

Zmiany w przepisach MPP oraz JPK_VDEK

Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy
ul. Fordońska 77
85-950 Bydgoszcz
Tel.: +48 52 56 17 000
Fax :+48 52 58 48 274
adres email: 1US.Bydgoszcz@mf.gov.pl



Deklaracja + JPK_VAT (JPK_VDEK) Nowy plik JPK_VAT zastąpi deklarację

- JPK_VAT to rozwiązanie, które wyeliminuje z obiegu część składanych obecnie dokumentów przy rozliczeniu podatku od towarów i usług. Zastąpi **je rozbudowany plik JPK_VAT**, który będzie automatycznie przetwarzany w systemach informatycznych Krajowej Administracji Skarbowej.
- Nowy plik **JPK_VAT będzie dokumentem elektronicznym obejmującym deklarację VAT**, która zastąpi obecne deklaracje VAT-7 i VAT-7K oraz załączniki VAT-ZD, VAT-ZZ, VAT-ZT i **ewidencję** prowadzoną dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług. Będzie zatem jeden łączny plik, składający się z części deklaracyjnej oraz części ewidencyjnej, który będzie wysyłany łącznie 1 raz. Plik ten będzie wysyłany w terminie właściwym dla złożenia deklaracji VAT (wspólna tzw. „schema” dla deklaracji i ewidencji).
- Wprowadzenie tego rozwiązania poprzez połączenie obu tych części w jeden plik, pozwoli zaoszczędzić czas podatników w porównaniu do obsługi odrębnych plików w postaci deklaracji oraz ewidencji VAT, co w konsekwencji powinno prowadzić do zmniejszenia pracochłonności wypełniania obowiązków sprawozdawczych przez podatników VAT i zmniejszenia kosztów obsługi obowiązku. To z kolei powinno przełożyć się na poziom zadowolenia z wprowadzenia tego rozwiązania, ukierunkowanego w pierwszym rzędzie na uproszczenia dla podatnika.

- JPK_VAT będzie składany za okresy miesięczne, do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, przy czym **będą obowiązywać dwa warianty struktur JPK_VAT:**
- **JPK_V7M** - dla podatników, którzy rozliczają się miesięcznie oraz
- **JPK_V7K** dla podatników, którzy rozliczają się kwartalnie.
- Podatnicy, którzy rozliczają się **kwartalnie**, będą zobowiązani do składania ewidencji VAT w formie JPK_VAT (**wypełniając tylko część ewidencyjną**) za pierwsze dwa miesiące każdego kwartału. Natomiast w trzecim miesiącu kwartału wypełnią część ewidencyjną (ewidencja VAT za trzeci miesiąc kwartału) i część deklaratoryjną deklaracyjną JPK_VAT (deklaracja VAT-7K za cały kwartał).
- JPK_VAT będzie można podpisać:
 - podpisem kwalifikowanym (polskim lub innego kraju UE),
 - profilem zaufanym,
 - danymi autoryzującymi.
- Po złożeniu poprawnego JPK_VAT, podatnik będzie mieć możliwość pobrania Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO).
- Mikroprzedsiębiorcy prowadzący indywidualną działalność gospodarczą będą mogli wygenerować i wysłać JPK_VAT korzystając z bezpłatnego narzędzia oferowanego przez Ministerstwo Finansów w postaci e-mikrofirma.

Harmonogram wejścia w życie

• **01.04.2020 r.** - duzi przedsiębiorcy (wykazujące obroty powyżej 50 mln euro i zatrudniające ponad 250 osób)

przy czym mali, średni i mikroprzedsiębiorcy mogą dobrowolnie przesyłać JPK_VAT na nowych zasadach ale będzie się to wiązać z koniecznością jego kontynuowania.

• **01.07.2020 r.** – pozostali podatnicy VAT

• **Do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe odpowiednio do 1 kwietnia 2020 r.** (dla dużych przedsiębiorców oraz pozostałych podatników VAT, którzy zaczną składać nowy JPK_VAT od tej daty) **bądź 1 lipca 2020 r.** (dla pozostałej grupy podatników VAT) **należy stosować regulacje prawne obowiązujące w okresie, za który jest składana deklaracja czy ewidencja (czyli na starych zasadach).**

• W przypadku jeśli podatnik będzie wysyłał plik JPK_VAT, który nie spełnia wymogów i tym samym zaburza proces analizy i może doprowadzić do podejmowania przez organy KAS bezzasadnych lub niepotrzebnych czynności, naczelnik będzie nakładał karę pieniężną w wysokości 500 zł za każdy błąd.

