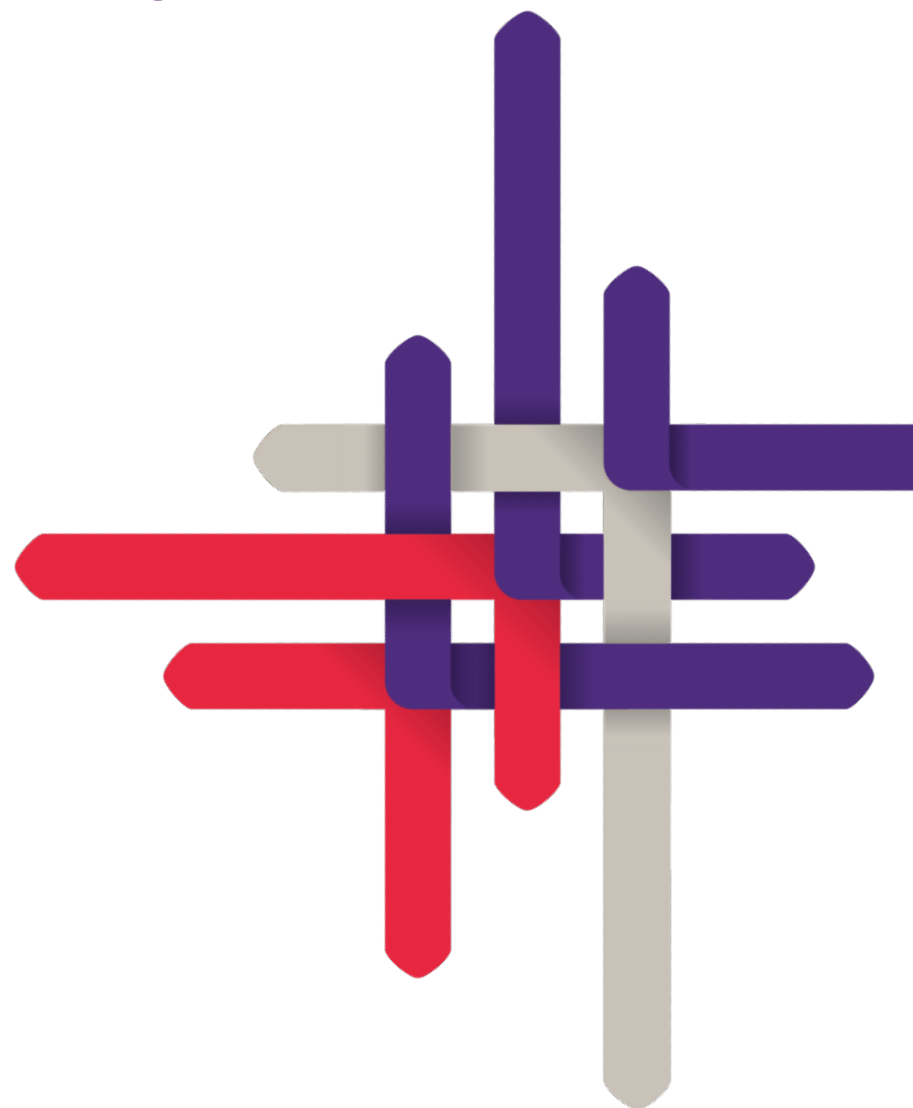
Senior Menedżer, Leader Zespołu The Center of Excellence
Department Outsourcingu Grant Thornton



