

MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI *SPLIT PAYMENT*

Tło, korzyści, zagrożenia. Ujęcie branżowe

redakcja naukowa Dorota Pokrop

Wojciech Kieszkowski, Stefan Majerowski, Tomasz Wagner

PRAWO W PRAKTYCE

MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI *SPLIT PAYMENT*

Tło, korzyści, zagrożenia. Ujęcie branżowe

redakcja naukowa Dorota Pokrop

Wojciech Kieszkowski, Stefan Majerowski, Tomasz Wagner

PRAWO W PRAKTYCE

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 września 2018 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne i łamanie
Violet Design Wioletta Kowalska

Poszczególne części książki napisali:

Dorota Pokrop – wstęp

Wojciech Kieszkowski – rozdział 1 pkt 1.3.2, rozdział 2 pkt 2.2, rozdziały 3–5 i 7,
rozdział 8 pkt 8.1–8.3, rozdział 9 pkt 9.1–9.3

Stefan Majerowski – rozdział 1 pkt 1.1, 1.2, 1.3.1, rozdział 2 pkt 2.1

Tomasz Wagner – rozdział 6, rozdział 8 pkt 8.4–8.8, rozdział 9 pkt 9.4–9.8

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by
Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2018

ISBN: 978-83-8124-844-0

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl
www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	11
Wstęp	15

Część pierwsza Wprowadzenie ogólne

Rozdział 1

Potrzeba regulacji	19
1.1. Wyłudzenia VAT – istota problemu	19
1.2. Niedobór VAT w liczbach	21
1.3. Uszczelnienie systemu VAT	24
1.3.1. Metody walki z wyłudzeniami – kontekst europejski	24
1.3.2. Dotychczasowe rozwiązania legislacyjne w Polsce	27
1.3.2.1. Odwrócone obciążenie	27
1.3.2.1.1. Złom	27
1.3.2.1.2. Wyroby stalowe	30
1.3.2.1.3. Metale nieżelazne	32
1.3.2.1.4. Wyroby elektroniczne	33
1.3.2.1.5. Usługi budowlane	36
1.3.2.1.6. Odwrócone obciążenie a podzielona płatność	40
1.3.2.2. Odpowiedzialność solidarna	40
1.3.2.3. Pakiet paliwowy	44
1.3.2.4. Wydłużenie terminu zwrotu podatku	47
1.3.2.5. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe („sankcja VAT”)	50
1.3.2.6. Wykreślenie podatników VAT z rejestru	53

1.3.2.7. Jednolity plik kontrolny	57
1.3.2.8. Reforma KAS	59
1.3.2.9. STIR	61
1.3.2.10. E-paragony	64
1.3.2.11. Wykaz podatników czynnych	66

Rozdział 2

Źródła prawa	68
2.1. Dyrektywa 2006/112	68
2.1.1. Zwalczenie oszustw podatkowych	68
2.1.2. Odwrócone obciążenie VAT	69
2.1.3. Solidarna odpowiedzialność za zapłatę VAT	72
2.2. Mechanizm podzielonej płatności: ustawa o zmianie ustawy o VAT oraz niektórych innych ustaw	73
2.2.1. Cel regulacji	73
2.2.2. Zakres regulacji	75
2.2.3. Wejście w życie	76
2.2.4. Skutki rozwiązania	77

Rozdział 3

O podzielonej płatności w ogólności	83
3.1. Definicja mechanizmu podzielonej płatności	83
3.2. Podzielona płatność a elementy konstrukcyjne VAT	85
3.2.1. Moment powstania obowiązku podatkowego	85
3.2.2. Podstawa opodatkowania i stawka VAT	87
3.2.3. Odliczenie podatku naliczonego	88
3.2.4. Zapłata podatku	90
3.2.5. Faktura VAT	90
3.3. Podzielona płatność – jak to działa w innych państwach UE	92

Część druga

Analiza ustawy zmieniającej

Rozdział 4

Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności	99
4.1. Fakultatywność zastosowania	99
4.2. Zakres podmiotowy	100
4.3. Zakres przedmiotowy	102

