

# MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI W POLSCE

Agnieszka Wesółowska

PORADNIKI PODATKOWE

# MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI W POLSCE

Agnieszka Wesółowska

---

---

PORADNIKI PODATKOWE

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 stycznia 2020 r.

Wydawca  
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący  
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne i łamanie  
JustLuk

Projekt okładek serii  
Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski

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](http://www.legalnakultura.pl)  
**POLSKA IZBA KSIĄŻKI**

© Copyright by  
Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2020

ISBN 978-83-8187-278-2

Dział Praw Autorskich  
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33  
tel. 22 535 82 19  
e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)

[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)  
księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# SPIS TREŚCI

<b>Wykaz skrótów</b> .....	9
<b>Wstęp</b> .....	11
<b>Rozdział I</b>	
<b>Mechanizm podzielonej płatności – część teoretyczna</b> .....	15
1. Historia wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności ....	15
2. Mechanizm podzielonej płatności w krajach UE .....	23
3. Podstawy prawne mechanizmu podzielonej płatności .....	24
3.1. Unijne .....	24
3.2. Krajowe .....	27
4. Cel wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności na grunt prawa polskiego .....	29
5. Mechanizm podzielonej płatności – główne założenia i zasady działania .....	33
6. Dwa rodzaje mechanizmu podzielonej płatności – fakultatywny i obowiązkowy .....	36
7. Likwidacja mechanizmu odwrotnego obciążenia .....	40
8. Solidarna odpowiedzialność a mechanizm podzielonej płatności .....	40
9. Stosowanie mechanizmu a prawo do odliczenia VAT .....	42
10. Mechanizm podzielonej płatności – zakres podmiotowy ....	43
10.1. Mechanizm fakultatywny .....	43
10.2. Mechanizm obowiązkowy .....	46
11. Mechanizm podzielonej płatności – zakres przedmiotowy ....	47
11.1. Mechanizm fakultatywny .....	47

11.2.	Mechanizm obowiązkowy .....	50
12.	Aspekty formalno-prawne stosowania mechanizmu podzielonej płatności .....	53
12.1.	Powiązanie płatności w <i>split payment</i> z fakturą oraz przelewy zbiorcze .....	53
12.2.	Kompensaty .....	57
12.3.	Zaliczki .....	58
12.4.	Faktury korygujące .....	60
12.5.	Płatności częściowe .....	60
13.	Rachunek VAT .....	63
13.1.	Ogólna charakterystyka .....	63
13.2.	Uznanie rachunku VAT .....	66
13.3.	Obciążenie rachunku VAT .....	67
13.4.	Komunikat przelewu .....	70
13.5.	Uwolnienie środków VAT .....	71
14.	Faktura MPP .....	75
15.	Sankcje .....	76
16.	Zalety i korzyści stosowania mechanizmu podzielonej płatności .....	80
16.1.	Wyłączenie odpowiedzialności solidarnej i sankcji ....	81
16.2.	Naliczanie odsetek .....	83
16.3.	Obniżenie kwoty VAT .....	84
16.4.	25-dniowy termin zwrotu VAT .....	86
16.5.	Stosowanie mechanizmu .....	88
17.	Wady stosowania mechanizmu podzielonej płatności .....	89

## **Rozdział II**

	<b>Mechanizm podzielonej płatności – część praktyczna .....</b>	<b>93</b>
18.	Zakres przedmiotowy .....	93
18.1.	Obowiązkowy <i>split payment</i> .....	93
18.2.	Klasyfikacja towarów i usług dla potrzeb <i>split payment</i> .....	94
18.3.	Aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe .....	95
18.4.	Branża elektroniczna .....	97
18.5.	Oprogramowanie .....	98
18.6.	Branża budowlana .....	99
18.7.	Przepisy przejściowe w branży budowlanej .....	101

