

Likwidacja odwrotnego obciążenia

Od 1 listopada 2019 r. nie będzie już w obrocie krajowym mechanizmu odwrotnego obciążenia¹

Od 1 listopada obowiązywać będzie **mechanizm podzielonej płatności MPP (Split Payment)**.

Obowiązkowe zastosowanie split payment wystąpi, gdy łącznie spełnione zostaną warunki:

1. obowiązek podatkowy, dostawa towarów lub świadczenie usług oraz data wystawienia faktury przypada po 31 października 2019 roku,
2. wartość brutto transakcji wynosi powyżej 15 tys. zł lub równowartość tej kwoty,
3. co najmniej jedna pozycja z faktury zawarta została w załączniku 15 znowelizowanej ustawy o VAT (dołączony), np. zakupu części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, węgla i produktów węglowych, maszyn i urządzeń elektrycznych, ich części i akcesoriów, usług budowlanych.
4. sprzedawca oraz odbiorca są podatnikami (transakcja B2B, niezależnie czy nabywcą jest podatnik VAT czynny czy zwolniony).

Należy zwrócić uwagę na poniższe zasady:

1. **Przedsiębiorca dokonujący sprzedaży, która spełni łącznie cztery wyżej opisane warunki, będzie zobowiązany dodać adnotację „mechanizm podzielonej płatności” na wystawianej fakturze.** Nadmienić należy, że jeśli rozliczenie nastąpi w formie kompensaty, obowiązkowy split payment nie będzie miał zastosowania (art. 108a ust. 1d ustawy o VAT). Tak więc jeśli faktura sprzedaży rozliczana jest kompensatą, nie ma obowiązku dodawania adnotacji „mechanizm podzielonej płatności”.
2. **Jeśli kupujesz określone towary i usługi z załącznika nr 15, a faktura wynosi min. 15 000 zł brutto i więcej – musisz, płacąc za tę fakturę, zrobić to za pomocą mechanizmu podzielonej płatności. Nie jest ważne, czy jesteś czy nie podatnikiem VAT. Nie zapłacisz takiej faktury przy użyciu swojego osobistego konta, musisz założyć w tym celu konto firmowe. Nie możesz płacić za takie towary kartą płatniczą.**
3. **Brak realizacji obowiązków po stronie sprzedawcy jak i nabywcy opisanych w punkcie 1 i 2 może spowodować nałożenie kary, polegającej m.in. na braku prawa do zaliczenia takiej faktury do kosztów.**

Proszę zwrócić uwagę na to, że nasze Biuro w ramach zawartej umowy nie weryfikuje płatności dostarczanych do nas faktur. Muszą to Państwo sprawdzać samodzielnie i dostarczyć do nas faktury dokumentujące zakupy z załącznika nr 15 opłacone mechanizmem podzielonej płatności!

¹ zgodnie z przepisem przejściowym art. 10 ustawy nowelizującej, w przypadku dostaw towarów lub świadczenia usług, wymienionych w załączniku nr 11 lub załączniku nr 14 do upty, w brzmieniu dotychczasowym, dokonanych:

1) przed dniem 1 listopada 2019 r., dla których obowiązek podatkowy powstał lub faktura została wystawiona po dniu 31.10. 2019 r.,
2) po dniu 31.10.2019 r., dla których faktura została wystawiona przed dniem 1 listopada 2019 r.

– stosuje się przepisy ustawy o podatku od towarów i usług w brzmieniu dotychczasowym.