

Mechanizm Podzielonej Płatności / Split Payment

W związku z nowelizacją ustawy VAT, od 1 listopada 2019 roku zostają wprowadzone nowe regulacje dotyczące pozycji dotychczasowo objętych odwrotnym obciążeniem, jednocześnie rozszerzając listę towarów i usług objętych nowym mechanizmem podzielonej płatności.

Faktury wystawione po 31.10.2019, będą oznaczone opisem MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (poniżej nowa formatka faktury), w przypadku gdy będą łącznie spełniały 3 warunki:

- transakcja została dokonana na terytorium kraju pomiędzy podatnikami podatku VAT,
- nabywane towary/usługi wymienione są w załączniku nr 15 do ustawy o VAT,
- kwota należności ogółem wskazana w fakturze przekroczy 15.000 zł (lub równowartość tej kwoty).

Sprzedawca: DEMONSTRACYJNE PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWE ul. Mała 11 11-111 OLSZTYN ODDZIAŁ 2 NIP : 111-111-11-11 Telefon : 89 527 38 69 Wykonano programem firmy "KJM" www.kjm.pl Data wystawienia: 10-11-2019 Godz.08:35

BANK: **FAKTURA Nr 24/1/2019
MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI**

Odbiorca: NIP:7394 KJM SOFT SP. Z O.O. 10-625 OLSZTYN ul. Opolska 37
Nabywca/Płatnik: NIP:7394 KJM SOFT SP. Z O.O. 10-625 OLSZTYN ul. Opolska 37
Zezw.: 0001 ver.6.01 1 stan: Wyd:21-08-2015
Wydał: MAGAZYN 1 w cenach Hurt

Ip.	Symbol PKWiU	Wyszczególnienie	Cena brutto	Ilość opak.	Ilość JM	Cena bez pod.	Wartość bez pod.	PODATEK-VAT %	kwota	Wartość z podat.	karta magaz.
1.	1111111111111111	TOWAR OV	17220.0	1.	szt	14000.00	14000.00	23	3220.00	17220.00	21595
Towary posiadają wymagane atesty							Razem:		14.000,00		
Szczegółowe rozliczenie podatku VAT											
Wartość bez VAT		VAT %	Wartość VAT		Wartość z VAT						
14.000,00		23	3.220,00		17.220,00						
Razem:			14.000,00		3.220,00		17.220,00				
Wartość faktury:										17.220,00	

Słownie: siedemnaście tysięcy dwieście dwadzieścia złotych

Pozostało do zapłaty: 17.220,00

/Od dokumentów opłaconych po terminie naliczany ustawowe odsetki/ PRZELEW MPP w ciągu 7 dni TERMIN ZAPŁATY:17-11-2019

Pozostało do zapłaty słownie: siedemnaście tysięcy dwieście dwadzieścia złotych

Towary i opakowania po sprawdzeniu ilości i jakości wraz z fakturą odebrałem-
upoważniony do odbioru faktury Upoważniony do wystawiania faktur Towar wydał:

ADMINISTRATOR

(czytelny podpis odbiorcy) Data dostawy/wykonania usługi/ - 10-11-2019

uwagi 3.....

Transakcje na kwoty poniżej 15 000 zł są regulowane na ogólnych zasadach (czyli według wyboru: zwykłym przelewem z zastosowaniem dobrowolnego Split Payment (MPP), gotówką albo w inny sposób).

Zostaje wprowadzony nowy typ płatności: Przelew MPP – który będzie nadawany automatycznie fakturom spełniającym warunki Mechanizmu Podzielnej Płatności.

Wykorzystany zostaje znacznik V - więc nie ma potrzeby oznaczania pozycji, które były już objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia, dla nowych pozycji trzeba wprowadzić oznaczenie V na kartotece towarów:

```
DEMO GDAŃSK          OBSŁUGA OBROTU TOWAROWEGO          ver. 2019
Nazwa towaru          :TOWAR OV
Nazwa-uzup. /Atest/  :TOWAR OV
Rodzaj asortymentu   : 5          SPRZĘT
Blokada upustu(T)ak?:
Opakowanie zbiorcze  :                      Blokada zakupu(T)ak?:N
Opakowanie zawiera   : 0.00          przelicznik jm zb: 0.0000 jm zb:
Opakowanie indywid.  :
Fakturowanie opak.zb:
Marża Hurt           /%/ : 17.00          Symbol PKWIU:11111111111111111111
Marża Detal          /%/ : 0.00          Przelicznik PKWIU: 0.000000
Marża Półhurt        /%/ : 0.00          Regał/półka      :
Stopa podatku VAT(%) :23          Ciężar jedn./kg/ : 0.000
Jednostka Miary      :szt          Ciężar BRUTTO    : 0.000
Kod paskowy          :                      Objętość /m3/     : 0.0000 Odwr.VAT:V
EAN opak. zbiorczego:                      % alkoholu        : 0.00 poj. : 0.000
Nr katalogowy        :                      Marża minimalna %: 0.00 Akcyza ?:
Grupa asortyment 2   : 0
Zawsze numer seryjny:N          Grupa zezw/A,B,C/:
Współpraca z programami zewnętrznymi
```

Można to zrobić w pełnej kartotece towarów i usług lub /modyfikacja wybranego składnika/wybór z pełnej kartoteki/wybór wg nazw towaru/więcej/""Odwrócony VAT - V lub E"

W przypadku dokumentów zakupu, SOOT sprawdza czy pozycje posiadają oznaczenie (V) i równocześnie wartość faktury przekracza lub jest równa 15 000 złotych system automatycznie wprowadzi w oknie płatności Typ Zapłaty : PRZELEW MPP.

W związku z tym, że Mechanizm Podzielonej Płatności jest dobrowolny od strony zakupów, operator ma prawo zmienić typ zapłaty na Przelew MPP.

```

DEMO GDAŃSK          OBSŁUGA OBROTU TOWAROWEGO          ver. 2019
Dokument PZ - na podstawie faktury zakupu
AD 1LL-05562
PZ Nr: 9
Dostawca : P&P
na podst.: fffff          z dnia: 01-11-19

Wierzyciel : P&P

Zapłacono gotówką: 0.00
Do zapłaty : 250920.00 Termin zapłaty: 08-11-19
Płatne w terminie: 7 dni Typ zapłaty : PRZELEW MPP K
Uwagi :

Akwizytor :
Pobierający :

Ogółem : 250,920.00 zł

<ESC> - powrót
<ENTER> - potwierdzenie wyboru

```

W przypadku dokumentów z datą dostawy /wykonania usługi do 31.10.2019 roku stosujemy przepisy obowiązujące w dniu daty dostawy.

Dla przykładu:

faktura zbiorcza z datą wystawienia np. 02.11.2019r., ale z Wz-kami z datą dostawy do 31.10.2019 – **nie będzie objęta** Mechanizmem Podzielonej Płatności, a **mechanizmem odwrotnego obciążenia**.

Taka sama zasada dotyczy wpłat zaliczkowych sprzed 01.11.2019 roku – stosujemy tu zaliczki na odwrotne obciążenie, i rozliczamy do wysokości wpłaty zaliczkowej na stawce OV.

Na pozostałą część wystawiamy zwykłą fakturę, na nowych zasadach.