Kogo dotyczy nowy załącznik 15 do ustawy VAT

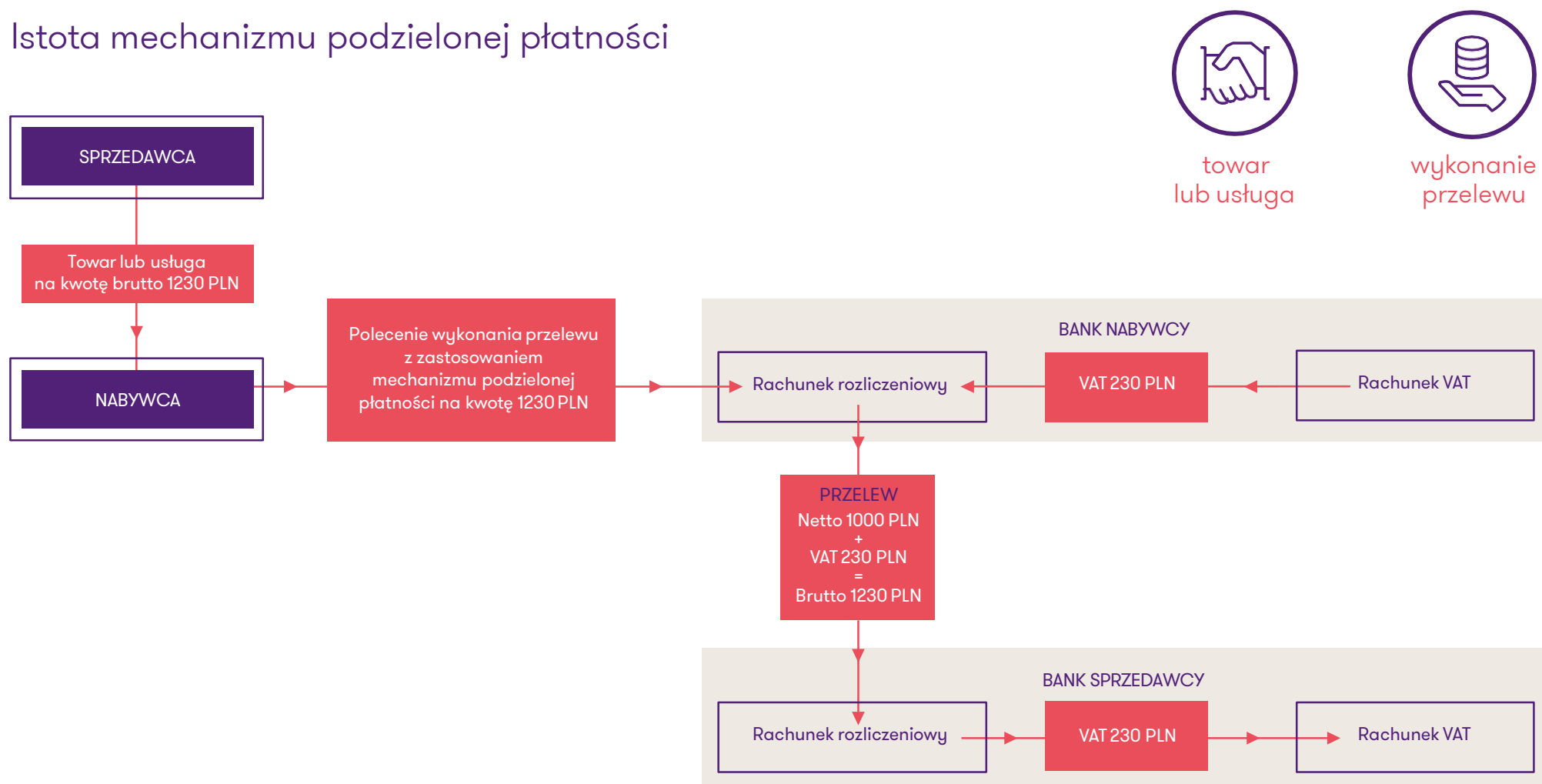
Obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności są objęte towary i usługi wymienione w załączniku nr. 15 do ustawy VAT.

W załączniku nr. 15 jest podany symbol PKWiU – i to właśnie ten symbol należy zweryfikować **sprawdzając**, czy nasze usługi i towary mieszczą się w którymś grupowaniu.

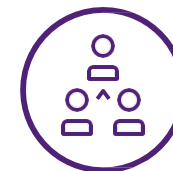


Mechanizm podzielonej płatności

Istota mechanizmu podzielonej płatności



Mechanizm podzielonej płatności



transakcja B2B

Jak dokonywać płatności?

Mechanizm podzielonej płatności dotyczy transakcji dokonywanych pomiędzy przedsiębiorcami, tj. transakcji B2B. Polega na tym, że:

- zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT,
- zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy, albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

Bank lub SKOK automatycznie otwiera rachunek VAT do rachunku rozliczeniowego przedsiębiorcy. Otwarcie i prowadzenie rachunku VAT nie wymaga zawarcia odrębnej umowy oraz jest wolne od dodatkowych prowizji i opłat dla banku.

