



PODSTAWOWE RÓŻNICE



WARUNKI

- Wartość faktury 15.000 PLN brutto oraz
- transakcja pomiędzy podatnikami VAT (również zwolnionymi) oraz
- towary lub usługi z załącznika nr 15.



WARUNKI

- Wartość transakcji 15.000 PLN brutto oraz
- sprzedający jest podatnikiem VAT czynnym.



SANKCJE

NABYWCA:

- NKUP (w miesiącu dokonania zapłaty, w tej części, w której nie dokonano zapłaty w split payment za towary lub usługi z załącznika nr 15, w przypadku, gdy faktura przekroczyła 15.000 zł brutto),
- dodatkowe zobowiązanie w wysokości 30% wartości podatku VAT wykazanego na fakturze,
- odpowiedzialność solidarna w VAT,
- KKS do wysokości 720 stawek dziennych (ok 21.6 mln PLN).

SPRZEDAWCA:

- Dodatkowe zobowiązanie w wysokości 30% wartości podatku VAT wykazanego na fakturze,
- KKS do 180 stawek dziennych (ok. 5,4 mln PLN)



SANKCJE

NABYWCA:

- NKUP (w miesiącu dokonania zapłaty na rachunek rozliczeniowy nieujęty na białej liście podatników VAT),
- odpowiedzialność solidarna za VAT Sprzedawcy.

SPRZEDAWCA:

- Brak ujęcia numeru rachunku na białej liście może powodować wstrzymywanie płatności przez Nabywcę.



UNIKNIĘCIE SANKCJI

NABYWCA:

- NKUP nie wystąpi, jeśli faktura nie zawiera adnotacji „Mechanizm podzielonej płatności”,
- dodatkowe zobowiązanie 30% nie wystąpi, jeśli Sprzedawca rozliczy podatek wynikający z transakcji.



UNIKNIĘCIE SANKCJI

NABYWCA:

- Zawiadomienie do US właściwego dla Sprzedawcy o nr rachunku bankowego, na który dokonano zapłaty w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu - wyłącza sankcję NKUP oraz odpowiedzialność w VAT,
- zapłata w split payment - wyłącza TYLKO odpowiedzialność w VAT.



OD KIEDY OBOWIĄZUJĄ SANKCJE?

- VAT dodatkowe zobowiązanie od 1 listopada 2019 r.
- CIT/PIT brak kosztu uzyskania przychodu od 1 stycznia 2020 r.



OD KIEDY OBOWIĄZUJĄ SANKCJE?

- VAT odpowiedzialność solidarna od 1 stycznia 2020 r.
- CIT/PIT brak kosztu uzyskania przychodu od 1 stycznia 2020 r.

Jeśli nadal masz wątpliwości w zakresie stosowania przepisów o split payment i białej liście podatników VAT, skontaktuj się z nami.