18.8.	Usługi kompleksowe w kontekście mechanizmu podzielonej płatności .....	102
18.9.	15 000 zł .....	103
18.10.	Kwota należności ogółem .....	105
19.	Zakres podmiotowy .....	106
19.1.	Osoba fizyczna działająca jako jednoosobowy przedsiębiorca .....	106
19.2.	Wydatki prywatne podatnika VAT .....	109
19.3.	Podmioty zagraniczne .....	109
19.4.	Konsumenci .....	111
19.5.	Umowne wyłączenie mechanizmu podzielonej płatności .....	111
20.	Płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności .....	114
20.1.	Częściowe .....	114
20.2.	Zapłata za fakturę z obowiązkowym <i>split payment</i> .....	117
20.3.	Paczka przelewów .....	118
20.4.	Zapłata za fakturę walutową .....	120
20.5.	Zapłata za fakturę zaliczkową .....	122
20.6.	Zapłata za fakturę z inną stawką niż podstawowa .....	123
20.7.	Zapłata za fakturę elektroniczną .....	124
20.8.	„Samofakturowanie” .....	125
20.9.	Zapłata za fakturę pro forma .....	125
20.10.	Korekta faktury .....	127
20.11.	Potrącenie .....	128
21.	Błędna płatność .....	131
21.1.	Brak rachunku VAT .....	131
21.2.	Nadpłacona faktura .....	132
21.3.	Płatność na rzecz podmiotu niebędącego sprzedawcą/solidarna odpowiedzialność .....	132
21.4.	Factoring .....	135
21.5.	Ubezpieczyciel .....	139
21.6.	Błędna płatność a koszt podatkowy .....	140
21.7.	Błędna płatność a sankcje .....	141
22.	Ulga na złe długi .....	142
23.	Faktura .....	144
23.1.	Faktura w <i>split payment</i> .....	144

---

23.2.	Błędna faktura w <i>split payment</i> .....	145
24.	<i>Split payment</i> a należyta staranność .....	146
25.	Rachunek VAT .....	147
25.1.	Otwarcie i numer rachunku VAT .....	147
25.2.	Zamknięcie rachunku VAT .....	148
25.3.	Wyciąg z rachunku VAT .....	150
25.4.	Zasilanie rachunku VAT .....	150
25.5.	Dodatkowe instrumenty .....	151
25.6.	Zgłaszanie rachunków VAT/biała lista .....	151
25.7.	Realizacja płatności z wykorzystaniem rachunku VAT .....	152
25.8.	Przelew do urzędu skarbowego/ZUS .....	154
25.9.	Przelewy między rachunkami VAT .....	155
25.10.	Przelewy testowe .....	157
25.11.	Zajęcie i egzekucja .....	158
26.	Przywileje podatkowe w praktyce .....	158
26.1.	Konsolidacja płatności w faktoringu a solidarna odpowiedzialność .....	158
26.2.	Obniżenie kwoty VAT .....	159
27.	Przepisy przejściowe .....	161
<b>Zakończenie</b> .....		163
<b>Bibliografia</b> .....		165

# WYKAZ SKRÓTÓW

## Akty prawne

- decyzja derogacyjna – decyzja wykonawcza Rady (UE) 2019/310 z 18.02.2019 r. w sprawie upoważnienia Polski do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 226 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L 51, s. 19)
- dyrektywa 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 2019 r. poz. 1145 ze zm.)
- o.p. – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.)
- PKWiU z 2008 r. – rozporządzenie Rady Ministrów z 29.10.2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz.U. Nr 207, poz. 1293 ze zm.), uchylone
- pr. bank. – ustawa z 29.08.1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2019 r. poz. 2357 ze zm.)
- pr. przed. – ustawa z 6.03.2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r. poz. 1292 ze zm.)
- u.n.i.p. – ustawa z 13.10.1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2019 r. poz. 63 ze zm.)
- u.s.k. – ustawa z 5.11.2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2386 ze zm.)



- ustawa nowelizująca – ustawa z 9.08.2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1751)
- ustawa o VAT – ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.)