Korzyści dla przedsiębiorców:

- Zmniejszenie pracochłonności i kosztów wypełnienia czynności sprawozdawczych
- Ograniczenie konieczności wielokrotnego składania przez podatników analogicznych informacji (1 czynność zamiast 2)
- Ograniczenie liczby kontroli podatkowych i postępowań oraz skrócenie czasu wykonywania tych czynności

Mechanizm podzielonej płatności (MPP)

Informacje ogólne

- Obowiązkowy **MPP wszedł w życie z dniem 1 listopada 2019 r.**, w miejsce dotychczasowego odwrotnego obciążenia i częściowo odpowiedzialności solidarnej. Zatem w miejsce doraźnych rozwiązań wprowadzono systemowe rozwiązanie uszczelniające podatek VAT.
- Celem wprowadzenia obowiązkowego MPP jest eliminowanie oszustw w VAT; przeciwdziałanie nadużyciom i oszustwom podatkowym, poprzez eliminację ryzyka znikania podatników wraz z zapłaconym im przez kontrahentów, a nieodprowadzonym podatkiem.
- Stosowanie MPP pozwoli na zabezpieczenie budżetu państwa przed ryzykiem nieodprowadzenia VAT przez dostawcę, z drugiej zaś strony uwolni kontrahentów od ryzyka uwikłania w schematy, zmierzające do wyłudzenia tego podatku.
- Obowiązkowy MPP jest stosowany w odniesieniu do dostaw towarów i świadczenia usług, które zasadniczo objęte były reżimem odwrotnego obciążenia oraz dotychczasowym zakresem odpowiedzialności podatkowej. Z uwagi na zdiagnozowane nieprawidłowości mechanizmem tym objęto także inne transakcje.

•**Obowiązkowe stosowanie MPP dotyczy w szczególności płatności za:**

- Paliwa,
- Stal, wyroby stalowe
- Złom, odpady
- Metale szlachetne (np. złoto, srebro) i nieszlachetne (np. miedź)
- Folia stretch
- Tablety, smartfony, konsole
- Usługi budowlane
- Części i akcesoria do pojazdów silnikowych
- Węgiel i produkty węglowe
- Maszyny i urządzenia elektryczne oraz ich części i akcesoria
- Zniknęły załączniki nr 11, nr 13 i nr 14 do ustawy.
- Wszystkie czynności objęte obowiązkowym MPP przeniesione zostały do załącznika nr 15.

- Obowiązkową formą MPP zostały objęte faktury, w których wartość brutto przekracza 15 tys. i faktura dokumentuje transakcję w zakresie towarów lub usług objętych tym mechanizmem. Poniżej tego limitu stosowanie MPP jest dobrowolne, ale nie stosując split-payment'u nabywca odpowiada solidarnie z dostawcą towarów za ewentualne zaległości. Odpowiedzialność solidarna proporcjonalnie do wielkości nabycia.
- Faktura objęta obowiązkiem rozliczenia w MPP powinna zostać odpowiednio oznaczona poprzez dodanie informacji „mechanizm podzielonej płatności”.
- Faktury opiewające na kwoty poniżej 15 tys. zł będą podlegały rozliczeniu na ogólnych zasadach.
- Za naruszenie wprowadzonych przepisów (obowiązkowe oznaczenie faktury i zapłata w MPP) grożą sankcje w podatku VAT, w podatkach dochodowych (utrata prawa do zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu) jak i też kary z kks.
- Za nieoznaczenie faktury sankcja ta wynosi 30% kwoty podatku VAT przypadającej na transakcję objętą obowiązkowym MPP. Sankcja ta nie będzie jednak stosowana jeżeli mimo braku informacji na fakturze nabywca dokona płatności w prawidłowej formie czyli w MPP.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy

- Wprowadzono również ważne dla podatników ułatwienia zarówno w modelu dobrowolnym, jak i obowiązkowym polegające na:
 - możliwości opłacania z rachunku VAT, poza podatkiem VAT oraz VAT z faktur otrzymywanych od kontrahentów, również należności **z tytułu podatków dochodowych, akcyzy, cła, VAT od importu oraz składek ZUS.**
 - możliwości stosowania mechanizmu do zaliczek wnoszonych przed wystawieniem faktury.
 - możliwości dokonywania jednym komunikatem przelewu płatności za więcej niż jedną fakturę.

