

Elektroniczny wykaz podatników

Przewodnik dla przedsiębiorców
Sierpień 2019 r.



Purpurowy Informator
– źródło informacji

Z przyjemnością prezentujemy kolejną edycję „Purpurowego Informatora”, czyli cyklu analiz, w którym omawiamy ważne dla przedsiębiorców kwestie prawne, księgowo i kadrowe. Tym razem tematem naszego cyklu jest utworzenie elektronicznego wykazu podatników VAT i w związku z tym konieczność weryfikacji rachunków bankowych na potrzeby podatków dochodowych (CIT i PIT).



Szanowni Państwo,

w dniu 31 maja 2019 roku w Dzienniku Ustaw została opublikowana ustawa z dnia 12 kwietnia 2019 roku o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

Głównym tematem zmian w ustawie o podatku VAT jest utworzenie elektronicznego wykazu podatników. W związku z tym zmianie ulegają również zapisy w ordynacji podatkowej, ustawie o podatkach CIT i PIT, zasadach identyfikacji podatników i płatników oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowych.

Do 31 sierpnia 2019 roku Szef Krajowej Administracji Skarbowej utworzy w postaci elektronicznej wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT. Zakres informacji, jakie obecnie można uzyskać w różnych miejscach, będzie poszerzony o wykaz rachunków bankowych związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Do końca roku zarówno podmioty prowadzące księgi we własnym zakresie, jak i biura rachunkowe, powinny przygotować się na te zmiany. Żeby nie utrudniać pracy księgowym, systemy księgowość muszą posiadać mechanizmy weryfikujące poprawność rachunków bankowych kontrahentów. Taką aktualizację powinni dostarczyć dostawcy oprogramowania.

Z życzeniami owocnej lektury,

Agnieszka Michalak

Senior Menedżer, Leader Zespołu The Center of Excellence

Jakie podmioty obejmie elektroniczny wykaz podatników?

Elektroniczny wykaz podatników będzie zawierał informacje o następujących grupach podmiotów:

- zarejestrowanych jako podatnicy VAT,
- dla których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona,
- wykreślonych z rejestru jako podatnicy VAT,
- dla których nie dokonano rejestracji.

Wykaz ten będzie aktualizowany:

- w dni robocze,
- raz na dobę.

Cel wdrażanych zmian:

- uszczelnienie systemu podatkowego VAT,
- zminimalizowanie ryzyka nieświadomego udziału podatników w karuzelach podatkowych,
- uszczelnienie płatności między podatnikami.



Uwaga!

W przypadku dwóch ostatnich grup podmiotów, jakie znajdą się w wykazie, nie będzie możliwe uzyskanie informacji na temat numerów rachunków bankowych.



Kiedy i gdzie zostanie ogłoszony wykaz oraz jak wyszukać w nim informacje?

Udostępnienie elektronicznego wykazu podatników nastąpi 1 września 2019 roku.

Wykaz podatników zostanie opublikowany:

- w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
- za pośrednictwem CEiDG.

Wyszukiwanie:

- na wybrany dzień (pkt. 4-13), przypadający nie wcześniej niż w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym podmiot jest sprawdzany,
- na dzień sprawdzenia (pkt. 1-3),
- według określonego kryterium: po numerze NIP lub fragmencie nazwy (nazwiska),
- masowo.



Jakie informacje będzie zawierał wykaz podatników?

1. Firmę (nazwę) lub imię i nazwisko;
2. Numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany;
 - 2 a) status podmiotu:
 - a) w odniesieniu do którego nie dokonano rejestracji albo który wykreślono z rejestru jako podatnika VAT,
 - b) zarejestrowanego jako „podatnik VAT czynny” albo „podatnik VAT zwolniony”, w tym podmiotu, którego rejestracja została przywrócona;
3. Numer identyfikacyjny REGON, o ile został nadany;
4. Numer PESEL, o ile podmiot posiada;
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany;
6. Adres siedziby – w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną;
7. Adres stałego miejsca prowadzenia działalności albo adres miejsca zamieszkania, w przypadku nie posiadania stałego miejsca prowadzenia działalności – w odniesieniu do osoby fizycznej;
8. Imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;
9. Imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;

10. Imię i nazwisko lub firmę (nazwę) wspólnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL;

11. Daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;

12. Podstawę prawną odpowiednio odmowy rejestracji, wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;

13. Numery rachunków rozliczeniowych, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą – wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR w rozumieniu art. 119 zg pkt 6 Ordynacji podatkowej.