Dla rachunków rozliczeniowych tego samego posiadacza bank prowadzi jeden rachunek VAT, niezależnie od liczby prowadzonych dla niego rachunków rozliczeniowych. Jednakże na wniosek posiadacza większej liczby rachunków rozliczeniowych, bank otwiera więcej niż jeden rachunek VAT.

W przypadku rachunków rozliczeniowych prowadzonych przez Narodowy Bank Polski dla tego samego posiadacza, bank ten prowadzi rachunek VAT dla każdego rachunku rozliczeniowego. Narodowy Bank Polski prowadzi rachunek VAT dla więcej niż jednego rachunku rozliczeniowego tego samego posiadacza na jego wniosek lub na podstawie przepisów o finansach publicznych.

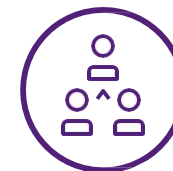
Do 31 października 2019 roku nie było możliwe dokonywanie płatności zbiorczych, jednakże od 1 listopada 2019 roku ustawodawca dał podatnikom taką możliwość. Dokonywanie jednym komunikatem przelewu za więcej niż jedną fakturę jest możliwe pod warunkiem, że faktury zostały wystawione w okresie nie krótszym, niż jeden dzień i nie dłuższym, niż jeden miesiąc. W takim przypadku w komunikacie przelewu, w polu przeznaczonym na wpisanie numeru faktury, której dotyczy płatność, wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność.

Nowe przepisy pozwalają także na płatności zaliczek w mechanizmie podzielonej płatności. W tym przypadku w polu przeznaczonym na wpisanie numeru faktury, której dotyczy płatność, wpisuje się wyraz „zaliczka”.

Płatności dokonuje nabywca towaru/usługi wyłącznie w walucie PLN za pomocą komunikatu przelewu udostępnionego przez bank lub SKOK, w ramach jednego przelewu. W komunikacie przelewu należy podać następujące informacje:

- numer faktury, której dotyczy płatność,
- numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług (NIP),
- kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury,
- kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto.

Mechanizm podzielonej płatności



transakcja B2B

Jak sprzedawca może dokonać zwrotu?

Po wykonaniu przelewu przez przedsiębiorcę, bank przyjmujący zlecenie zapłaty automatycznie rozdziela należność za fakturę na kwotę netto, która trafia na rachunek rozliczeniowy sprzedawcy i na kwotę VAT, która zostaje przelana na rachunek VAT sprzedawcy.

Na fakturach nie trzeba ujawniać numeru rachunku VAT.

Sprzedawca może dokonać zwrotu całości lub części zapłaty przy użyciu komunikatu przelewu, podając numer NIP nabywcy (w miejscu, gdzie podaje się numer NIP sprzedawcy)

– w przypadkach, w których obniży podstawę opodatkowania o:

- wartość zwróconych towarów i opakowań,
- kwoty opustów i obniżek cen, udzielonych po dokonaniu sprzedaży,
- wartość zwróconych towarów i opakowań,
- zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło,
- korektę zmniejszającą kwotę podatku z powodu pomyłki.

Uwaga!

Jeśli zapłata zostanie dokonana przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności na rzecz innego podatnika, niż wskazany na fakturze, to ten podatek odpowiada solidarnie wraz z dostawcą za nierozliczony podatek VAT przez dostawcę towarów/usług, wynikający z tej dostawy towaru/usługi do wysokości kwoty otrzymanej na rachunek VAT. Odpowiedzialność solidarna tego podatnika jest wyłączona, jeśli dokona on płatności na rachunek VAT dostawcy towaru/usługi wskazanego na fakturze, albo zwróci otrzymaną płatność na rachunek VAT, z którego tę płatność otrzymał – niezwłocznie po uzyskaniu informacji o uzyskaniu takiej kwoty.

Mechanizm podzielonej płatności



uznanie
i obciążenie
rachunku

Jakie środki mogą wpływać na rachunek VAT?

Do 31 października 2019 roku środki zgromadzone na rachunku VAT można było wykorzystać w ograniczonym stopniu. Z dniem 1 listopada 2019 roku ustawodawca zezwolił na znacznie szersze dysponowanie tymi środkami.