4.4. Rachunek rozliczeniowy	105
4.5. Rachunek VAT	107
4.5.1. Akcesoryjny charakter	107
4.5.2. Ograniczona swoboda dysponowania środkami	109
4.5.2.1. Zagadnienia wstępne	109
4.5.2.2. Uznanie rachunku VAT (wpłaty na rachunek VAT)	110
4.5.2.3. Obciążenie rachunku VAT (wypłaty z rachunku VAT)	111
4.5.3. Brak środków na rachunku VAT	114
4.6. Komunikat przelewu	117

Rozdział 5

Korzyści związane z mechanizmem podzielonej płatności	122
5.1. Przyspieszony zwrot podatku na rachunek VAT	122
5.2. Brak dodatkowego zobowiązania VAT	128
5.3. Wyłączenie solidarnej odpowiedzialności	133
5.4. Wyłączenie stosowania sankcyjnej stawki odsetek	136
5.5. Zmniejszenie zobowiązania podatkowego	140
5.6. Wpływ na dochowanie należytej staranności	143

Rozdział 6

Wyzwania związane z korzystaniem z mechanizmu podzielonej płatności	152
6.1. Ograniczenie dysponowania środkami na rachunku VAT przez podatnika	152
6.1.1. Wpływy na rachunek VAT	153
6.1.1.1. Zapłata odpowiadająca kwocie VAT	155
6.1.1.2. Zwrot kwoty VAT przez urząd skarbowy	157
6.1.1.3. Zwrot kwoty VAT w związku z korektą podstawy opodatkowania	158
6.1.2. Wpłaty z rachunku VAT	161
6.1.2.1. Wpłata odpowiadająca kwocie VAT (opłacenie faktur sprzedażowych)	162
6.1.2.2. Płatność VAT do urzędu skarbowego	164
6.1.2.3. Zapłata kwoty VAT w związku z korektą podstawy opodatkowania	166

6.1.3. Wniosek o inne przeznaczenie środków na rachunku VAT	167
6.1.3.1. Przesłanki pozytywne i treść postanowienia	168
6.1.3.2. Przesłanki negatywne i decyzja odmowna	170
6.2. Ograniczenie dysponowania środkami na rachunku VAT – pozostałe sytuacje (tytuły wykonawcze)	171
6.3. Płatność na rzecz podatnika innego niż sprzedawca	173

Rozdział 7

Zmiany w pozostałych ustawach	175
7.1. Ustawa o rachunkowości	175
7.2. Ustawa o finansach publicznych	175
7.3. Prawo bankowe i ustawa o SKOK	177
7.4. Ustawa o usługach płatniczych	178

Część trzecia

Podzielona płatność w wybranych branżach

Rozdział 8

Sprzedawca – podatnik	183
8.1. Organ publiczny	183
8.2. Jednostki samorządu terytorialnego	191
8.3. Skarb Państwa jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą	202
8.4. Podatnicy z sektorów szczególnie narażonych na wyłudzenia VAT	205
8.5. Podatnicy, których dotyczy odwrotne obciążenie	207
8.6. Eksporterzy i podatnicy dokonujący wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	218
8.7. Importerzy i podatnicy dokonujący WNT	221
8.8. Podatnicy korzystający z obniżonych stawek VAT	224

Rozdział 9

Nabywca – kontrahent	226
9.1. Organ publiczny	226
9.2. Jednostki samorządu terytorialnego	228
9.3. Skarb Państwa jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą	229

9.4. Podatnicy z sektorów szczególnie narażonych na wyłączenia VAT	230
9.5. Podatnicy, których dotyczy odwrotne obciążenie	231
9.6. Eksporterzy i podatnicy dokonujący wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	231
9.7. Importerzy i podatnicy dokonujący WNT	232
9.8. Podatnicy korzystający z obniżonych stawek VAT	233

