



Warszawa, 10 grudnia 2019

Rewolucja rozliczeń VAT w branży motoryzacyjnej

**BĄDŹ NA BIEŻĄCO Z NEWSAMI PODATKOWYMI,
ZAPISZ SIĘ NA BLOGA**

 **podatkiwbiznesie.pl**

AGENDA

Obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności (MPP, ang. *split payment*)

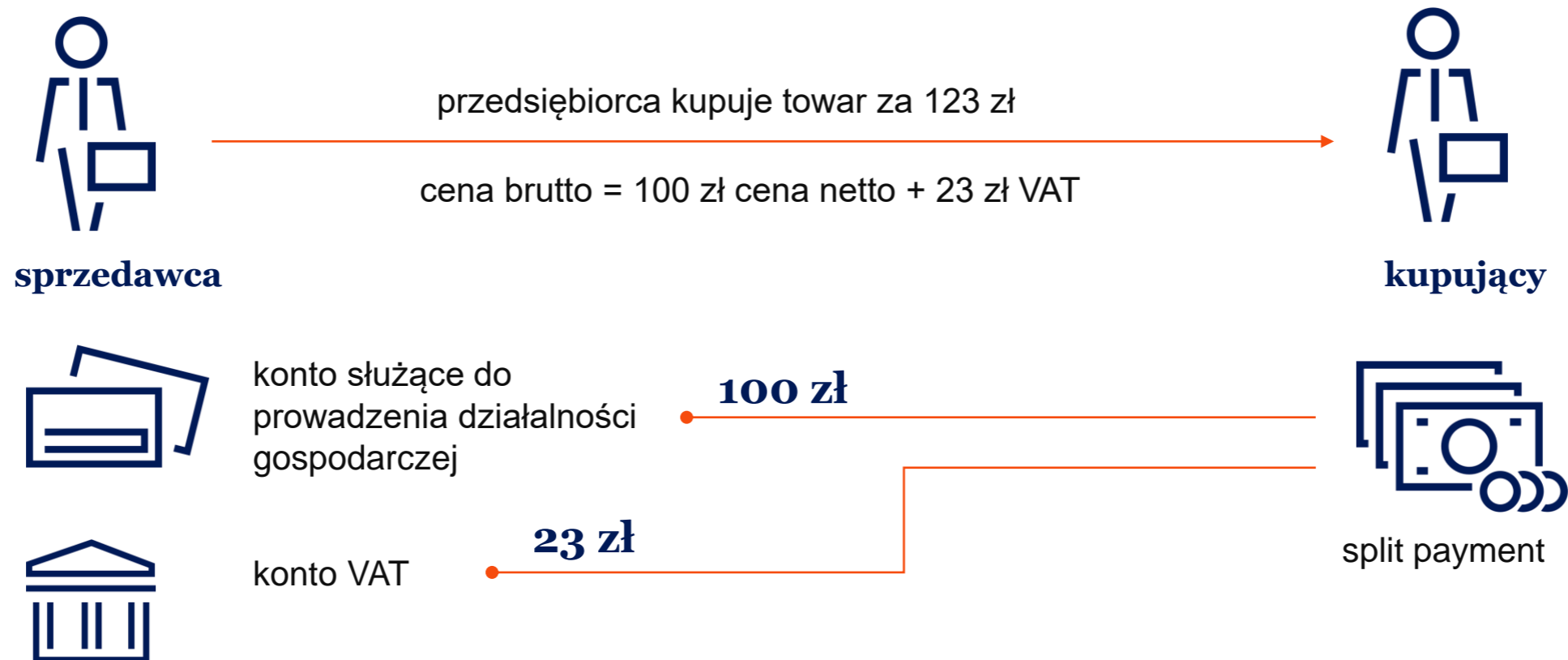
- System split payment jako system obowiązkowy dla wielu transakcji w branży motoryzacyjnej
- Nowy załącznik nr 15 do ustawy o VAT – wykaz towarów i usług objętych split payment
- Likwidacja szkody komunikacyjnej a split payment





**OBLIGATORYJNY MECHANIZM PODZIELONEJ
PŁATNOŚCI (MPP, ang. *split payment*)**

Podstawowe założenia stosowania MPP | Istota działania



Obowiązkowy MPP | Nowelizacja ustawy o VAT

Od kiedy?

