

ZMIANY w VAT 2018

(wybrane)

Radosław Kowalski

Doradca Podatkowy

Zmiany w VAT 2018

- tzw. czarna lista – komu służy i jakie ma znaczenie dla podatnika - więcej szkodzi niż pomaga?
- czy można odliczyć VAT z faktury wystawionej przez podatnika znajdującego się na tej liście?

JPK_VAT

JPK_VAT dla wszystkich – nauczmy się korzystać z powszechności informacji –
teraz podatnik powie organowi: sprawdzam!

Czy należy się bać split paymentu? – dla kogo to zła, a dla kogo dobra zmiana

- istota mechanizmu podzielonej płatności
- czy to będzie zasada czy może jednak wyjątek
- korzyści? – dla niektórych na pewno będą
- błędy w nowych przepisach – na co zwrócić uwagę

Istota split payment

Podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności.

Podzielona płatność może być stosowana wybiórczo: jedna faktura „normalnie” jedna w podzielonej płatności.

Istota split payment

Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności 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, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

UWAGA: możliwość zastosowania podzielonej płatności przy barterze, kompensacie etc.

Rachunek/rachunki VAT

Dla rachunku rozliczeniowego bank prowadzi rachunek VAT.

Rachunek VAT jest prowadzony w walucie polskiej.

Dla rachunków rozliczeniowych prowadzonych dla tego samego posiadacza bank prowadzi jeden rachunek VAT, niezależnie od liczby prowadzonych dla tego posiadacza rachunków rozliczeniowych. W przypadku prowadzenia więcej niż jednego rachunku rozliczeniowego dla tego samego posiadacza bank prowadzi, **na wniosek tego posiadacza**, 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.

Rachunek/rachunki VAT

- Otwarcie i prowadzenie rachunku VAT nie wymaga zawarcia odrębnej umowy.
- Otwarcie i prowadzenie rachunku VAT jest wolne od dodatkowych prowizji i opłat dla banku.
- Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT mogą być, zgodnie z ustaleniami stron, oprocentowane.
- Bank informuje posiadacza rachunku rozliczeniowego o numerze rachunku VAT oraz ustalonych zasadach i terminach informowania posiadacza rachunku rozliczeniowego o saldzie na rachunku VAT. Do rachunku VAT nie stosuje się przepisu art. 728 Kodeksu cywilnego (wyciąg).
- Bank nie wydaje do rachunku VAT instrumentu płatniczego.

Zapłata wyłącznie na podstawie faktury

- Warunkiem zastosowania podzielonej płatności jest posiadanie faktury i zapłata na podstawie takiego dokumentu!
- Brak faktury oznacza brak możliwości zastosowania split payment.

Split payment a treść faktury sprzedawcy (numer rachunku)

Na potrzeby podzielonej płatności sprzedawca nie prezentuje w fakturze numeru rachunku VAT: treść faktury nie ulegnie zmianie.

Czy to będzie zasada czy może jednak wyjątek?

Na czym będzie polegał opcjonalny charakter podzielonej płatności?

O podzielonej płatności decyduje nabywca świadczenia: świadczący nie może zabronić dokonywania zapłaty w modelu podzielonej płatności, nie może również wymusić zapłatę w takiej formule!

Sposób zapłaty w procedurze podzielonej płatności

Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, przeznaczonego do dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności, w którym podatnik wskazuje:

- kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;
- kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto;
- numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność;
- numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

Reglamentowane wejście i wyjście na/z rachunku VAT – czemu to służy?

Prawodawca wprowadza zamknięte katalogi sposobu wykorzystania środków z rachunku VAT ale również wpłaty środków na rachunek VAT

Czy reglamentacja wejścia środków na rachunek VAT to pomyłka?

NIE – brak odpowiedniej kwoty na rachunku VAT może uniemożliwić korzystania z preferencji w VAT.

Zwrot na rachunek VAT

Na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją podatkową, urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku (nadwyżki) VAT naliczonego nad należnym na rachunek VAT podatnika w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia.

Ważne: zwrot na rachunek VAT będzie miał charakter opcjonalny!

Brak możliwości uzyskania zwrotu na rachunek kwoty VAT naliczonego.

Jak wpłynie podzielona płatność na funkcjonowanie podatników. Korzyści?

- Możliwość uzyskania szybszego zwrotu
- „Zamrożenie” środków
- Zwiększenie bezpieczeństwa funkcjonowania (w niektórych przypadkach)
- Obniżenie zobowiązania podatkowego
- ...

„Niedoróbki” w przepisach dotyczących podzielonej płatności

NIESTETY SĄ!

Na co zwrócić uwagę?