Powyższe stanowi istotną zmianę w zakresie dotychczasowej regulacji dot. MPP.

Podstawą wprowadzenia ww. zmian jest decyzja wykonawcza Rady (UE).

Korzyści dla podatnika

- Obowiązkowy MPP, oprócz wyższej skuteczności w walce z oszustwami podatkowymi, zapewnia jednocześnie **ochronę dla nabywcy towaru lub usługi, gwarantując mu bezpieczeństwo podatkowe transakcji.**
- Obowiązkowy MPP poprawi warunki prowadzenia działalności gospodarczej poprzez zwiększenie wpływu konkurencyjności w obrocie gospodarczym.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy

WYKAZ PODATNIKÓW VAT

Wprowadzony ustawą z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r., poz. 1018) .

Obowiązuje od **01 września 2019 r.**

- Jest jedyną elektroniczną i bezpłatną bazą podatników VAT prowadzoną przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
- Zastąpił funkcjonujące dotychczas wykazy i zawiera dane o podatnikach, którzy:
 - zostali zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni lub zwolnieni,
 - nie zostali zarejestrowani lub zostali wykreśleni z rejestru,
 - zostali przywrócenii jako podatnicy VAT.

art. 96 b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług



Krajowa Administracja
Skarbowa

Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy

Wykaz jest udostępniany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka

Jest dostępny też za pośrednictwem CEIDG.

Umożliwia on sprawdzenie, czy podmiot znajduje się w wykazie na wybrany dzień (np. dokonania transakcji) przypadający w okresie **5 lat** poprzedzających rok, w którym podmiot jest sprawdzany (okres przedawnienia zobowiązania podatkowego).

Dane podmiotu są udostępniane na wybrany dzień z wyjątkiem danych, o których mowa w ust. 3 pkt 1-3 (firma, imię i nazwisko status podmiotu, NIP, REGON).

Sposób wyszukiwania:

NIP, REGON, nazwa firmy lub jej fragment, w przypadku osób fizycznych imię i nazwisko, numer rachunku bankowego.



Co zawiera wykaz:

- firmę (nazwę) lub imię i nazwisko,
- numer za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku,
- status podmiotu,
- REGON,
- PESEL,
- nr w KRS,
- adres siedziby w przypadku podatnika niebędącego osobą fizyczną,
- adres stałego miejsca prowadzenia działalności albo adres zamieszkania w przypadku osoby fizycznej,
- imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich NIP lub PESEL,
- imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery NIP lub PESEL,
- imię i nazwisko lub firmę wspólnika oraz jego NIP lub PESEL,
- daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT,
- podstawę prawną odpowiednio odmowy rejestracji, wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT,
- numery rachunków rozliczeniowych oraz imiennego rachunku w SKOK.

Czy każdy przedsiębiorca musi założyć konto firmowe?

NIE - Najmniejsi przedsiębiorcy nie muszą mieć konta firmowego z uwagi na art. 61 § 1 b Ordynacji podatkowej, który pozwala im opłacać należności podatkowe gotówką.

Pozostali przedsiębiorcy muszą mieć konto.

Tak jak dotąd osoba fizyczna będzie co do zasady mogła korzystać z rachunku osobistego, ale taka możliwość została od listopada 2019 r. została wykluczona dla podatników objętych obowiązkowo mechanizmem podzielonej płatności (split payment).

Rachunki wirtualne tworzone głównie przez firmy telekomunikacyjne, dostawców mediów, przypisane są do każdego klienta. Wpłata trafiająca na taki rachunek jest ewidencjonowana na koncie podstawowym i będą traktowane tak jak wpłaty na rachunek rozliczeniowy do którego są przypisane. Wykorzystane są tzw. maski tzn. numery identyfikujące rachunek. Należy zastosować wyszukiwanie po rachunku bankowym.



Wykreślenie podatnika z wykazu

po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji podmiotu jako podatnika VAT, albo wykreślił podmiot z rejestru jako podatnika VAT.

Wykaz jest aktualizowany w dni robocze, raz na dobę.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej z urzędu lub na wniosek usuwa lub prostuje dane inne niż dane osobowe zawarte w wykazie niezgodne ze stanem rzeczywistym.

Wniosek o sprostowanie lub wykreślenie musi zawierać uzasadnienie.

Odmowa usunięcia lub sprostowania w drodze decyzji, jeżeli spowodowałoby to niezgodność ze stanem rzeczywistym.