Rachunek VAT uznaje się wyłącznie środkami pieniężnymi pochodzącymi z tytułu:

- zapłaty kwoty podatku VAT z tytułu sprzedaży towarów lub usług, przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank,
- wpłaty kwoty podatku VAT przez podatnika, o którym mowa w art. 103 ust. 5a*, na rzecz płatnika, o którym mowa w art. 17a*, przy użyciu komunikatu przelewu,
- przekazania środków z innego rachunku VAT posiadacza rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku,
- zwrotu kwoty podatku VAT wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej, przy użyciu komunikatu przelewu,
- zwrotu różnicy podatku VAT przez urząd skarbowy w terminie 25 dni, przy użyciu komunikatu przelewu.



Mechanizm podzielonej płatności



uznanie
i obciążenie
rachunku

Jakie zobowiązania mogą być opłacane środkami z rachunku VAT?

Rachunek VAT może być obciążony wyłącznie w celu:

- dokonania płatności kwoty podatku z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek VAT, przy użyciu komunikatu przelewu,
- dokonania zwrotu kwoty podatku wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej, przy użyciu komunikatu przelewu,
- wpłaty na rachunek urzędu skarbowego:
 - ✓ podatku VAT, w tym podatku VAT z tytułu importu towarów, dodatkowego zobowiązania podatkowego w tym podatku, a także odsetek za zwłokę w podatku VAT lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego,
 - ✓ podatku dochodowego od osób prawnych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w tym podatku oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
 - ✓ podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w tym podatku oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
 - ✓ podatku akcyzowego, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych, a także odsetek za zwłokę w tym podatku oraz odsetek od przedpłat podatku akcyzowego,
 - ✓ należności celnych oraz odsetek za zwłokę od tych należności,
- wpłaty należności z tytułu składek ZUS na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP, SFWON, FGŚP, FEP,
- wpłaty podatku VAT przez podatnika, o którym mowa w art. 103 ust. 5a*, na rzecz płatnika, o którym mowa w art. 17a*, przy użyciu komunikatu przelewu,
- przekazania kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu oraz nie jest dostawcą towarów lub usługobiorcą wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność, przy użyciu komunikatu przelewu,
- zwrotu przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu komunikatu przelewu,
- przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w informacji o postanowieniu, o której mowa w art. 108b ust. 4*,
 - przekazania środków na inny rachunek VAT posiadacza rachunku VAT prowadzony w tym samym banku, przy użyciu komunikatu przelewu, w którym posiadacz w miejsce informacji, gdzie wpisujemy:
 - ✓ numer faktury, której dotyczy płatność,
 - ✓ numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług (NIP)
 - wskazuje kwotę przekazywanych środków;
 - ✓ kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury
 - wpisuje wyrazy „przekazanie własne”;
 - ✓ kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto
 - wskazuje numer, za pomocą którego posiadacz jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług,
 - przekazania środków na rachunek rozliczeniowy państwowej jednostki budżetowej, w przypadku, gdy rachunek VAT prowadzony jest dla rachunku rozliczeniowego, o którym mowa w art. 196 (dla obsługi budżetu państwa) ust. 1 pkt. 2 (rachunki bieżące państwowych jednostek budżetowych, z wyodrębnieniem rachunków dochodów i wydatków) albo 5 (rachunki pomocnicze) Ustawy o finansach publicznych,
 - realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji w VAT, CIT, PIT, ZUS, należności celnych, podatku akcyzowego,
 - przekazania przez bank środków pieniężnych na prowadzony w tym samym banku wyodrębniony rachunek niebędący rachunkiem rozliczeniowym, służący identyfikacji posiadacza rachunku VAT, tzw. rachunek techniczny.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT oraz na rachunku rozliczeniowym w wysokości odpowiadającej kwocie podatku VAT wskazanej w komunikacie przelewu, są wolne od zajęcia komorniczego na podstawie sądowego lub administracyjnego tytułu wykonawczego dotyczącego egzekucji lub zabezpieczenia należności innych niż wymienione z tytułu VAT, CIT, PIT, ZUS, należności celnych, podatku akcyzowego. Wierzytelności z rachunku VAT nie mogą być przedmiotem zabezpieczenia rzeczowego.