Załącznik**Objaśnienia podatkowe z 29.06.2018 r.**

Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (MPP)	235
--	------------

Bibliografia	265
---------------------------	------------

Autorzy	273
----------------------	------------

WYKAZ SKRÓTÓW

- dyrektywa 2006/112** – dyrektywa 2006/112/WE Rady z 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L 347, s. 1, ze zm.)
- k.c.** – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm.)
- Konstytucja RP** – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.04.1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.)
- o.p.** – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.)
- pr. bank.** – ustawa z 29.08.1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 1876 ze zm.)
- u.f.p.** – ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)
- u.KAS lub ustawa o KAS** – ustawa z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 508 ze zm.)
- u.k.n.u.p.** – ustawa z 30.08.1996 r. o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników (Dz.U. z 2017 r. poz. 1055 ze zm.)
- u.o.n.d.f.** – ustawa z 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1458)
- u.p.a.** – ustawa z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 1114 ze zm.)
- u.p.c.c.** – ustawa z 9.09.2009 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1150)
- u.p.l.** – ustawa z 30.10.2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1821)
- u.p.p.** – ustawa z 25.09.1981 r. o przedsiębiorstwach państwowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2152 ze zm.)

- u.p.t.u. lub
ustawa o VAT** – ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.)
- u.r.** – ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.)
- u.s.g.** – ustawa z 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994)
- u.SKOK lub
ustawa o SKOK** – ustawa z 5.11.2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2065 ze zm.)
- u.s.p.** – ustawa z 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 995 ze zm.)
- ustawa
centralizacyjna** – ustawa z 5.09.2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 280)
- ustawa o STIR** – ustawa z 24.11.2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych (Dz.U. poz. 2491)
- ustawa
zmieniająca** – ustawa z 15.12.2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 62 ze zm.)
- u.s.w.** – ustawa z 5.06.1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2018 r. poz. 913 ze zm.)
- u.u.p.** – ustawa z 19.08.2011 r. o usługach płatniczych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2003 ze zm.)
- u.z.z.m.p.** – ustawa z 16.12.2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 1182 ze zm.)

Inne

- GDDKiA** – Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad
- JPK** – jednolity plik kontrolny
- KAS** – Krajowa Administracja Skarbowa
- KIS** – Krajowa Informacja Skarbowa
- MF** – Ministerstwo Finansów / Minister Finansów

M.Pr.Bank.	– Monitor Prawa Bankowego
NBP	– Narodowy Bank Polski
NIP	– numer identyfikacji podatkowej
NSA	– Naczelny Sąd Administracyjny
OSR	– ocena skutków regulacji
PKB	– produkt krajowy brutto
PKWiU	– Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług
PP	– Przegląd Podatkowy
RCL	– Rządowe Centrum Legislacji
SKOK	– spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa
STIR	– System Teleinformatyczny Izby Rozliczeniowej
TK	– Trybunał Konstytucyjny
TS	– Trybunał Sprawiedliwości
UE	– Unia Europejska
VAT	– <i>value added tax</i>
WDT	– wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
WNT	– wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
WORD	– wojewódzki ośrodek ruchu drogowego
WSA	– wojewódzki sąd administracyjny

WSTĘP

W Państwa ręce powierzamy komentarz dotyczący praktycznych aspektów wprowadzenia od 1.07.2018 r. do polskich przepisów o VAT tzw. mechanizmu podzielonej płatności.

Chcemy, aby nasze uwagi pomogły Państwu dobrze zrozumieć, kiedy mechanizm ten będzie mógł mieć zastosowanie, jakie będą jego skutki, zarówno te podatkowe, jak i te szersze, finansowe, oraz jakie wady i zalety powinni rozważyć przedsiębiorcy podejmujący decyzję o wprowadzeniu go do swojej działalności.

Z jednej strony pomysł wydzielenia kwoty VAT i płatności na odrębny, bezpieczniejszy rachunek bankowy wydaje się genialny i zarazem prosty we wdrożeniu. Z drugiej, jak to zwykle bywa, diabeł tkwi w szczegółach. I tu od razu warto wspomnieć – co szerzej komentujemy w dalszej części – że rozwiązania i pomysły z innych krajów Unii Europejskiej, które wdrożyły już *split payment*, nie będą do końca pomocne. Polska zaproponowała inny sposób przelewania kwoty VAT na wydzielony rachunek, a więc i nasze doświadczenia będą unikalne.