## Inne

- CIT – podatek dochodowy od osób prawnych
- Dyrektor KIS – Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej
- JPK – jednolity plik kontrolny
- MPP – mechanizm podzielonej płatności
- NSA – Naczelny Sąd Administracyjny
- Objaśnienia MF – Objasnienia podatkowe Ministra Finansów z 29.06.2018 r. „Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności”
- PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych
- Trybunał – Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
- VAT – podatek od towarów i usług
- WSA – wojewódzki sąd administracyjny
- ZUS – Zakład Ubezpieczeń Społecznych

## WSTĘP

Wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności w Polsce, zarówno w pierwszej kolejności w lipcu 2018 r., tego charakterze dobrowolnym, jak i tego, który ma charakter obowiązkowy i obowiązuje od 1.11.2019 r., jest wyrazem walki z nieuczciwością podatników oraz wszelkimi nadużyciami w VAT. Mechanizm ten, dotychczas całkowicie nieznan na gruncie przepisów prawa polskiego, jak również bardzo rzadko stosowany w innych krajach unijnych, o czym będzie jeszcze mowa na łamach niniejszej publikacji, zrewolucjonizował sposób rozliczeń dokonywanych pomiędzy podatnikami oraz w dużej mierze przyczynił się do konieczności dokonania zmian systemów operacyjnych i bankowych. W konsekwencji nowy sposób dokonywania płatności, którego celem z jednej strony jest niewątpliwie ochrona systemu VAT, z drugiej zaś zachowanie zasady konkurencyjności podatników działających na rynku uczciwie, nie tylko, jak wspomniano, zrewolucjonizował system rozliczeń, ale także przyczynił się do powstania wielu technicznych i praktycznych problemów, z którymi od początku funkcjonowania tego systemu płatności borykają się zarówno podatnicy, jak i organy podatkowe. Dotychczas wydano jednak tylko kilkanaście interpretacji indywidualnych swoim zakresem przedmiotowym odnoszących się wprost do mechanizmu podzielonej płatności. Spowodowane jest to bardzo częstą odmową wydawania interpretacji przez Dyrektora KIS w zakresie, w jakim pytania dotyczą mechanizmu podzielonej płatności, z uwagi na brak interesu prawnego wnioskodawcy lub techniczny, a nie podatkowy aspekt przedstawianego pytania. Organ uznaje bowiem, że mechanizm podzielonej płatności nie dotyczy praw i obowiązków podatników, a jedynie stanowi aspekt *stricte* techniczny związany z dokonywaniem płatności, co nie do końca jest jednak zgodne z obowiązującym stanem prawnym.

Sądy administracyjne orzekały przez półtora roku obowiązywania mechanizmu tylko cztery razy w sprawach z tego zakresu, przy czym tylko dwie sprawy: ta rozstrzygana przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku<sup>1</sup> oraz przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie<sup>2</sup> dotyczyły kwestii merytorycznych. Dwie pozostałe sprawy rozstrzygane były proceduralnie przez warszawski Wojewódzki Sąd Administracyjny<sup>3</sup>, dotyczyły bowiem odmowy wszczęcia postępowania w sprawie wydania interpretacji indywidualnych.

Począwszy od 1.11.2019 r. podatnicy VAT są dodatkowo zobowiązani, w przypadku spełnienia przesłanek zarówno natury podmiotowej, jak i przedmiotowej, do stosowania mechanizmu podzielonej płatności. Data ta stanowi o wejściu w życie do polskiego porządku prawnego norm o charakterze obowiązkowym, nakazującym w określonych przypadkach stosowanie mechanizmu podzielonej płatności. Stosowanie *split payment* zostało uzależnione zarówno od spełnienia warunków dotyczących podmiotowości stron transakcji, wartości przedmiotu transakcji, jak i od zakresu przedmiotowego: mianowicie obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności znajduje zastosowanie do zamkniętego katalogu towarów i usług *explicite* wymienionych w nowo dodanym do ustawy o VAT załączniku nr 15. Ten obszerny katalog zawierający 150 pozycji obejmuje swoim zakresem co do zasady towary i usługi dotychczas uznawane za wrażliwe, w stosunku do których stosowano przepisy o mechanizmie odwróconego obciążenia oraz o solidarnej odpowiedzialności nabywcy ze sprzedającym. Stosowanie mechanizmu uzależniono dodatkowo od kryterium wartości przedmiotu transakcji rozliczanych fakturą.

