

Zgłoszenie rachunku VAT

Spółka z o.o. na bieżąco zgłasza w urzędzie skarbowym otwarcie i zamknięcie rachunków rozliczeniowych. Czy musi dodatkowo zgłosić, na formularzu NIP-8, rachunek wykorzystywany przy podzielnej płatności VAT?

NIE. Rachunek VAT, wykorzystywany w mechanizmie podzielnej płatności (split payment), nie podlega zgłoszeniu w ramach aktualizacji wykazu rachunków bankowych.

Przedsiębiorcy mają obowiązek zgłosić i aktualizować wykaz swoich rachunków bankowych. Wynika to z art. 5 ust. 2c i ust. 4 oraz art. 9 ust. 1 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2017 r. poz. 869 ze zm.). Spółka z o.o. może posiadać rachunki: rozliczeniowe (w tym bieżące i pomocnicze), lokat terminowych i powiernicze. Informacje dotyczące kont zgłasza samodzielnie poprzez złożenie – w formie papierowej lub elektronicznej – NIP-8.

Split payment to nowy (dobrowolny) mechanizm płatności za nabyty towar lub usługę. Polega na tym, że część ceny odpowiadająca wartości sprzedaży netto jest płacona przez nabywcę na rachunek

dostawcy (bądź też podlega ona rozliczeniu w inny sposób), natomiast część zapłaty odpowiadająca kwocie VAT od danej transakcji wpływa na specjalny rachunek bankowy – tzw. rachunek VAT. Rachunek VAT nie jest samodzielnym rachunkiem bankowym. Jest tworzony automatycznie do każdego rachunku rozliczeniowego prowadzonego przez bank lub SKOK. Nie wymaga to zawarcia odrębnej umowy. Uznania i obciążenia rachunku VAT dokonuje się przez uznanie albo obciążenie rachunku rozliczeniowego, do którego jest „przypisany” rachunek VAT. Spółka z o.o. ma obowiązek zgłosić na NIP-8 rachunek rozliczeniowy. Nie musi dodatkowo zgłaszać poprzez złożenie NIP-8 rachunku VAT (potwierdziło to Ministerstwo Finansów w odpowiedzi z dnia 7 czerwca 2018 r. na pytanie naszego Wydawnictwa).

M.Ż.