Wątpliwości merytorycznych i technicznych pojawia się wiele. Celem tej książki jest wyjaśnienie co najmniej tych najważniejszych. Taką potrzebę dostrzegło też samo Ministerstwo Finansów. W efekcie na początku lipca opublikowany został ministerialny dokument¹ *Objaśnienia podatkowe z 29 czerwca 2018 r. Stosowanie mechanizmu*

¹ <https://www.finance.mf.gov.pl/documents/766655/6448094/Objasnienia+podatkowe+-+mechanizm+podzielonej+platnosci+29.06.2018.pdf>

podzielonej płatności (MPP). Jest on o tyle ważny, że zastosowanie się przez podatnika do objaśnień podatkowych powoduje objęcie go pełną ochroną wynikającą z Ordynacji podatkowej. Odwołania do tego dokumentu znajdują Państwo w naszym komentarzu, a pełną treść objaśnień w załączniku do niniejszego opracowania.

Mimo że nowe prawo jest już w mocy, pewnie wielu z Państwa nadal zadaje sobie pytanie, czy i kiedy trzeba być gotowym na stosowanie podzielonej płatności. Przecież jest ona nakierowana na zapobieganie wyłudzeniom VAT, a moja firma jest uczciwa. Więc może się uda i w ogóle nie będzie takiej konieczności? Raczej trudno na to liczyć, nawet jeśli z punktu widzenia prawa mechanizm ten jest dobrowolny. Co prawda wybór pozostawiany jest nabywcy towarów dokonującemu płatności, a już kilka dni po wejściu w życie nowych przepisów wiele największych polskich firm podało do publicznej wiadomości, że będzie wykorzystywało podzielną płatność do wszystkich swoich zobowiązań. Niewątpliwie uruchomi to mechanizmy ekonomiczne zachęcające albo wręcz zmuszające innych przedsiębiorców do wykorzystywania w sposób ciągły albo chociaż sporadyczny rachunku VAT. Co więcej, wiadomo, że Ministerstwo Finansów rozważa zastąpienie mechanizmu odwróconego obciążenia VAT stosowanego obecnie w branżach najbardziej wrażliwych na wyłudzenia podatku (takich jak handel wyrobami metalowymi, złomem czy elektroniką oraz usługi budowlane) obowiązkowym systemem podzielonej płatności. Wzmocniłoby to tylko bodźce rynkowe upowszechniające mechanizm podzielonej płatności. Trzeba więc się przygotować.

Zachęcamy zatem do dalszej lektury, która – mam nadzieję – pozwoli Państwu przygotować się do nowych wyzwań oraz podpowie, jak korzystać z nowych przepisów, aby móc maksymalnie wykorzystać ich dobre strony, a jednocześnie uniknąć lub zminimalizować koszty stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

Dorota Pokrop

Część pierwsza
WPROWADZENIE OGÓLNE

Rozdział 1

POTRZEBA REGULACJI

1.1. Wyłudzenia VAT – istota problemu

Wpływy z tytułu podatków od lat stanowią główne źródło dochodów budżetu państwa w Polsce. Przekładając zasady funkcjonowania budżetu na język bliższy finansom przedsiębiorstw, można zauważyć, że model biznesowy naszego kraju koncentruje się na dochodach z podatków.

D4 Analiza budżetu państwa z ostatnich lat pozwala wnioskować, że dochody podatkowe w dochodach ogółem budżetu państwa wyniosły w latach 2013–2015 w przybliżeniu 90%, aby spaść do niecałych 88% w 2016 r., a następnie odbić się do poziomu około 93% w latach 2017–2018¹.

Gospodarka naszego kraju, a pośrednio także obecna sytuacja budżetu Polski, wynika z licznych uwarunkowań, w tym ogólnego poziomu rozwoju gospodarczego², ograniczonej ilości innych źródeł przychodów budżetowych (np. surowców naturalnych³) czy stopniowego wy-

¹ Wyczerpanie własne na podstawie ustaw budżetowych na lata 2013–2018.