Przepisy te, dotyczące obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności, już na etapie legislacyjnym budziły wątpliwości, jeżeli nawet nie kontrowersje wśród podatników. Pośród nich dominowały te od-

---

<sup>1</sup> Wyrok z 27.02.2019 r., I SA/Gd 1162/18, LEX nr 2635354.

<sup>2</sup> Wyrok z 16.04.2019 r., III SA/Wa 2519/18, LEX nr 2685679.

<sup>3</sup> Wyroki WSA w Warszawie z: 20.02.2019 r., III SA/Wa 2006/18, LEX nr 2683332; z 18.01.2019 r., III SA/Wa 1707/18, LEX nr 2670592.

noszące się do terminu wejścia w życie ustawy zmieniającej, który nie pozwalał na dostosowanie systemów księgowych oraz rozliczeniowych do wprowadzanych zmian. Początkowo zmiany miały obowiązywać już od 1.09.2019 r., co uznawano za zdecydowanie termin zbyt wczesny w stosunku do lipcowej publikacji pierwszego tekstu projektu przez Ministerstwo Finansów, jak również do daty samej decyzji derogacyjnej, która została wydana na rzecz Polski w I kwartale 2019 r. Podatnicy podkreślali ponadto trudności związane z określeniem wartości transakcji, która implikuje zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności, jak również szereg innych luk prawnych oraz niedociągnięć legislacyjnych, powodujących w ich ocenie brak pewności prawa oraz ogromne problemy praktyczne.

Należy tu podkreślić, że niewątpliwie zrozumiana została idea wprowadzenia tego mechanizmu na grunt prawa polskiego, jednak konieczne jest dokonywanie takiej wykładni przepisów, która dawałaby jasny kierunek dla podatników VAT w Polsce.

Warto w tym miejscu zauważyć, że Komisja Europejska uważa mechanizm podzielonej płatności za bardzo efektywny instrument w walce z oszustwami podatkowymi. Jednocześnie dostrzega aspekt praktyczny wprowadzenia takiego mechanizmu. Jak podkreślono w raporcie „Analysis of the impact of the split payment mechanism as an alternative VAT collection method”, wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności w całej UE, dla transakcji krajowych i wewnątrzspółnotowych, spowodowałoby skomplikowanie zasad opodatkowania VAT, wysokie obciążenia administracyjne i miałyby istotny wpływ na przepływy środków pieniężnych wielu podatników.

Celem niniejszego opracowania jest wskazanie na kwestie teoretyczne związane z tym nowym instrumentem, przede wszystkim na jego umiejscowienie w dotychczasowej walce prowadzonej zarówno w Polsce, jak i w innych krajach unijnych podejmowanej w celu uszczelnienia systemu VAT. Jednak w tej publikacji przede wszystkim skupiono się

---

<sup>4</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/split\\_payment\\_report\\_execsummary\\_2017\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/split_payment_report_execsummary_2017_en.pdf) (dostęp: 15.10.2019 r.).

na wyjaśnieniu głównych wątpliwości podatników, które odnoszą się do stosowania mechanizmu podzielonej płatności, o charakterze fakultatywnym, jak i obligatoryjnym.

Niewątpliwie w niniejszym opracowaniu nie uda się niestety znaleźć odpowiedzi na wszystkie zagadnienia związane z mechanizmem podzielonej płatności, jednak podjęto w nim najważniejsze tematy, które przeważały w dyskusji podatkowej toczącej się przez ostatni rok oraz które dodatkowo towarzyszyły procesowi wprowadzania mechanizmu o charakterze obligatoryjnym.