Mechanizm podzielonej płatności

Co z odsetkami zgromadzonymi na rachunku VAT?



odsetki na rachunku VAT

W przypadku naliczenia odsetek od zgromadzonych na rachunku VAT środków, bank bez odrębnej dyspozycji posiadacza rachunku VAT uznaje kwotę tych odsetek rachunek rozliczeniowy, dla którego prowadzony jest rachunek VAT.



kilka rachunków rozliczeniowych

W przypadku, gdy rachunek VAT jest prowadzony dla kilku rachunków rozliczeniowych, bank uznaje rachunek rozliczeniowy wskazany przez posiadacza rachunku.

Mechanizm podzielonej płatności

Zalety stosowania mechanizmu podzielonej płatności



- brak stosowania dodatkowych sankcji zobowiązania podatkowego określonych w ustawie o VAT – do wysokości kwoty odpowiadającej kwocie podatku wynikającej z otrzymanej faktury, zapłaconej z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności,
- brak stosowania podwyższonych odsetek za zwłokę do zaległości podatkowej wynikających z przepisów ordynacji podatkowej – jeśli zaległość powstała za okres rozliczeniowy, za który w złożonej deklaracji została wykazana kwota podatku naliczonego, która w co najmniej 95% wynika z otrzymanych faktur, które zostały zapłacone przy pomocy mechanizmu podzielonej płatności,
- krótszy termin zwrotu (25 dni od dnia złożenia rozliczenia) nadwyżki podatku VAT należnego, o ile przedsiębiorca zdecyduje się na zwrot na rachunek VAT,
- jeżeli zapłata zobowiązania z tytułu podatku VAT nastąpi w całości w terminie wcześniejszym, niż określony dla zapłaty podatku i zostanie wykonana z rachunku VAT, to kwotę należną do zapłaty można obniżyć o kwotę wyliczoną według podanego w ustawie wzoru:

$$S = Z \times R \times \frac{n}{360}$$

- S** – kwotę, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku,
- Z** – kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku wynikającą z deklaracji podatkowej przed obniżeniem tego zobowiązania,
- R** – stopę referencyjną Narodowego Banku Polskiego obowiązującą na dwa dni robocze przed dniem zapłaty podatku,
- n** – liczbę dni od dnia, w którym obciążono rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, z wyłączeniem tego dnia, do dnia, w którym upływa termin zapłaty podatku, włącznie z tym dniem.

Kwotę, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku, zaokrągla się do pełnych złotych. Do zaokrąglenia kwoty, o którą obniża się kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku, stosuje się przepis art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej.

Uwaga!

Brak stosowania dodatkowych sankcji oraz podwyższonych odsetek za zwłokę nie dotyczy podatnika, który wiedział, że faktura zapłacona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności:

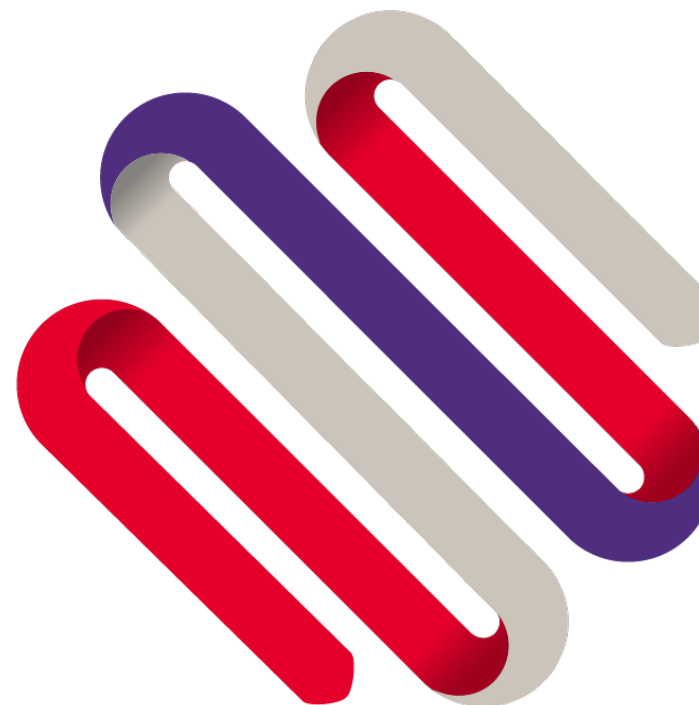
- została wystawiona przez podmiot nieistniejący;
- stwierdza czynności, które nie zostały dokonane;
- podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością;
- potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58* i art. 83* Kodeksu cywilnego.

