

MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

Zapłata za zakupione paliwo, w przypadku gdy kwota należności ogółem wynikająca z faktury przekracza kwotę 15 tysięcy zł brutto, powinna być dokonana przelewem z zastosowaniem Mechanizmu podzielonej Płatności (MPP).

Stanowi o tym art. 108a.1a ustawy o VAT : „Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza kwotę 15.000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności. Do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia podstawy opodatkowania”.

Obowiązek zapłaty z zastosowaniem MPP nie zależy od tego, czy sprzedawca zamieści na fakturze wyrazy "mechanizm podzielonej płatności". Nabywca w pierwszej kolejności powinien sprawdzić czy zakupiony towar wymieniony jest w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, a następnie zweryfikować wartość transakcji w celu ustalenia, czy ma obowiązek zapłaty z zastosowaniem MPP tj. czy przekracza 15 tys. zł. (Paliwa wskazane są w poz. 92 załącznika nr 15 do ustawy o vat jako: Benzyny silnikowe, oleje napędowe, gazy przeznaczone do napędu silników spalinowych - w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym).

Odbiorca, który wpłaca zaliczkę na poczet nabycia ww. towarów również jest zobowiązany stosować MPP.

Zapłata za paliwo z pominięciem obowiązkowego MPP może spowodować poważne konsekwencje dla nabywcy:

- Organ podatkowy ustali sankcję odpowiadającą 30% vat , która przypada na nabyte paliwo objęte obowiązkiem MPP. Sankcji można uniknąć jeśli dostawca rozliczy całą kwotę vat wynikającą z danej faktury.

- Przedsiębiorca może ponieść odpowiedzialność przewidzianą w kodeksie karnym skarbowym i otrzymać grzywnę do 720 stawek dziennych. Obecnie minimalna stawka dzienna wynosi 93,33zł a maksymalna 37.332,00 zł.

- nie można zaliczyć wydatku do kosztów podatkowych tj. w miesiącu, w którym nastąpiła zapłata z pominięciem MPP powstaje obowiązek zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów, a w przypadku braku takiej możliwości zwiększenia przychodów.

W przypadku wątpliwości co do powstania obowiązku zapłaty w MPP rekomendujemy skorzystanie z dobrowolnej płatności z zastosowaniem MPP.