



POLSKA FUNDACJA
PRZEDSIĘBIORCZOŚCI



ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI
DODATKOWE OBOWIĄZKI I PROCEDURY

MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI



OBOWIĄZKOWY MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

ŁĄCZNE WARUNKI STOSOWANIA OBOWIĄZKOWEGO MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

PODATNIK **(nie dotyczy sprzedaży konsumenckiej)**
OTRZYMAŁ FAKTURĘ/PŁACI ZALICZKĘ Z WYKAZANĄ KWOTĄ PODATKU VAT

OTRZYMANA FAKTURA/PŁACONA ZALICZKA **DOTYCZY TOWARÓW/USŁUG
WYMIENIONYCH W ZAŁĄCZNIKU NR 15**

KWOTA BRUTTO FAKTURY POWYŻEJ 15 TYS ZŁ / **8 TYS**
/PŁACONA ZALICZKA DOTYCZY ZAKUPU POWYŻEJ 15 TYS ZŁ/ **8 TYS**

Załącznik nr 15
Wykaz towarów i usług,



Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)/nazwa usługi (grupy usług)
1	05.10.10.0	Węgiel kamienny
33	24.31.10.0	Pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej
34	24.31.20.0	Pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, z pozostałej stali stopowej
35	24.32.10.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, niepokrywane
36	24.32.20.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, platerowane, powlekane lub pokrywane
37	24.33.11.0	Kształtowniki otwarte, formowane lub profilowane na zimno, ze stali niestopowej

fot. fotolia



63	ex 26.30.22.0	Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych - wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony
64	26.40.20.0	Odbiorniki telewizyjne, nawet zawierające odbiorniki radiowe lub aparaturę do zapisu lub odtwarzania dźwięku lub obrazu
65	ex 26.40.60.0	Konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem - z wyłączeniem części i akcesoriów
66	26.70.13.0	Aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe
67	27.20.2	Akumulatory elektryczne i ich części

Załącznik nr 15 Wykaz towarów i usług,

122	43.22.20.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji gazowych
123	43.29.11.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji
124	43.29.12.0	Roboty związane z zakładaniem ogrodzeń
125	43.29.19.0	Pozostałe roboty instalacyjne, gdzie indziej niesklasyfikowane
126	43.31.10.0	Roboty tynkarskie
127	43.32.10.0	Roboty instalacyjne stolarki budowlanej
128	43.33.10.0	Roboty związane z wykładaniem posadzek i oblicowywaniem ścian
129	43.33.21.0	Roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian lastryko, marmurem, granitem lub łupkiem
130	43.33.29.0	Pozostałe roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian (włączając tapetowanie), gdzie indziej niesklasyfikowane
131	43.34.10.0	Roboty malarskie
132	43.34.20.0	Roboty szklarskie
133	43.39.11.0	Roboty związane z wykonywaniem elementów dekoracyjnych
134	43.39.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych wykończeniowych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych
135	43.91.11.0	Roboty związane z wykonywaniem konstrukcji dachowych



fol. fotolia

RACHUNEK VAT



jest to rachunek VAT, o którym mowa w ustawie Prawo bankowe oraz ustawie o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych

prowadzony jest przez bank dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą **bez konieczności zawarcia umowy**

jest to dodatkowy rachunek do rachunku rozliczeniowego prowadzonego w **walucie polskiej**

do rachunku VAT **nie są wydawane karty płatnicze**

MPP należy również opłacać **faktury zaliczkowe**

numeru rachunku VAT nie podaje się na fakturze

banki nie tworzą rachunku VAT do **rachunku osobistego przedsiębiorcy**

Jeśli w MPP chcemy zapłacić sam VAT w przelewie : **BRUTTO = VAT**

Art. 106e. 1. Faktura powinna zawierać:

18a) w przypadku faktur, w których kwota należności ogółem **przekracza kwotę 15 000 zł** lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy – wyrazy „mechanizm podzielonej płatności”....



fot. fotolia

Podatnik ma obowiązek zamieszczania na fakturze informacji „mechanizm podzielonej płatności” **nawet w sytuacji, gdy faktura taka zawiera jedną pozycję towaru/usługi z załącznika nr 15, nie ma przy tym znaczenia, że wartość tego towaru lub usługi (pozycji jednej z wielu na fakturze) jest niższa niż 15 000 zł brutto.**