Mechanizm podzielonej płatności

Zmiany w Ustawie o Rachunkowości

Wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności ma swój skutek również w ustawie o rachunkowości.

W załączniku nr 1, w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia”, został dodany w ust. 1, pkt. 18, który mówi o konieczności wykazywania odrębnie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT.



Konieczność wykazywania
odrębnie środków pieniężnych
zgromadzonych na rachunku VAT.

Mechanizm podzielonej płatności

Nowe druki deklaracji VAT

Wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności spowodowało dwukrotną zmianę druków deklaracji VAT:

- 1/07/2018 – VAT-7, VAT-7K, VAT-8, VAT-9M, VAT-12,
- 1/11/2019 – VAT-7, VAT-7K, VAT-8, VAT-9M.



Mechanizm podzielonej płatności



Dostosowanie systemów informatycznych

Wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności spowodowało również konieczność dostosowania systemów finansowo - księgowych, aby możliwe było rozliczanie transakcji opłacanych za pomocą mechanizmu podzielonej płatności oraz odpowiednie księgowanie. Pierwszym krokiem było dostosowanie systemów informatycznych przez banki, aby podatnicy mogli jak najprościej korzystać ze zmian i opłacać faktury za pomocą komunikatu przelewu dedykowanego mechanizmowi podzielonej płatności.

Ważne jest również dostosowanie systemu księgowego do wprowadzonych zmian przez banki. W przypadku księgowania wyciągów bankowych i faktur poprzez np. dodanie funkcjonalności w systemach oznaczania kontrahentów, z którymi będziemy rozliczać się korzystając z mechanizmu podzielonej płatności. Taka funkcjonalność pozwoli na automatyczne rozksięgowanie zobowiązania wynikającego z faktury tak, aby było dostosowane do wykonania paczek przelewów gotowych do zaimportowania do systemu bankowego.

Nasze systemy księgowe zapewniają takie rozwiązanie automatycznego księgowania oraz są dostosowane do tworzenia paczek przelewów z zaznaczeniem płatności za pomocą dedykowanego komunikatu przelewu.



Jakie jeszcze zmiany zostały wprowadzone 1 listopada 2019 roku w związku z wprowadzeniem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności?

Najnowsze zmiany w split payment sprowadzają się do następujących kwestii:

- likwidacja odwrotnego obciążenia w transakcjach krajowych,
- wykreślenie definicji jednolitej gospodarczo transakcji dla towarów, które podlegały pod uchylony załącznik 11 i 14 do ustawy w związku z procedurą odwrotnego obciążenia (limit transakcji 20 000 zł, od których m.in. w elektronice stosowano odwrotne obciążenie),
- obowiązek umieszczenia na fakturze informacji: „Mechanizm podzielonej płatności”
 - ✓ takiego obowiązku nie ma jeśli rozliczenie nastąpi w formie kompensaty
 - ✓ taki obowiązek wystąpi nawet wtedy, kiedy tylko jedna pozycja na fakturze będzie na liście zał. 15, a wartość faktury ogółem przekroczy 15.000 zł (uwaga: są wątpliwości do wartości limitu), w takim przypadku można oznaczyć całą fakturę, albo tylko tę jedną pozycję,
- obowiązek posiadania rachunku rozliczeniowego prowadzonego w walucie polskiej, związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą przez podatników dokonujących dostaw towarów lub świadczących usługi, o których mowa w nowym zał. nr 15 do ustawy o VAT, a także na nabywcach takich towarów lub usług,
- możliwość wystąpienia z wnioskiem o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy byłym wspólnikom rozwiązanych spółek cywilnych lub handlowych niemających osobowości prawnych,
- możliwość wniesienia zażalenia na postanowienie wydane przez Urząd Skarbowy na zgodę na przekazanie środków z rachunku VAT na wskazany rachunek rozliczeniowy powiązany z tym rachunkiem,
- wprowadzenie 30% sankcji w VAT dla sprzedawcy – za niewystawienie faktury z oznaczeniem „Mechanizm podzielonej płatności”, pomimo takiego obowiązku (nie ustala się sankcji, jeżeli sprzedawca jest osobą fizyczną, ponieważ za nieprawidłowo wystawioną fakturę odpowiada z KKS lub nabywca zapłacił za fakturę w ramach mechanizmu podzielonej płatności),
- wprowadzenie 30% sankcji w VAT dla nabywcy – za niezapłacenie w mechanizmie podzielonej płatności, pomimo takiego obowiązku (nie ustala się sankcji, jeżeli nabywca jest osobą fizyczną, ponieważ za to ponosi odpowiedzialność z KKS lub dostawca rozliczył VAT z tej faktury),
- solidarna odpowiedzialność nabywcy za podatek VAT w związku z dostawą towarów lub usług z zał. 15 niezależnie od wartości zakupów – zniesienie limitu 50 000 zł wartości dostawy towarów, od której nabywca odpowiadał solidarnie. Solidarnej odpowiedzialności nie stosuje się do:
 - 1) towarów udokumentowanych fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza 15.000 zł,
 - 2) towarów, za które zapłata została dokonana z wykorzystaniem split payment,
 - 3) nabycia towarów z poz. 92 zał. 15 jeżeli:
 - a) nabycie jest dokonywana na stacjach paliw lub gazu płynnego, do standardowych zbiorników pojazdów,
 - b) dostawy tych towarów dokonuje podatnik dostarczający gaz przewodowy za pośrednictwem własnych sieci przesyłowych lub dystrybucyjnych,
- zniesienie możliwości wpłaty kaucji gwarancyjnej – dotyczy odpowiedzialności solidarnej nabywcy,
- od 1 stycznia 2020 r. nie będzie można zaliczać do kosztów uzyskania przychodów zapłaty z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności za towary/usługi z załącznika 15 powyżej 15.000 zł,
- wyłączenie możliwości składania deklaracji kwartalnych (VAT-7K) dla:
 - ✓ małych podatników, którzy wybrali rozliczenia kwartalne,
 - ✓ małych podatników, którzy rozliczają się metodą kasową,
- którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go 4 kwartałach dokonali dostawy towarów lub świadczenia usług, o których mowa w zał. 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,
- • wykreślono art. 101a, na podstawie którego podwykonawcy usług budowlanych zobowiązani byli do składania informacji podsumowujących do US o wykonanych usługach (VAT-27).