1 listopada 2019 r.



Cel wprowadzenia mechanizmu:

- zastąpienie obowiązujących obecnie szczególnych rozwiązań rozliczenia VAT czyli: odwrotnego obciążenia oraz odpowiedzialności podatkowej nabywcy stosowanym obligatoryjnie MPP → branże wrażliwe, szczególnie narażone na wyłudzenia podatkowe;
- ograniczenie zjawiska wyłudzenia VAT;
- ochrona podatników przed nieświadomym udziałem w oszustwie podatkowym;

Obligatoryjny MPP | Zakres | 1

- Obligatoryjny MPP obejmie wybrane kategorie towarów i usług, wymienionych w projektowanym **załączniku 15** do ustawy o VAT.



- Oprócz towarów i usług znajdujących się aktualnie w załącznikach nr 11, 13 i 14 do ustawy o VAT, obligatoryjnym MPP objęte zostaną transakcje, których przedmiotem są części i akcesoria do pojazdów silnikowych, węgiel i produkty węglowe, maszyny i urządzenia elektryczne, ich części i akcesoria.
- **Transakcje B2B**, udokumentowane **fakturą**, w której kwota **należności ogółem** stanowi **15.000 PLN brutto** → wartość faktury.
- Zapłata dokonywana za pomocą **komunikatu przelewu**.

Obligatoryjny MPP | Zakres – załącznik nr 15 | 1

Pozycja	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)
67.	27.20.2	Akumulatory elektryczne i ich części
68.	28.11.41.0	Części do silników spalinowych wewnętrznego spalania, o zapłonie iskrowym, z wyłączeniem części do silników lotniczych
70.	ex 29.31.10.0	Wiązki przewodów zapłonowych i innych przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach samochodowych, statkach powietrznych lub pływających – wyłącznie wiązki przewodów zapłonowych i innych przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach samochodowych
71.	29.31.21.0	Świece zapłonowe; iskrowniki; prądnice iskrownikowe; magnetyczne koła zamachowe; rozdzielacze; cewki zapłonowe
72.	29.31.22.0	Silniki rozrusznikowe oraz rozruszniki pełniące rolę prądnic; pozostałe prądnice i pozostałe rodzaje wyposażenia do silników spalinowych
73.	29.31.23.0	Sprzęt sygnalizacyjny elektryczny, wycieraczki do szyb, urządzenia zapobiegające zamarzaniu lub potnieniu szyb, w rodzaju stosowanych w pojazdach
74.	29.31.30.0	Części pozostałego sprzętu i wyposażenia elektrycznego do pojazdów
75.	29.32.20.0	Pasy bezpieczeństwa, poduszki powietrzne oraz części i akcesoria nadwozi
76.	29.32.30.0	Części i akcesoria do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowane
77.	30.91.20.0	Części i akcesoria do motocykli i przyczep motocyklowych bocznych

Obligatoryjny MPP | Zakres – załącznik nr 15 | 2

Pozycja	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)
145.	45.31.1	Sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
146.	45.32.1	Sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych (z wyłączeniem motocykli) prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
147.	45.32.2	Pozostała sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
148.	ex 45.40.10.0	Sprzedaż hurtowa motocykli oraz części i akcesoriów do nich – wyłącznie sprzedaż części i akcesoriów do motocykli
149.	ex 45.40.20.0	Sprzedaż detaliczna motocykli oraz części i akcesoriów do nich prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach – wyłącznie sprzedaż części i akcesoriów do motocykli
150.	ex 45.40.30.0	Pozostała sprzedaż detaliczna motocykli oraz części i akcesoriów do nich – wyłącznie sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do motocykli

Obligatoryjny MPP | Zakres – świadczenia złożone

Jak klasyfikować dla celów MPP tzw. świadczenia złożone?



Zestaw/Świadczenie
złożone???