FAKTURA MPP - SANKCJE WOBEC WYSTAWIAJĄCEGO

w art. 106e ust.12

W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 1 pkt 18a, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala **dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku** przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, wykazanej na tej fakturze.

art. 106e ust.13

Przepisu ust. 12 **nie stosuje się**, jeżeli zapłata kwoty odpowiadającej kwocie podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, wykazanej na fakturze, **została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności."**

„Należy zaznaczyć, że sprzedawca tak czy inaczej będzie miał obowiązek poprawienia faktury wystawionej bez wymaganego oznaczenia, **faktura bez tego oznaczenia jest bowiem fakturą wystawioną wadliwie**. Nie ma przy tym przeciwwskazań, żeby fakturę poprawił **nabywca notą korygującą.**"

źródło MINISTERSTWO FINANSÓW





FAKTURA MPP - PRZELEW

w art. 108a ust. 1a

Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, **podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności.**

źródło MINISTERSTWO FINANSÓW

„Wyznacznikiem do oznaczenia faktury jest więc jej wartość brutto i fakt, że dokumentuje ona sprzedaż towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy. Przy czym należy podkreślić, że **obowiązek zastosowania (przy regulowaniu takiej faktury) mechanizmu podzielonej płatności dotyczyć będzie wyłącznie kwoty należności za towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15** (obowiązek uregulowania w tym mechanizmie może dotyczyć zatem tylko jednej pozycji wskazanej na takiej fakturze). Oczywiście podatnik może zdecydować, że w mechanizmie podzielonej płatności ureguje całą wartość wskazaną na fakturze. Nie ma jednak takiego obowiązku.”

w art. 108a ust. 7

W przypadku stwierdzenia, że **podatnik dokonał płatności z naruszeniem ust. 1a**, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala **dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku przypadającej na nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, wykazane na fakturze**, której dotyczy płatność. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

w art. 108a dodaje się ust. 8

Przepisu ust. 7 nie stosuje się, jeżeli dostawca lub usługodawca **rozliczył całą kwotę podatku wynikającą z faktury**, która została zapłacona z naruszeniem ust. 1a.”;

źródło MINISTERSTWO FINANSÓW

„Należy jednak zwrócić uwagę, że **wprowadzany obowiązek zapłaty takiej faktury w mechanizmie podzielonej płatności nie jest uzależniony od tego, czy na fakturze zawarto takie oznaczenie**. Zatem nawet jeżeli sprzedawca nie dopełnił obowiązku i nie oznaczył takiej faktury, nabywca ma obowiązek zapłaty kwoty należności za towary lub usługi z załącznika nr 15 w mechanizmie podzielonej płatności. **Nabywca bowiem musi być zorientowany, co jest przedmiotem transakcji, to nabywca bowiem inicjuje płatność i odpowiada za wybór formy płatności**. Nabywca nie może polegać więc wyłącznie na informacjach od sprzedawcy, który może chcieć uniknąć zapłacenia mu w podzielonej płatności, tylko **musi samodzielnie analizować**, jakie towary lub usługi nabył i czy wiążą się z tym dla niego określone obowiązki.”

ODPOWIEDZIALNOŚĆ SOLIDARNA NABYWCY W MPP

w art. 105a ust. 1

„Podatnik, o którym mowa w art. 15, **na rzecz którego dokonano dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 15** do ustawy, **odpowiada solidarnie** wraz z podmiotem dokonującym tej dostawy za jego zaległości podatkowe, w części podatku proporcjonalnie przypadającej na dostawę dokonaną na jego rzecz, jeżeli w momencie dokonania tej dostawy podatnik wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że cała kwota podatku przypadająca na dokonaną na jego rzecz dostawę lub jej część nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego.”

ODPOWIEDZIALNOŚĆ KARNO-SKARBOWA NABYWCY W MPP

W ustawie **Kodeks karny skarbowy** art. 57c

§ 1. Podatnik, który wbrew obowiązkowi dokonuje płatności kwoty należności wynikającej z faktury z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności, **podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.**

§ 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 **podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.”.**



Dziękujemy
za uwagę