Mechanizm podzielonej płatności

Źródła

Ustawa o podatku od towarów i usług

*Art. 103

ust. 5a

- W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o których mowa w ust. 5aa, podatnik jest obowiązany, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania kwot podatku na rachunek urzędu skarbowego właściwego w zakresie wpłat podatku akcyzowego [...].

ust. 5aa

- Przepis ust. 5a stosuje się do następujących towarów:
 - 1) benzyn lotniczych (CN 2710 12 31);
 - 2) benzyn silnikowych (CN 2710 12 25 – z wyłączeniem benzyn lakowych i przemysłowych, CN 2710 12 41, CN 2710 12 45, CN 2710 12 49, CN 2710 12 51, CN 2710 12 59, CN 2710 12 90, CN 2207 20 00);
 - 3) gazu płynnego, tj. LPG (CN 2711 12, CN 2711 13, CN 2711 14 00, CN 2711 19 00);
 - 4) olejów napędowych (CN 2710 19 43, CN 2710 20 11);
 - 5) olejów opałowych (CN 2710 19 62, CN 2710 19 64, CN 2710 19 68, CN 2710 20 31, CN 2710 20 35, CN 2710 20 39, CN 2710 20 90);
 - 6) paliw typu benzyny do silników odrzutowych (CN 2710 12 70);
 - 7) paliw typu nafty do silników odrzutowych (CN 2710 19 21);
 - 8) pozostałych olejów napędowych (CN 2710 19 46, CN 2710 19 47, CN 2710 19 48, CN 2710 20 15, CN 2710 20 17, CN 2710 20 19);
 - 9) paliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2019 r. poz. 660), które nie zostały ujęte w pkt 1-4 i 6-8;
 - 10) biopaliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1155, 1123 i 1210);
 - 11) pozostałych towarów, o których mowa w art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wymienionych w załączniku nr 1 do tej ustawy, bez względu na kod CN.

*Art. 17a

- Płatnikiem podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 103 ust. 5a pkt 1 i 2, jest odpowiednio zarejestrowany odbiorca lub podmiot prowadzący skład podatkowy, dokonujący na rzecz podmiotu, o którym mowa w art. 48 ust. 9 lub art. 59 ust. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wewnątrzwspólnotowego nabycia w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.