## Rozdział I

# MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI – CZĘŚĆ TEORETYCZNA

## 1. Historia wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności

Jak wspomniano we wstępie, walka z oszustwami podatkowymi w VAT w ostatnich latach stała się jednym z najważniejszych aspektów w ramach wspólnego systemu VAT. Zarówno w Polsce, jak i w innych krajach członkowskich szuka się skutecznego i prawnie dopuszczalnego sposobu na efektywną ochronę wpływów pochodzących z VAT oraz zabezpieczenie rynku prawidłowo dokonywanych pod kątem podatkowym transakcji. Organizacje międzynarodowe, na czele z Organizacją Współpracy Gospodarczej i Rozwoju, organy unijne, jak również krajowe, w tym polski prawodawca, widzą konieczność wdrażania takich mechanizmów, które z jednej strony stanowiłyby środek ochronny dla VAT, z drugiej zaś – sprzyjały uczciwym podatnikom oraz wpływały na przestrzeganie zasady konkurencyjności. Podkreśla się jednocześnie, że skala oszustw i nadużyć w VAT zarówno w Polsce, jak i w całej Unii Europejskiej jest bardzo znacząca. Od wielu lat trwa też proces diagnozowania przyczyn i analiza możliwości zastosowania środków i mechanizmów, które pozwoliłyby tę skalę ograniczyć<sup>5</sup>.

---

<sup>5</sup> *Poprawa efektywności systemu podatkowego. Nowe narzędzia prawne w VAT i akcyzie*, red. B. Brzeziński, K. Lasiński-Sulecki, W. Morawski, Warszawa 2019.

Już w 2010 r. Komisja Europejska sygnalizowała konieczność podjęcia kroków w celu ochrony fiskalnych interesów w zakresie VAT i w walce z nadużyciami i oszustwami w VAT – w efekcie czego rekomendowała państwom członkowskim następujące cztery mechanizmy:

- 1) mechanizm podzielonej płatności,
- 2) jednolity plik kontrolny,
- 3) centralna baza faktur/centralny system monitorowania transakcji,
- 4) instytucja certyfikowanego podatnika.

Przy czym mechanizm podzielonej płatności uznano za najskuteczniejszy sposób na zapewnienie uiszczania VAT<sup>6</sup>. Natomiast w raporcie „Analysis of the impact of the split payment mechanism as an alternative VAT collection method” z grudnia 2017 r. wskazano, że mechanizm ten ma duży potencjał w zakresie zmniejszenia luki w VAT w skali całej UE<sup>7</sup>.

W Polsce walka z nadużyciami i oszustwami podatkowymi oraz uchylaniem się od opodatkowania na gruncie VAT trwa już od kilku lat. W tym czasie wprowadzono szereg instytucji i mechanizmów skierowanych bezpośrednio na walkę z nieuczciwymi podatnikami. Dwa z nich: mechanizm odwrotnego obciążenia oraz solidarna odpowiedzialność zostały, o czym będzie jeszcze mowa w niniejszym opracowaniu, zastąpione przez, jak się prognozuje i zakłada zarówno na rynku Unii Europejskiej, jak i w Polsce, instytucję zdecydowanie skuteczniejszą, o charakterze systemowym, jaką jest mechanizm podzielonej płatności, nazywany również z języka angielskiego *split payment* (dla potrzeb niniejszej publikacji pojęcia mechanizmu podzielonej płatności oraz *split payment* będą używane zamiennie).

Jak wspomniano, w Polsce wprowadzono szereg rozwiązań, które miały i nadal mają na celu zapobieganie nadużyciom. Pierwszym z nich, o dużym znaczeniu praktycznym, było wprowadzenie znanej

---

<sup>6</sup> J. Fornalik, M. Przybylski, *Mechanizm podzielonej płatności w pytaniach i odpowiedziach*, Warszawa 2019.

