

1 Mechanizm podzielonej płatności – odpowiedzi na pytania

Zobacz więcej inforflex.pl 

W listopadzie ubiegłego roku został wprowadzony obowiązek dokonywania zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP). Wprowadzenie nowych przepisów wywołało wiele problemów. Ze względu na liczne pytania Czytelników w tej sprawie, przedstawiamy zbiór odpowiedzi dotyczących stosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności w praktyce.

1. Jakie elementy muszą wystąpić, aby powstał obowiązek zapłaty w MPP

W MPP płatność za nabyty towar lub usługę odbywa się w następujący sposób:

- wartość sprzedaży netto nabywca wpłaca na rachunek rozliczeniowy dostawcy,
- zapłatę, która odpowiada kwocie VAT z faktury, nabywca wpłaca na specjalny rachunek bankowy dostawcy – rachunek VAT.

Od 1 listopada 2019 r. MPP jest obowiązkowy dla faktur o wartości przekraczającej 15 000 zł brutto, które dotyczą tzw. towarów i usług wrażliwych, określonych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. W przypadku pozostałych transakcji MPP pozostaje dobrowolny.

Odpowiedzi na pytania podatników dotyczące powstania obowiązku zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności przedstawiamy w dalszej części raportu.

1.1. Czy istnieje obowiązek stosowania MPP, gdy faktura opiewa na kwotę nieprzekraczającą 15 000 zł

PROBLEM

Czy dwa elementy, tj. kwota powyżej 15 000 zł i towar znajdujący się w załączniku nr 15 do ustawy o VAT muszą wystąpić na fakturze łącznie, aby powstał obowiązek stosowania MPP? Co w przypadku, gdy faktura została wystawiona na niższą kwotę, np. 2000 zł, ale towar znajduje się na liście stanowiącej załącznik nr 15 do ustawy o VAT?

RADA

Stosownie do art. 108a ust. 1a ustawy o VAT podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności, jeśli:

- kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (dalej: Prawo przedsiębiorców), a
- nabyte towary lub usługi zostały wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

W art. 19 pkt 2 Prawa przedsiębiorców jest mowa o tym, że jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekraczać powinna 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.

Z cytowanych uregulowań wynika, iż aby powstał obowiązek stosowania MPP, warunki te muszą być spełnione łącznie. Jeżeli kwota zapłaty jest niższa, MPP nie jest obowiązkowy.