



## You can issue two invoices and avoid split payments

Krzysztof Kościłcki

VAT INTERPRETATIONS Date added: January 29, 2020



Source: iStock

**The latest interpretation of the treasury confirms that the seller can issue several invoices for one order and only place one sale requiring mandatory split of payments under the so-called split payment. What matters is the gross value on the invoice, not the value of the entire order. This is another tax office position, which somewhat relaxes the restrictive tax regulations in this respect.**

The interpretation of the Director of the National Tax Information No. 0111-KDIB3-2.4012.646.2019.1.AZ issued a few days ago concerned the issue of whether the invoicing of separate sales of goods included in Annex 15 of the Act and the invoicing of other goods is correct.

The tax authority recalled that the **obligation to issue invoices with the note "split payment mechanism" would exist if three conditions were met jointly**, i.e. an invoice:

1. will be issued for the total amount of receivables (gross amount) exceeding PLN 15,000 PLN or its equivalent,
2. will document the delivery of goods or services referred to in Annex 15 to the VAT Act,
3. activities will be carried out for the benefit of the taxpayer.

## Transaction splitting for VAT purposes is possible

Oznacza to zatem, że **nie ma przeszkód, aby sprzedawca w ramach realizacji jednego zamówienia dokonywał odrębnego fakturowania sprzedaży towarów ujętych w załączniku nr 15 do ustawy oraz sprzedaży towarów spoza tego załącznika**. Organ podatkowy uznał, że sprzedawca może więc wystawić odrębne faktury. **Jedna z nich będzie odnosić się do dostawy towarów objętych załącznikiem nr 15 do ustawy, druga zaś do sprzedaży towarów spoza załącznika nr 15 do ustawy**. Dodatkowo, dyrektor KIS zwrócił uwagę, że dla dokonania zapłaty należności z zastosowaniem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności istotne znaczenie ma wartość brutto na fakturze, a nie wartość całego zamówienia.

Zobacz procedurę w LEX: Podzielona płatność w VAT >

Jakub Czerski, konsultant podatkowy w kancelarii Accace Advisory, zwraca uwagę, że podatnik zwrócił się o ocenę podatkową modelu biznesowego swojego przedsiębiorstwa. – Zgodnie bowiem z wykładnią, z ekonomicznego punktu widzenia usługi nie powinny być dzielone dla celów podatkowych, gdy tworzą jedną usługę kompleksową. W skrajnym przypadku organ podatkowy może uznać świadczenie za złożone i oczekiwać zastosowania jednolitej stawki VAT na fakturze. W takich okolicznościach może nałożyć na podatnika sankcje w wysokości 30 proc. – na dostawcę za brak adnotacji “mechanizm podzielonej płatności” na fakturze, a na nabywcę za realizację płatności z ominięciem split paymentu – podkreśla ekspert.

Czytaj w LEX: Konsekwencje uiszczenia płatności z pominięciem split payment >

## Split payment coraz mniej problematyczny?

Zdaniem Jakuba Czerskiego, **przytoczona interpretacja wpisuje się w trend pozytywnych sygnałów w kontekście niejasnych wciąż przepisów dotyczących podzielonej płatności**.

– Wcześniej Ministerstwo Finansów rozwiązało wątpliwości związane z nadgorliwym zamieszczaniem adnotacji o obowiązkowym dzieleniu płatności – na szczęście i tu obyło się bez niespodzianek. Ministerstwo wytłumaczyło, iż nabywca nie musi stosować się do przepisów mechanizmu podzielonej płatności, jeżeli transakcja nie spełnia wymogów ustawy. Innymi słowy – może taki zapis na fakturze zignorować – przypomina Accace Advisory.

**Zobacz więcej: Nie trzeba dzielić płatności tam, gdzie nie jest to konieczne >>**

Warto również przypomnieć w tym miejscu o interpretacji nr 0112-KDIL2-1.4012.451.2019.1.MK. Dotyczyła ona mechanizmu podzielonej płatności przy sprzedaży usługi serwisowej samochodu. Usługa jako świadczenie kompleksowe nie jest objęta obowiązkowym split paymentem, ale części samochodowe kupowane niezależnie od niej już tak. W interpretacji **organ podatkowy**

**potwierdził, że gdy przedmiotem sprzedaży jest wyłącznie usługa serwisowa (naprawa pojazdu), to nie będzie ona objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.**

Zobacz procedurę w LEX: Obowiązek umieszczenia wyrazów „mechanizm podzielonej płatności” na fakturze >

Dyrektor KIS, zwrócił jednak uwagę, że skoro przedmiotem sprzedaży jest wyłącznie usługa, to na fakturze jako przedmiot sprzedaży powinna być wskazana wyłącznie ona. Natomiast ewentualne materiały czy wartość robocizny (tj. wartość poszczególnych składowych danej usługi) może być umieszczona poza elementami obowiązkowymi faktury, jako elementy dodatkowe np. w części informacyjnej faktury lub w osobnym dokumencie - np. w kosztorysie. Organ podatkowy podkreślił, że faktura jest dokumentem sformalizowanym, mającym odzwierciedlać faktyczne zaistniałe zdarzenie gospodarcze i nie może wprowadzać w błąd. Pisaliśmy o tym w artykule pt. **Skarbowka podpowiada, jak uniknąć split paymentu >>**