² Dla porównania, przychody budżetu federalnego Stanów Zjednoczonych Ameryki w 2016 r. wyniosły 3,3 biliona dolarów i niemal w 100% składały się z wpływów podatkowych lub opłat o podobnym charakterze.

³ Przykładem budżetu opartego o wpływy z eksploatacji surowców naturalnych może być Kuwejt, którego przychody budżetowe w 2019 r. zostały zaplanowane na 15 mld dinarów kuwejckich, z czego ok. 87% będzie pochodziło ze sprzedaży ropy naftowej i produktów ropopochodnych.

cofywania się Skarbu Państwa z aktywnego uczestnictwa w obrocie gospodarczym⁴.

Należy podkreślić, że jednoroczny spadek udziału dochodów podatkowych w dochodach budżetu ogółem zaobserwowany w 2016 r. wiązał się również ze znaczącym spadkiem wpływów z tytułu VAT. W 2016 r. wpływy z VAT⁵ spadły o 4,4% r/r (co oznaczało spadek wpływów o prawie 6 mld zł)⁶, co przełożyło się na spadek udziału dochodów podatkowych w dochodach budżetowych ogółem poniżej 90%⁷.

„Efekt VAT” po stronie wpływów budżetowych jest kluczowy dla sektora finansów publicznych w Polsce, gdyż podatek ten stanowi zdecydowanie największe źródło przychodów. Wpływy z VAT w latach 2013–2017 odpowiadały za ok. 41–44% wpływów budżetowych ogółem. We wskazywanym powyżej 2016 r. wpływy z tytułu VAT spadły do poziomu 41% przychodów ogółem, co było najniższym wynikiem w ostatnich latach. Zgodnie z ustawą budżetową na 2017 r. wpływy z tytułu VAT wzrosły do 44% całości. Plan na 2018 r. to ponad 46%.

Równie interesująca obok analizy procentowej przychodów budżetowych jest analiza samej wartości tych przychodów. Rozmiar budżetu i wpływów z tytułu VAT to – zgodnie z planami na 2018 r. – ok. 356 mld zł (dochody budżetowe ogółem), z czego wpływy z tytułu VAT to 166 mld zł.

⁴ Zaangażowanie Skarbu Państwa w gospodarkę maleje od przemian gospodarczych 1989 r. Obecnie Skarb Państwa pełni rolę regulatora systemu gospodarczego w naszym kraju.

⁵ W niniejszej publikacji pod pojęciem VAT kryje się rodzimy podatek od towarów i usług, który został wprowadzony na mocy ustawy o VAT.

⁶ Wyliczenia własne na podstawie ustaw budżetowych w latach 2015–2016.

⁷ W tym miejscu należy jednak zaznaczyć, że przychody budżetowe są rozliczane zgodnie z ich wpływem („kasowo”). Z tego względu porównanie realizacji budżetu krajowego pomiędzy latami może być wypaczone przez zmiany regulacyjne mające wpływ na termin poboru podatku (np. zmiana przepisów dotyczących momentu powstania obowiązku podatkowego w VAT).

Takie wartości oznaczają, że 1% zmiana wpływów z tytułu VAT to różnica na poziomie 1,6 mld zł w ciągu roku, czyli prawie tyle, ile rocznie wydajemy z budżetu centralnego na oświatę i wychowanie (1,8 mld zł w 2018 r.) lub blisko ćwierć środków przeznaczonych na ochronę zdrowia (7,4 mln zł).

Oczywista wydaje się zatem konkluzja, że to właśnie ze względu na tak wysokie kwoty wpływów podatkowych i dużą zależność budżetu od wpływów z tytułu VAT ważne jest, aby wpływy z VAT były na poziomie, który odpowiada rzeczywistości gospodarczej i poziomowi rozwoju naszego kraju. Niestety, od pewnego czasu wpływy podatkowe odbiegały od potencjalnych z uwagi na fakt, że część wpływów z VAT do budżetu nie trafiała wskutek nielegalnego uchylania się od jego płacenia, a także jeśli VAT już trafił do budżetu, był wyłudzany przez nie należne jego zwroty.