*Art. 108b

ust. 1 – Na wniosek podatnika naczelnik urzędu skarbowego wydaje, w drodze postanowienia, zgodę na przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony ten rachunek VAT.

ust. 1a – Na postanowienie, o którym mowa w ust. 1, służy zażalenie.

ust. 2 – Podatnik we wniosku określa wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT, jaka ma zostać przekazana.

ust. 3 – Naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie w terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku. W postanowieniu naczelnik urzędu skarbowego określa wysokość środków, jaka ma zostać przekazana.

ust. 4 – Naczelnik urzędu skarbowego przekazuje, przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego albo z użyciem środków komunikacji elektronicznej, informację o postanowieniu, o którym mowa w ust. 1, bankowi albo spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, które prowadzą rachunek VAT wskazany we wniosku. Informacja zawiera dane niezbędne do realizacji postanowienia, w tym:

- numer rachunku VAT, o którym mowa w ust. 1;
- numer rachunku bankowego albo rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, o których mowa w ust. 1;
- wysokość środków, o których mowa w ust. 3. [...].

Mechanizm podzielonej płatności

Źródła c.d.:

Kodeks Cywilny

*Art. 58.

§ 1. Czynność prawna sprzeczna z ustawą albo mająca na celu obejście ustawy jest nieważna, chyba że właściwy przepis przewiduje inny skutek, w szczególności ten, iż na miejsce nieważnych postanowień czynności prawnej wchodzi odpowiednie przepisy ustawy.

§ 2. Nieważna jest czynność prawna sprzeczna z zasadami współżycia społecznego.

§ 3. Jeżeli nieważnością jest dotknięta tylko część czynności prawnej, czynność pozostaje w mocy co do pozostałych części, chyba że z okoliczności wynika, iż bez postanowień dotkniętych nieważnością czynność nie zostałaby dokonana.

*Art. 19. Prawo przedsiębiorców

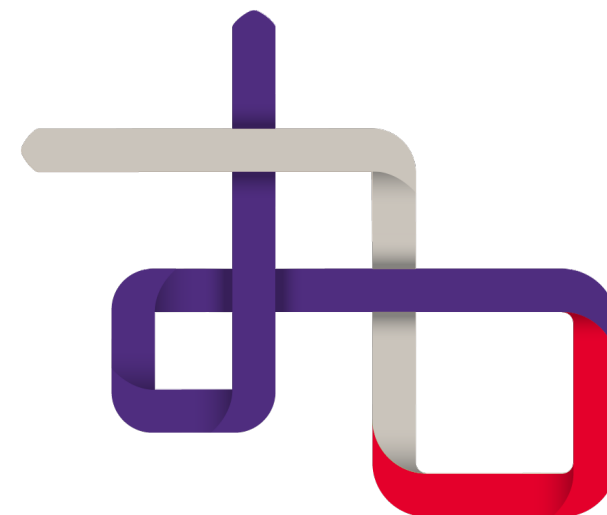
Dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku, gdy:

- 1) stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
- 2) jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Ordynacja podatkowa

*Art. 63 § 1

Podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, z zastrzeżeniem § 1a i 2.





Agnieszka Michalak

Senior Menedżer, Leader Zespołu The Center of Excellence
Departament Outsourcingu Grant Thornton
T +48 22 205 48 94
E Agnieszka.Michalak@pl.gt.com

W razie pytań lub wątpliwości,
zapraszamy do kontaktu.
Nasz zespół Ekspertów jest
do Państwa dyspozycji!



www.GrantThornton.pl

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie mają jedynie charakter ogólny i poglądowy. Nie stwarzają one stosunku handlowego ani stosunku świadczenia usług doradztwa podatkowego, prawnego, rachunkowego lub innego profesjonalnego doradztwa. Przed podjęciem jakichkolwiek działań należy skontaktować się z profesjonalnym doradcą w celu uzyskania porady dostosowanej do indywidualnych potrzeb. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. dołożyło wszelkich starań, aby informacje znajdujące się w niniejszym dokumencie były kompletne, prawdziwe i bazowały na wiarygodnych źródłach.

Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. nie ponosi jednak odpowiedzialności za ewentualne błędy lub braki w nich oraz błędy wynikające z ich nieaktualności. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. nie ponosi także odpowiedzialności za skutki działań będące rezultatem użycia tych informacji.

