Warszawa, 21 października 2019 r.

KL/352/182/PP/2019

Pan

**Tadeusz Kościński**

Podsekretarz Stanu

Ministerstwo Finansów

*Szanowny Panie Ministrze,*

w związku z wprowadzeniem obowiązkowego mechanizm podzielonej płatności, który wejdzie  
w życie 1 listopada br. oraz przewidzianych sankcji w podatkach dochodowych, wchodzących w życie   
1 stycznia 2020 r., za niestosowanie tego mechanizmu, przekazuję postulat zmodyfikowania przewidzianych sankcji.

Z poważaniem,

Maciej Witucki

Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Postulat zmodyfikowania sankcji w podatkach dochodowych za niezastosowanie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności w VAT.

**Postulat zmodyfikowania sankcji w podatkach dochodowych za niezastosowanie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności w VAT.**

W imieniu firm zrzeszonych w Konfederacji Lewiatan zwracam się z uprzejmą prośbą o wprowadzenie zmian do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i ustawy o podatku dochodowym   
od osób fizycznych, polegających na złagodzeniu sankcji polegającej na braku możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kwot zapłaconych z pominięciem obowiązkowego systemu podzielonej płatności.

Konfederacja Lewiatan skupia m.in. przedsiębiorców zajmujących się działalnością w sektorze   
e-commerce, dla których szczególnie istotne znaczenie ma wprowadzony u[stawą z dnia 9 sierpnia   
2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1751), mechanizm podzielonej płatności.](http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20190001751)

Zmiany w zakresie mechanizmu podzielonej płatności w VAT dotyczą także ustaw o podatkach dochodowych. W szczególności, z dniem 1 stycznia 2020 r., podatnicy nie będą mogli zaliczyć   
do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, pomimo zawarcia na fakturze wyrazów “mechanizm podzielonej płatności”, zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów   
i usług, została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności określonego w art. 108a ust. 1a tej ustawy (por. art. 15d ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i art. 22p ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

W ocenie Konfederacji Lewiatan sankcja za niedokonanie płatności z wykorzystaniem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności jest nieproporcjonalnie dotkliwa w stosunku do wagi uchybienia. Należy bowiem zauważyć, że celem wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności jest uszczelnienie systemu podatku od towarów i usług i zapobieżenie sytuacjom, w których nieuczciwi podatnicy pobierając podatek VAT od nabywcy, nie odprowadzają należnego VAT do urzędu skarbowego. Tymczasem przewidziana sankcja w podatkach dochodowych uderzy w nabywców, także wtedy,   
gdy cała transakcja została prawidłowo rozliczona i VAT został zapłacony. Tym samym, sankcja w postaci pozbawienia prawa do rozpoznania kosztu podatkowego jest niewyłączalna i przez to nadmiernie dotkliwa.

W naszej ocenie, zasadne jest albo znaczące zmniejszenie tej sankcji, tak aby stanowiła pewną dolegliwość, ale nie powodowała znaczących strat w prowadzonej działalności, albo wprowadzenie możliwości jej wyłączenia. Przykładowo, sankcja nie powinna być nakładana, jeżeli dostawca   
lub usługodawca rozliczył całą kwotę podatku wynikającą z faktury, która została zapłacona  
z naruszeniem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności (por. art. 108a ust. 8 zmienianej ustawy o podatku od towarów i usług). Pozostanie sankcji na gruncie podatków dochodowych  
w niezmienionym kształcie w skrajnych przypadkach może postawić pod znakiem zapytania dalszą działalność gospodarczą przedsiębiorcy, zwłaszcza działającego w konkurencyjnej branży,   
w której marże są niskie.

Dodatkowo, należy zwrócić uwagę na kolejną sankcję za naruszenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności wprowadzoną do ustawy - Kodeks karny skarbowy. Mianowicie, w art. 57c ww. ustawy wprowadzona została sankcja w postaci kary grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych, jeżeli podatnik dokona płatności z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności. Tym samym,   
za to samo uchybienie zostaje wprowadzona trzecia już sankcja, tym razem osobista. Jak się wydaje   
i ta regulacja jest nadmiernie dotkliwa i powinna zostać zmodyfikowana.

Zważywszy, że dla wielu podatników obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności jest całkowicie nowym rozwiązaniem, a towary i usługi objęte tym mechanizmem znacząco różnią się od towarów  
i usług podlegających dotychczas pod odwrotne obciążenie, sankcje za dokonanie płatności z pominięciem ww. mechanizmu nie powinny być od razu tak dotkliwe. Apelujemy zatem do Pana Ministra o rozważenie zmian w przepisach w kierunku uczynienia ich mniej dokuczliwymi   
dla podatników uczciwych, którzy nie działają z premedytacją w celu uszczuplenia należności podatkowych, i w wyniku popełnionego przez nich błędu do takiego uszczuplenia nie dojdzie.

**Konfederacja Lewiatan *KL/352/182/PP***