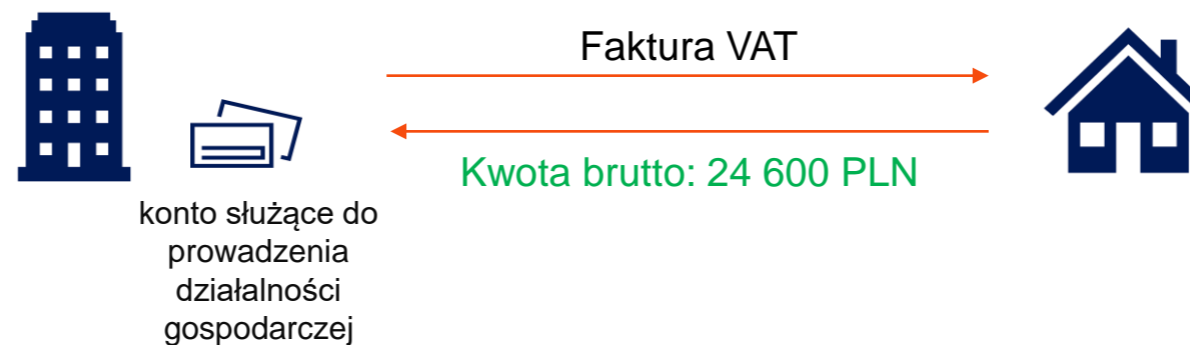


Remedium → **Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS), klasyfikacje statystyczne, interpretacje indywidualne**

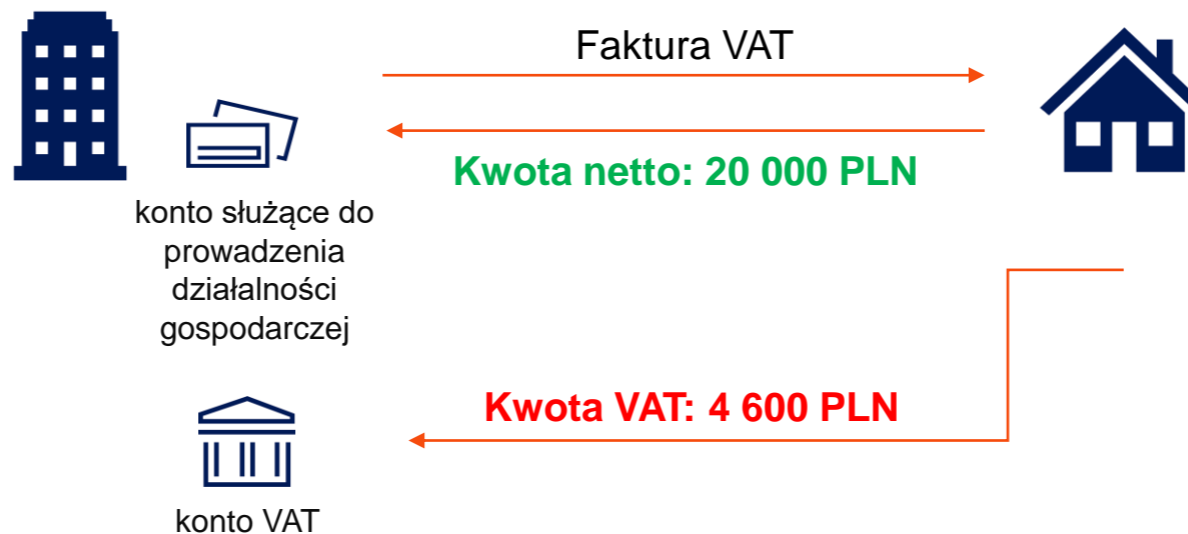
Obligatoryjny MPP | Istota działania – branża motoryzacyjna

Transakcja: sprzedaż części motoryzacyjnych o wartości 20 000 PLN (netto) + 4 600 PLN (VAT)

Przed 1 listopada 2019 r.



Po 1 listopada 2019 r.



Obligatoryjny MPP | Nowe zapisy na fakturach VAT

Nowy obligatoryjny element faktury VAT

Jeśli z przepisów będzie wynikał obowiązek zastosowania split payment, wystawca faktury będzie musiał umieścić na niej dopisek o treści „*mechanizm podzielonej płatności*”.