KONSEKWENCJE W PODATKU DOCHODOWYM ORAZ ODPOWIEDZIALNOŚĆ SOLIDARNA W VAT

Przepisy dotyczące konsekwencji w podatku dochodowym oraz odpowiedzialność solidarnej w VAT wchodzi w życie **01 stycznia 2020 r.**

Transakcje o wartości powyżej 15 tys. (te które mają być przez przedsiębiorców rozliczane elektronicznie) powinny trafiać na rachunki zamieszczone w **Wykazie podatników VAT.**

Podatkowe sankcje w przypadku zapłaty na inny rachunek, nie występujący w wykazie, obowiązujące od 01 stycznia 2020 r. to:

- brak możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów w PIT lub CIT,
- podatnik odpowie solidarnie ze swoim kontrahentem za jego zaległości w podatku VAT z tytułu tej transakcji .



Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą nie zaliczą do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy Prawo przedsiębiorców (powyżej 15 tys.):

- została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub
- została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień dokonania przelewu w Wykazie podatników VAT.

art. 22p ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

art. 15d ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Podatnik VAT, na rzecz którego dokonano dostawy towarów lub świadczenia usług odpowiada solidarnie całym majątkiem wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny za jego zaległości podatkowe w części podatku od towarów i usług proporcjonalnie przypadającej na tę dostawę towarów lub świadczenie usług, jeżeli zapłata należności została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług.

art. 117ba § 1 Ordynacji podatkowej

Wniosek:

Przed każdą większą płatnością sprawdź Wykaz podatników VAT i szukaj w nim prawidłowego rachunku bankowego kontrahenta.

WAŻNE!

Od 1 września do 31 grudnia 2019 r. - przedsiębiorca nie poniesie konsekwencji finansowych, nawet jeśli zapłaci na rachunek bankowy inny niż wskazany w wykazie. To czas aby poznać zasady funkcjonowania wykazu, zweryfikować aktualność swoich danych.



Jak uniknąć sankcji:

- wpłacić na wskazany rachunek i w ciągu 3 dni od dnia zlecenia przelewu zawiadomić pisemnie naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla naszego kontrahenta o dokonaniu przelewu (art. 117ba § 3 Ordynacji podatkowej),
- jeżeli przedsiębiorca zapłaci na rachunek spoza wykazu, ale zastosuje mechanizm podzielonej płatności, wówczas nie poniesie odpowiedzialności solidarnej za zaległości kontrahenta.

Elementy zawiadomienia:

- numer identyfikacyjny, firma (nazwa) oraz adres siedziby albo w przypadku podatnika będącego osobą fizyczną adres stałego miejsca wykonywania działalności albo zamieszkania dokonującego zapłaty należności,
- dane wystawcy faktury wskazane na fakturze,
- numer rachunku na który dokonano zapłaty należności,
- wysokość należności zapłaconej przelewem i dzień zlecenia przelewu.

Minister finansów określi w drodze rozporządzenia wzór zawiadomienia.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy

Brak rachunku w wykazie :

może oznaczać, że kontrahent korzysta w rozliczeniach firmowych z rachunku osobistego lub nie zgłosił rachunku rozliczeniowego do urzędu skarbowego w formularzu zgłoszeniowym NIP/CEIDG.

Jeżeli podatnik stwierdzi brak swojego rachunku w Wykazie wówczas powinien sprawdzić:

- czy zgłosił rachunek do urzędu skarbowego,
- czy zgłoszony rachunek jest rachunkiem rozliczeniowym.

Gdzie zgłaszać błędy:

Do właściwych dla siebie urzędów skarbowych lub na adres skrzynki e-mailowej
WykazPodatników@mf.gov.pl

Do odpowiednich banków - w zakresie wyjaśnień co do charakteru danego rachunku.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy

Krajowa Informacja Skarbowa

Informacji podatkowych i celnych udzielamy pod numerami telefonów:

•**22 330 03 30** (z telefonów komórkowych)

•**801 055 055** (z telefonów stacjonarnych)

•**+ 48 22 330 03 30** (z zagranicy)

od poniedziałku do piątku w godzinach **od 7.00 do 18.00**.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Pierwszy Urząd Skarbowy w Bydgoszczy

Dziękujemy za uwagę

ul. Fordońska 77

85-950 Bydgoszcz

Tel.: +48 52 56 17 000

Fax :+48 52 58 48 274

adres email: 1US.Bydgoszcz@mf.gov.pl