<sup>7</sup> J. Fornalik, M. Przybylski, *Mechanizm...*

dotychczas tylko z obrotu wewnątrzspółnotowego instytucji polegającej na *de facto* przerzuceniu ciężaru VAT na nabywcę. Z dniem 1.04.2011 r. na gruncie ustawy o VAT wprowadzono nową wówczas instytucję odwrotnego obciążenia (ang. *reverse charge*) dla wybranych transakcji krajowych<sup>8</sup>. Zmiana, będąca odpowiedzią na zdiagnozowane nadużycia podatkowe, spowodowała rewolucję w systemie naliczania i odliczania VAT w obrocie surowcami wtórnymi, w tym przede wszystkim złomem, oraz w handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych. Na stosowanie mechanizmu polegającego na przesunięciu obowiązku zapłaty VAT na osobę, na rzecz której dokonywana jest dostawa lub świadczona jest usługa, zezwalały aż do 1.01.2019 r. odpowiednio przepisy art. 199 i 199a ust. 1 lit. a dyrektywy 112. Obecnie jedyną podstawą jest przepis art. 199 dyrektywy 112. Jak wynika jednak z uzasadnienia projektu ustawy z 26.07.2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw<sup>9</sup>, pomimo wprowadzenia odwrotnego obciążenia luka w VAT nie zmniejszyła się, a wręcz w niektórych latach rosła, np. w 2013 r. względem 2012 r. była większa, na rekordowo wysokim poziomie, pomimo wprowadzenia odwróconego obciążenia na złom, stal i odpady właśnie w 2013 r. Jak czytamy dalej: „Mechanizm odwróconego obciążenia nastawiony jest na eliminację oszustw typu karuzelowego, natomiast głębsza analiza prowadzi do wniosku, że sam w sobie może być przyczyną powstawania nieprawidłowości nowego rodzaju i w efekcie rozrostu szarej strefy, gdyż mechanizm ten może być wręcz wykorzystywany do dokonywania oszustw”.

Następnie, z dniem 1.10.2013 r., weszły w życie przepisy dotyczące odpowiedzialności solidarnej<sup>10</sup>. Odpowiedzialność solidarna VAT jest uproszczoną nazwą dla funkcjonującej w ustawie o VAT solidarnej odpowiedzialności podatnika (nabywcy towarów) z tytułu powstania zaległości podatkowych podmiotu dokonującego dostawy towarów.

---

<sup>8</sup> Ustawa z 18.03.2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz.U. Nr 64, poz. 332).

<sup>9</sup> VIII kadencja, druk sejm. nr 3602, <http://www.sejm.gov.pl/sejm8.nsf/druk.xsp?nr=3602> (dostęp: 15.10.2019 r.).

<sup>10</sup> Ustawa z 26.07.2013 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1027).



Publikacja stanowi poradnik, w którym przedstawiono ogólny zarys *split payment* oraz sposób jego funkcjonowania, w tym zawarto odpowiedzi na najbardziej problematyczne pytania dotyczące zasad dokonywania płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP), np.:

- Kiedy *split payment* jest obowiązkowy?
- Czy podmioty mogą dobrowolnie zrezygnować z mechanizmu podzielonej płatności za obopólną zgodą?
- Jakie są korzyści i wady korzystania ze *split payment*?
- Jakie są konsekwencje pomijania tego mechanizmu przez podatników?
- Jakie są sankcje za błędy i za niekorzystanie ze *split payment*?
- Czy możliwe są płatności zbiorcze z wykorzystaniem MPP?

Autorka omawia mechanizm podzielonej płatności, opierając się m.in. na przykładach, wydanych dotychczas interpretacjach organów podatkowych, a także wyrokach sądów administracyjnych z tego zakresu.

Książka przeznaczona jest dla doradców podatkowych, radców prawnych, ekonomistów i księgowych. Będzie również cennym źródłem wiedzy dla przedsiębiorców z branży budowlanej i elektronicznej, a także pracowników domów maklerskich oraz towarowych domów maklerskich.

**Agnieszka Wesotowska** – prawnik, doradca podatkowy wpisany na listę doradców podatkowych prowadzoną przez Krajową Izbę Doradców Podatkowych; doświadczenie zawodowe zdobywała w największych spółkach doradztwa podatkowego w Polsce; od 2010 r. prowadzi własną kancelarię podatkową; swoje zainteresowania koncentruje wokół tematyki podatku VAT; uczestniczyła w wielu procesach legislacyjnych; autorka licznych publikacji, w tym komentarza do zmian dotyczących opodatkowania wyrobów gazowych oraz ponad 230 głos z zakresu podatku VAT do wyroków Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.



9788381872782 W01P01

ISBN 978-83-8187-278-2



9 788381 872782

#### ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL

WOLTERS KLUWER POLECA

**PRZEGLĄD  
PODATKOWY**

CENA 99 ZŁ (W TYM 5% VAT)