Obowiązek przyjęcia płatności

W przypadku ujęcia powyższego zapisu na fakturze VAT, wystawiający obowiązany jest przyjąć płatność z takiej faktury w formie MPP (wyłączenie możliwości uzgodnienia w drodze postanowień umownych odejścia od płatności z zastosowaniem split payment).

Obowiązek uiszczenia płatności

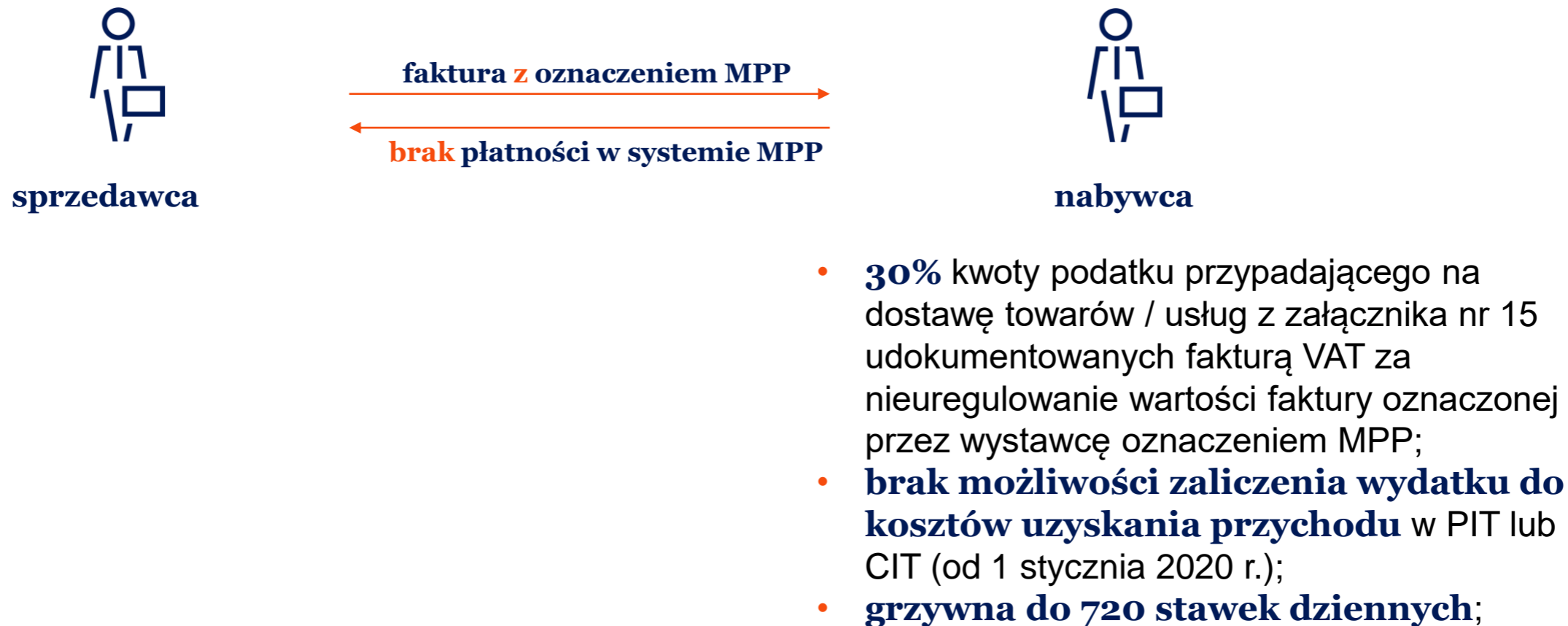
W przypadku otrzymania faktury VAT, dokumentującej transakcję towarów/usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT podmiot dokonujący zapłaty zobowiązany jest do uiszczenia płatności z wykorzystaniem MPP (nawet jeśli dostawca nie umieści dopisku o treści „*mechanizm podzielonej płatności*”).



