

SLIM VAT-2

Lekcja 12

Ewelina Dulęba

Lekcja 12

Zmiana poz. 60 w załączniku nr 15 do ustawy o VAT

W załączniku nr 15 do ustawy zmieniono od 01-10-2021 poz. 60. W wyniku nowelizacji załącznika nr 15 do ustawy o VAT wprowadzonej z dniem 1 stycznia 2021 r. pozycja ta otrzymała brzmienie „ex 26.20.1 Komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych oraz części i akcesoria do nich – wyłącznie komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych”.

W stosunku do poprzednio obowiązującego stanu nastąpiło zawężenie o towary klasyfikowane do PKWiU 26.20.1, inne niż komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych **(m.in. monitory) - patrz przykład.**

Sytuacja ta wynika z błędnie przełożonego PKWiU 2008 na PKWiU 2015.

Wyeliminowano powstałe zawężenie, tak aby zakres tej pozycji był tożsamy z obowiązującym w okresie 1 listopada 2019 r. – 31 grudnia 2020 r.

Przykład

W dniu 04-10-2021 czynny podatnik podatku VAT zakupił monitory na kwotę 20 000,00 zł brutto, tego samego dnia otrzymał fakturę i monitory. Faktura została oznaczona MPP "Mechanizm podzielonej płatności". Czy słusznie?

Zgodnie ze zmianą treści pozycji numer 60 w załączniku nr 15 do ustawy o VAT - faktura zgodnie z nowymi przepisami została oznaczona "mechanizm podzielonej płatności". Nabywca zobowiązany jest zapłacić za tę fakturę z zastosowaniem MPP. Jednocześnie dodam (co pozostaje bez zmian), że dokonanie przelewu w MPP wiąże się z odpowiednim wypełnieniem komunikatu przelewu. W komunikacie tym zgodnie z art. 108a ust. 3 ustawy o VAT należy wskazać:

- kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w MPP,
- kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto,
- numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
- NIP dostawcy/usługodawcy.



Dziękuję za uwagę

Ewelina Dulęba