1.2. Niedobór VAT w liczbach

Charakterystyka budowy VAT – po raz pierwszy wprowadzonego we Francji w 1954 r. – pokazuje, że podatek ten jest w swojej konstrukcji zdecydowanie nieskomplikowany. Znacznie upraszczając⁸, idea podatku polega na obłożeniu daniną dostaw towarów lub usług, które realizowane są na terytorium danego kraju. Jedną z cech charakterystycznych tego podatku jest jego neutralność dla biznesu⁹, którą realizuje się poprzez obłożenie tym podatkiem każdej transakcji, przy jednoczesnej możliwości uwzględnienia w kalkulacji zobowiązania podatkowego VAT już zapłaconego przez danego przedsiębiorcę. Tym samym VAT obciąża każdy etap „życia” danego dobra (towaru lub usługi).

⁸ Autorzy apelują w tym miejscu o wyrozumiałość ze względu na uproszczenia, którymi posługujemy się w tym fragmencie. Celem tego punktu jest przystępne przedstawienie mechanizmu VAT jako – niestety – podatku na nieprawidłowości, a nie dyskusja o VAT *per se*. W tym drugim zakresie zainteresowanych odsyłamy do publikacji dotyczących VAT przedstawionych w bibliografii.

⁹ Ciężar ekonomiczny podatku ponoszą konsumenci i firmy nieprowadzące działalności opodatkowanej VAT.

Dorota Pokrop – partner oraz lider praktyki w zakresie podatków pośrednich w EY; licencjonowany doradca podatkowy z wieloletnim doświadczeniem; wielokrotnie nagradzana w Rankingu Firm i Doradców Podatkowych dziennika „Gazeta Prawna” w kategorii VAT.

Wojciech Kieszkowski – licencjonowany doradca podatkowy, menedżer w zespole podatków pośrednich w EY; specjalizuje się w podatkowych aspektach rozliczeń związanych z handlem międzynarodowym.

Stefan Majerowski – licencjonowany doradca podatkowy, starszy menedżer w zespole doradztwa regulacyjnego w EY z wieloletnim doświadczeniem w bieżących projektach doradczych; specjalista z zakresu VAT w krajach arabskich.

Tomasz Wagner – licencjonowany doradca podatkowy, starszy menedżer; posiada ponad 10-letnie doświadczenie w doradztwie z zakresu VAT; specjalizuje się w obsłudze podmiotów krajowych i zagranicznych zaangażowanych w transgraniczną wymianę towarów i usług.

Publikacja stanowi kompleksowe omówienie zagadnienia związanego z obowiązującym od 1.07.2018 r. mechanizmem podzielonej płatności, zarówno od strony ogólnych definicji, jak i praktycznych problemów podatników. Dzięki wyczerpującemu podejściu do tematu oraz wpisaniu analizowanego rozwiązania w szerszy kontekst walki z patologią wyłudzeń podatkowych, opracowanie ma również walor edukacyjny, wykraczający znacząco poza samo ukazanie skutków dokonywania płatności w sposób podzielony.

W opracowaniu przedstawiono m.in.:

- obowiązujące rozwiązania uszczelniające system podatkowy,
- korzyści z dokonywania płatności w sposób podzielony, a także ograniczenia i niedogodności z tym związane,
- propozycje rozstrzygnięcia konkretnych zagadnień prawnych,
- kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi, a także ekonomiki funkcjonowania przedsiębiorstw,
- analizę wpływu zmian w przepisach prawa na różne aspekty prowadzenia biznesu,
- praktyczny opis zagadnień, które mogą dotyczyć każdego przedsiębiorcy – ujęcie branżowe ułatwi identyfikację zagadnień do danej kategorii biznesu.

Książka jest przeznaczona dla doradców podatkowych, adwokatów, radców prawnych, pracowników administracji rządowej i samorządowej. Będzie cennym źródłem wiedzy dla kadry zarządzającej przedsiębiorstwami, a także pracowników naukowych.



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL
WWW.PROFINFO.PL

ISBN 978-83-8124-844-0



CENA 139 Zł (W TYM 5% VAT)