**Mechanizm
podzielonej płatności**

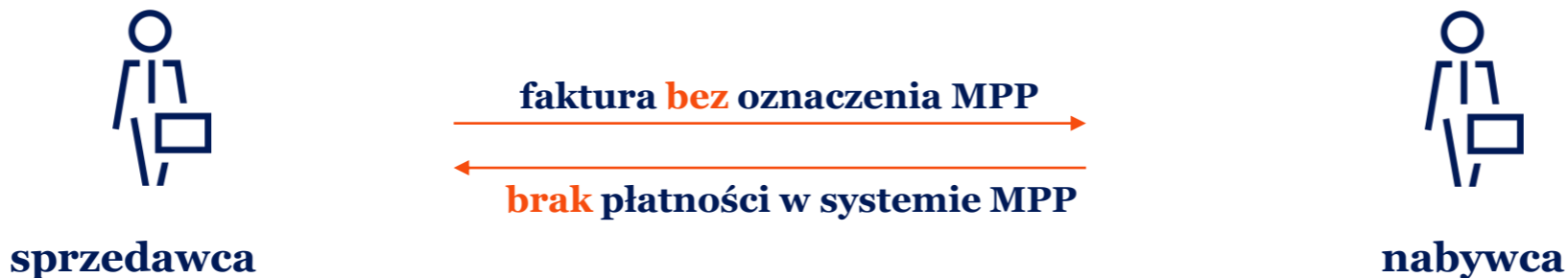
Obligatoryjny MPP | Sankcje dla nabywców i sprzedawców | 1

Transakcja rzeczywista, niekontrowersyjna, związana z działalnością gospodarczą



Obligatoryjny MPP | Sankcje dla nabywców i sprzedawców | 2

Transakcja rzeczywista, niekontrowersyjna, związana z działalnością gospodarczą

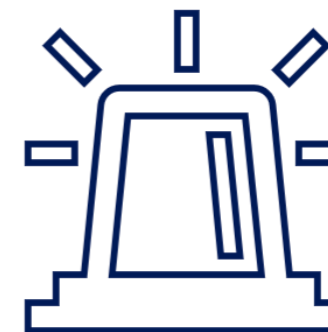


- **30%** kwoty podatku przypadającego na dostawę towarów / usług z załącznika nr 15 udokumentowanych fakturą VAT za **nieoznaczenie faktury MPP**;
- **grzywna do 180 stawek dziennych** (wadliwe wystawienie faktury VAT);

