

Obowiązkowy split payment

Styczeń 2019

W skrócie

Komisja Europejska 23 stycznia 2019 r. opublikowała projekt decyzji derogacyjnej umożliwiającej Rzeczypospolitej Polskiej wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu split payment (podzielonej płatności) w odniesieniu do wybranych towarów oraz rodzajów prowadzonej działalności gospodarczej..

Kluczowe informacje

Projekt zakłada, iż Polska ma prawo stosować obowiązkowy split payment w okresie od 1 marca 2019 r. do 28 lutego 2022 r. Poniżej przedstawiamy najistotniejsze informacje wynikające z projektu decyzji derogacyjnej:

- obowiązkowy split payment dotyczy wyłącznie transakcji dokonywanych pomiędzy podatnikami (B2B), które podlegają opodatkowaniu VAT w Polsce;
- obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności objęte zostaną wybrane towary oraz usługi (szerzej omówione w dalszej części);
- obowiązkowy split payment obejmie wyłącznie transakcje rozliczane za pomocą przelewów bankowych;
- podmioty zagraniczne rozliczające za pomocą przelewów bankowych transakcje podlegające

opodatkowaniu VAT w Polsce zobowiązane zostaną do otwarcia rachunku bankowego w Polsce;

- wprowadzony zostanie obowiązek umieszczenia informacji na fakturze o stosowaniu obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności

Towary i usługi objęte zakresem obligatoryjnego split paymentu

Zgodnie z załącznikiem do projektu decyzji derogacyjnej mechanizm podzielonej płatności obligatoryjnie może być stosowany w odniesieniu do 152 grup towarowych i usługowych określonych zgodnie z Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług (PKWiU) z 2008 r.

Generalnie wyodrębnić można następujące, istotne grupy towarów i usług:

- wyroby ze stali, metale szlachetne, metale kolorowe;

- odpady, złom, surowce wtórne;
- elektronika – m.in.: procesory, smartfony, telefony, tablety, netebooki, laptopy, konsole do gier, tusze, tonery, dyski twarde;
- paliwa do napędu samochodów, oleje opałowe i smarowe;
- prawa do emisji gazów cieplarnianych;
- roboty budowlane;
- węgiel;
- handel częściami do samochodów i motocykli

Co należy zrobić?

Proces legislacyjny

Ministerstwo Finansów zapowiedziało, iż planuje wdrożyć obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności w połowie 2019 r. Obecnie brak jest jeszcze projektu przepisów krajowych, które wdrożyłyby decyzję Komisji Europejskiej.

Decyzja określa najszerszy dopuszczalny zakres wprowadzenia obowiązkowego split paymentu i

prawdopodobnym jest, że Ministerstwo Finansów będzie dążyć do możliwie pełnego wdrożenia uzyskanej decyzji. Należy przeanalizować wpływ wprowadzenia takiego mechanizmu na działalność danej branży i przekazać Ministerstwu informacje przede wszystkim na temat zagrożeń, jakie może spowodować obowiązkowy split payment. Tylko przez ograniczony czas istnieć będzie ewentualna możliwość wpłynięcia na ostateczny kształt tych regulacji w ramach konsultacji społecznych.

Kluczowe pytanie – płynność finansowa i odkładania środków na koncie VAT się

Obowiązkowy split payment w dużej mierze obejmie te kategorie towarów i usług, które obecnie w dostawach lokalnych podlegają odwrotnemu obciążeniu. W zależności od sytuacji danego przedsiębiorstwa, konieczność stosowania split payment na szeroką skalę może doprowadzić do ograniczeń w płynności finansowej oraz odkładania się środków na koncie VAT. Właściwe wymodelowanie tego zjawiska pozwoli oszacować skalę problemu i odpowiednio się do niego przygotować.

Przygotowanie biznesu

Uważamy, iż w pierwszej kolejności należy ustalić w jakim zakresie nowe regulację dotkną nasz biznes. Istotne wątpliwości budzą np. zapisy referujące do typu działalności (handel częściami), a nie konkretnych towarów. Nasze

doświadczenie wskazuje również, iż grupowania PKWiU nie zawsze w dostatecznie jednoznaczny sposób identyfikują towary lub usługi.

Kolejnym krokiem jest ocena skali zjawiska (jaki % sprzedaży / zakupów obejmie split payment) i weryfikacja, jakie działania będą niezbędne w celu wdrożenia tego mechanizmu. Uwzględnić należy finanse (płynność przedsiębiorstwa), procesy księgowo (prawidłowe rozksięgowanie, zmiany elementów obowiązkowych na fakturach, sposoby płatności), rozliczenia (realizacja obowiązku split payment), aspekty prawne (zobowiązania umowne dotyczące sposobu i trybu regulowania płatności).

Ograniczenia funkcjonalne split payment

Opierając się na doświadczeniach z funkcjonowania dobrowolnego mechanizmu split payment należy założyć, iż pewne ograniczenia funkcjonalne tego mechanizmu wystąpią również w jego obowiązkowym wariantcie. Przykładem może być brak możliwości rozliczenia płatności masowych (obecnie komunikat płatności split payment wymaga podania numeru konkretnej faktury, której płatność dotyczy).

Naszym zdaniem już teraz należy zastanowić się, jakiego rodzaju trudności przy wdrożeniu obligatoryjnego split payment mogą wystąpić i w jaki sposób można ograniczyć ich negatywne konsekwencje.

Obowiązkowy charakter split payment

Obowiązkowy charakter podzielonej płatności spowoduje, iż Ministerstwo Finansów najprawdopodobniej wprowadzi regulacje penalizujące brak stosowania tego mechanizmu. Na obecnym etapie nie wiadomo jeszcze, czy będą to przepisy specjalne czy też referujące w ogólny sposób do kodeksu karnego skarbowego.

W przypadku zastosowania krótkiego *vacatio legis* (co jest ostatnio regułą) istnieje realne ryzyko, iż czas na wprowadzenie, testowanie i zoptymalizowanie sposobu funkcjonowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności będzie ograniczony.

Zachęcamy do kontaktu w celu szczegółowego omówienia tych aspektów obligatoryjnego mechanizmu split payment, które są właściwe dla Państwa działalności.

Zastrzeżenie prawne: Publikacja ma jedynie charakter informacyjny i nie stanowi porady podatkowej w rozumieniu polskich przepisów, w szczególności Ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym. Nie powinni Państwo opierać swoich działań/decyzji na treści informacji zawartych w tej publikacji bez uprzedniego uzyskania profesjonalnej porady.

© 2019 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do 2018 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny

Porozmawiajmy

Tomasz Kassel

Partner

+48 502 184 846

jtomasz.kassel@pwc.com

Tomasz Pabiański

Dyrektor

+ 48 502 184 952

jakub.matusiak@pwc.com

Jakub Matusiak

Dyrektor

+ 48 502 184 468

jakub.matusiak@pwc.com

Krzysztof Ugolik

Menedżer

+ 48 519 507 470

krzysztof.ugolik@pwc.com

Zastrzeżenie prawne: Publikacja ma jedynie charakter informacyjny i nie stanowi porady podatkowej w rozumieniu polskich przepisów, w szczególności Ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym. Nie powinni Państwo opierać swoich działań/decyzji na treści informacji zawartych w tej publikacji bez uprzedniego uzyskania profesjonalnej porady.

© 2019 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do 2018 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny