

Wystawienie faktury sprzedażowej przez podatnika po 1 listopada 2019

MPP Mechanizm Podzielonej Płatności

I

Faktura poniżej 15.000 brutto za towary / usługi **nie objęte** do 31.10 odwrotnym obciążeniem

Nic się nie zmienia, faktura może być opłacona gotówką lub przelewem (włącznie z dobrowolnym MPP)

II

Faktura poniżej 15.000 brutto za towary / usługi **objęte** do 31.10 odwrotnym obciążeniem

Wystawiamy fakturę VAT (wykazujemy podatek należny), faktura może być opłacona gotówką lub przelewem (włącznie z dobrowolnym MPP)

III

Faktura 15.000 brutto i więcej za towar / usługę **objęte** do 31.10 odwrotnym obciążeniem

Wystawiamy fakturę VAT (wykazujemy podatek należny), konieczny napis na FVAT: **Mechanizm Podzielonej Płatności** (nie stosować skrótu MPP)
faktura musi być opłacona przelewem z zastosowaniem Mechanizmu Podzielonej Płatności

IV

Faktura wielopozycyjna na 15.000 brutto i więcej zawierająca pozycje na towary / usługi **objęte** do 31.10 odwrotnym obciążeniem

Wystawiamy fakturę VAT (wykazujemy podatek należny dla poz. wcześniej objętych oo), konieczny napis na FVAT: **Mechanizm Podzielonej Płatności** (nie stosować skrótu MPP)
Pozycje objęte dotychczas oo muszą być opłacone przelewem z zastosowaniem Mechanizmu Podzielonej Płatności

Uwaga:

Każdą fakturę VAT można opłacić z wykorzystaniem Mechanizmu Podzielonej Płatności, oczywiście te poniżej 15 tys. zł również, unikamy wtedy solidarnej odpowiedzialności za nierozliczony VAT sprzedawcy (wystawcy faktury). Przypominamy jednocześnie, że numer rachunku bankowego Państwa firmy widniejący na fakturze musi znajdować się na tzw. Białej Liście <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>

W ostatnim (IV) przypadku konieczne jest zastosowanie tego mechanizmu tylko dla poz. objętych wcześniej oo ale wielu klientów zapłaci Państwu całą fakturę w MPP (szybciej, wygodniej, etc), co może być niewygodne dla Państwa (całość VAT z takiej faktury trafi na konto VAT). Radzimy w takich przypadkach wystawiać osobno faktury na pozycje objęte wcześniej oo., może się wtedy okazać, że osobna faktura na towary z o.o. jest poniżej 15 tys. brutto i wystawiamy standardową FVAT jak w przypadku (II).

Płatności za faktury objęte Mechanizmem Podzielonej Płatności

W przypadku kiedy otrzymacie Państwo faktury VAT na których znajdować się będzie adnotacja **Mechanizm Podzielonej Płatności**

dokonujecie Państwo zapłaty według wskazówek na poprzedniej stronie.

Aby dokonać zapłaty w MPP musicie Państwo dysponować rachunkiem firmowym, konta prywatne nie posiadają utworzonych subkont VAT.

Przelewy nie będą więc realizowane jeśli zlecający lub odbierający nie posiada konta firmowego.

W każdym banku wygląda to nieco inaczej więc prosimy o zapoznanie się z informacją na stronie banku.

Przykładowo:

<https://www.pkobp.pl/korporacje-i-samorzady/bankowosc-transakcyjna/podzielona-platnosc/sposob-na-podzielona-platnosc/>

<https://www.pekao.com.pl/split-payment/>

<https://www.bankmillennium.pl/przedsiębiorstwa/produkty/obsługa-bieżaca/platnosci-i-rozliczenia/przelew-vat>

https://www.mbank.pl/mbank-news/strefa-przedsiębiorcy/przewodnik-prawny/mechanizm-podzielonej-platnosci.html?gclid=Cj0KCQiA2ITuBRDkARIsAMK9Q7NCcJxpI4cN7D8Hyb5D-0zD7w_EiIuvIoG87OwtAuwVTRyJzozwrVMaAvIkEALw_wcB

Jak działa split payment