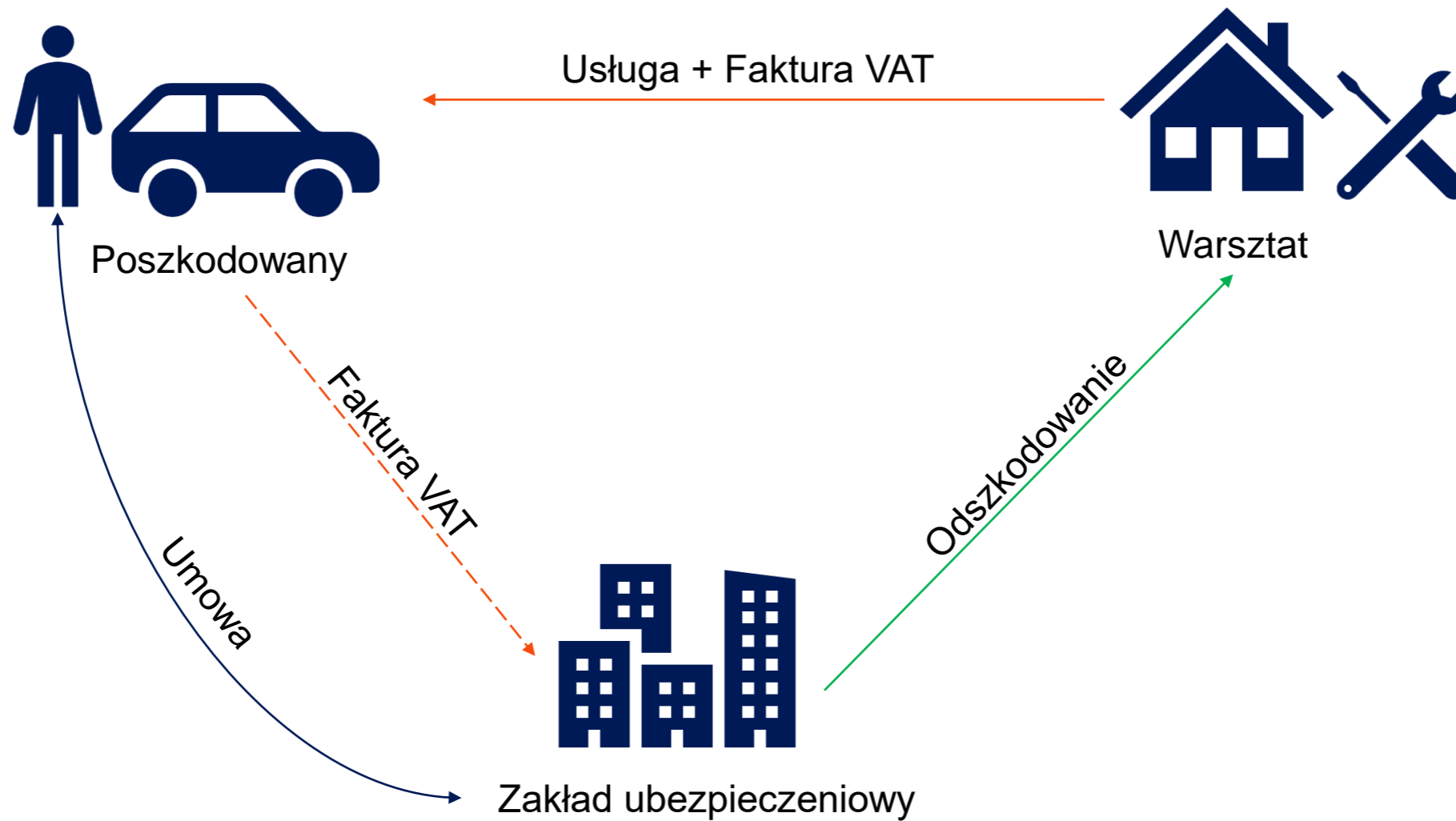
- **30%** kwoty podatku przypadającego na dostawę towarów / usług z załącznika nr 15 udokumentowanych fakturą VAT za nieuregulowanie wartości faktury dokumentującej transakcję towarów/usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT;
- **grzywna do 720 stawek dziennych**;

Obligatoryjny MPP | Sankcje

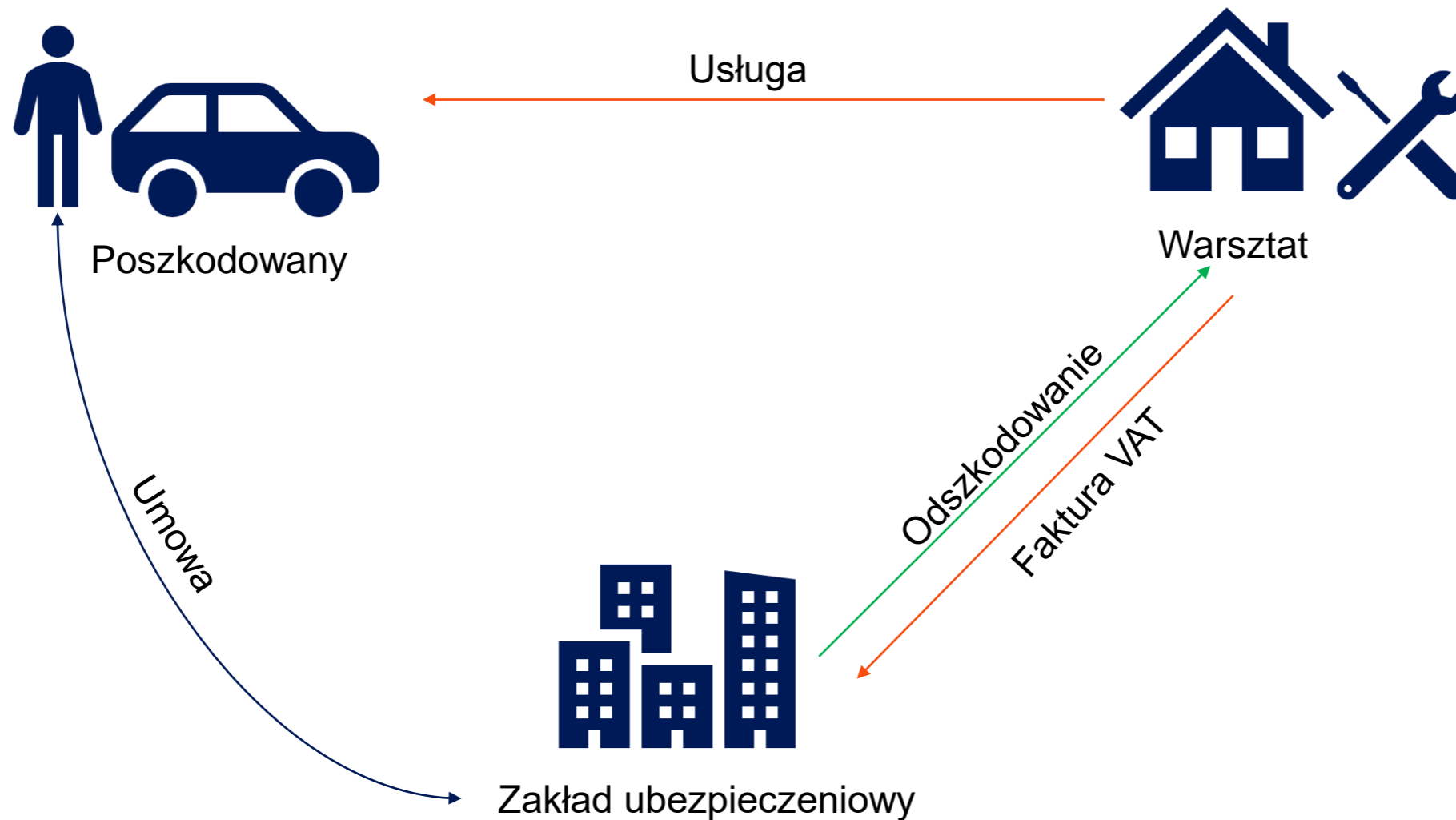
Rodzaj sankcji	Termin wejścia w życie	Sankcja dla nabywcy	Sankcja dla sprzedawcy
Sankcja w VAT	1 listopada 2019 r.	30% kwoty podatku przypadającego na dostawę towarów / usług z załącznika nr 15	30% kwoty podatku przypadającego na dostawę towarów / usług z załącznika nr 15
Sankcja z KKS	1 listopada 2019 r.	Grzywna do 720 stawek dziennych	Grzywna do 180 stawek dziennych
Sankcja PIT/CIT	1 stycznia 2020 r.	Wartość faktury opłacona poza MPP klasyfikowana jako NKUP	n/a



Obligatoryjny MPP | Likwidacja szkody komunikacyjnej | 1



Obligatoryjny MPP | Likwidacja szkody komunikacyjnej | 2



Split payment | Jak się przygotować?

- Zmiany w procedurach wewnętrznych
- Weryfikacja zasad współpracy z bankiem
- Zmiany w procesach dokonywania płatności
- Weryfikacja umów z kontrahentami
- Przeszkolenie kadry finansowo-księgowej oraz działu zakupów
- Oszacowanie wpływu nowego mechanizmu na płynność finansową
- Uzyskanie klasyfikacji statystycznych / interpretacji indywidualnych

Crido. Warto zapytać.



Maciej Dybaś

Starszy menedżer

dział doradztwa podatkowego

T: +48 22 324 57 51

E: Maciej.Dybas@crido.pl



Crido. Warto obserwować

in   **f** *#Crido*

podatki**biznesie**

BLOG EKSPERTÓW CRIDO



Crido Taxand R. Namysłowski i Wspólnicy spółka komandytowa

ul. Grzybowska 5A

00-132 Warszawa

T: +48 22 324 59 00

E: crido@crido.pl

Publikacja służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadna informacja zawarta w niniejszym materiale nie stanowi porady prawnej ani oferty, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego. Crido Taxand R. Namysłowski i Wspólnicy Sp.k. (dawniej: Crido Sp. z o.o.) niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność z tytułu jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w prezentacji.