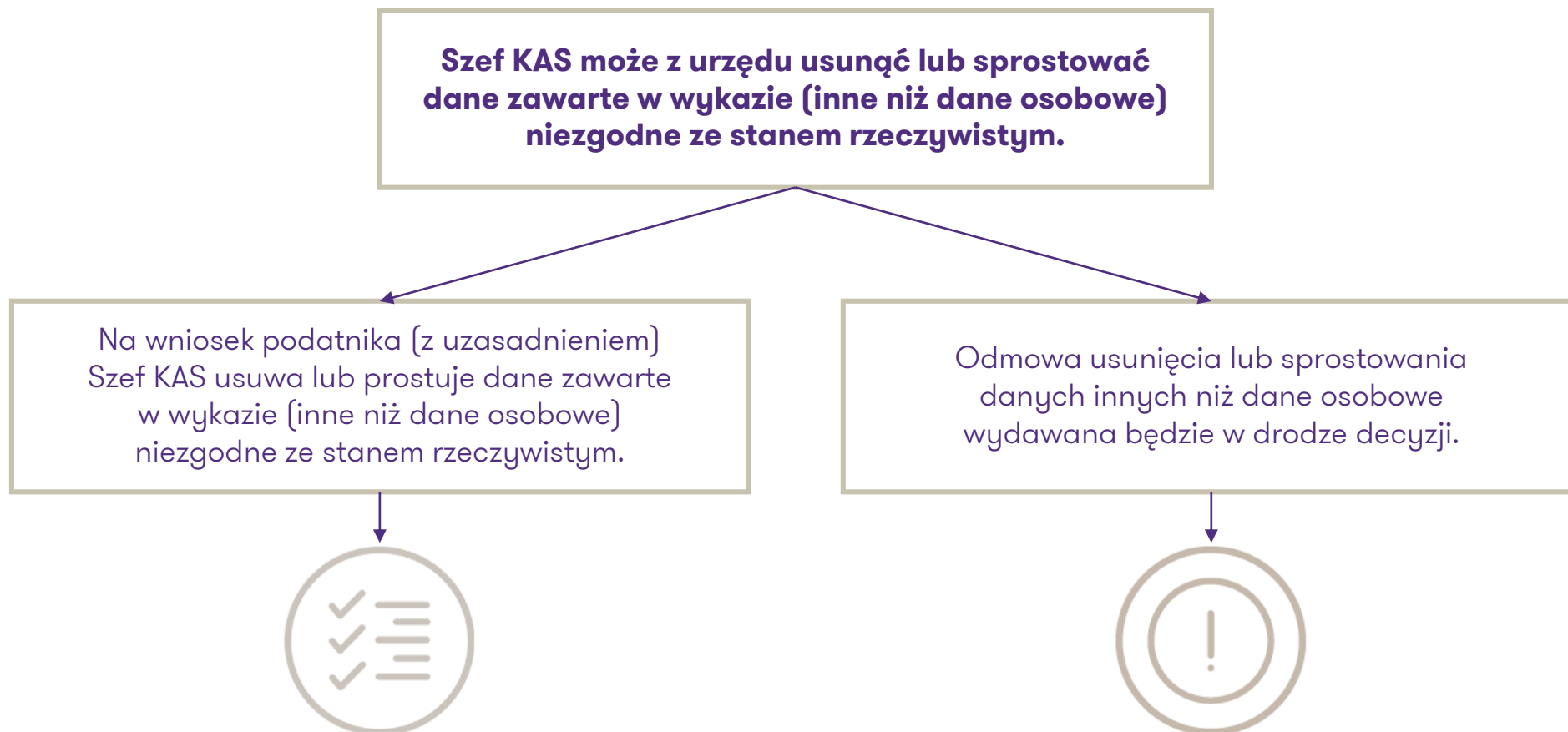
W przypadku punktów:

1-3 – weryfikacja będzie następowała na dzień sprawdzenia;

4 i 8-10 – nie będzie w wykazie dla: zarejestrowanych, przywróconych oraz jeśli został wykreślony z powodu zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy (art. 96 ust. 9a pkt. 1);

13 – nie będzie w wykazie dla podmiotów wykreślonych oraz dla których nie dokonano rejestracji.

Co w przypadku, gdy w danych ujawnionych w wykazie pojawi się błąd?



Sankcje i odpowiedzialność podatkowa

Jakie sankcje będą w CIT i PIT od 1 stycznia 2020 roku?

W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług przez podatnika czynnego VAT, potwierdzonych fakturą – u nabywcy brak możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu (dalej: KUP) lub zwiększenie przychodów do opodatkowania w przypadku braku możliwości zmniejszenia KUP, kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji powyżej 15.000 zł zostanie dokonana na rachunek, który nie znajduje się w wykazie (na dzień zlecenia przelewu).

Pobranie należności na rzecz dostawcy towarów lub usługodawcy zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, potwierdzonych fakturą i przekazanie jej temu dostawcy – zwiększenie przychodów podatkowych (w dniu zlecenia przelewu) u podmiotu trzeciego w związku z m.in. umową factoringu, cesji wierzytelności; przychód ten ustala się w takiej wysokości, w jakiej została dokonana płatność.

Jak uniknąć sankcji w CIT i PIT?

Podatnik dokonujący płatności będzie musiał złożyć zawiadomienie o zapłacie należności na rachunek nie widniejący w wykazie do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w ciągu 3 dni od dnia zlecenia przelewu.

Odpowiedzialność podatkowa od 1 stycznia 2020 roku

Nabywca – w przypadku zapłaty na rachunek dostawcy inny niż zawarty w wykazie, podatnik (nabywca) odpowiada solidarnie całym swoim majątkiem wraz z dostawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny, za zaległości podatkowe tego dostawcy (odpowiedzialność tylko do kwoty VAT).

Podmiot trzeci – w przypadku zapłaty na rachunek dostawcy inny niż zawarty w wykazie, podmiot trzeci (pośrednik) odpowiada solidarnie całym swoim majątkiem wraz z dostawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny, za zaległości podatkowe tego dostawcy (odpowiedzialność tylko do kwoty VAT).

Czy można uniknąć solidarnej odpowiedzialności?

Podatnik dokonujący płatności będzie musiał złożyć zawiadomienie o zapłacie należności na rachunek nie widniejący w wykazie do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury **w ciągu 3 dni od dnia zlecenia przelewu.**

Przepisy dotyczące solidarnej odpowiedzialności nie będą stosowane do transakcji, w odniesieniu do których podatnik dokona zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

O nas

Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie.

Wiedza, doświadczenie i zaangażowanie ponad 3000 partnerów oraz 50 000 pracowników Grant Thornton dostępne są dla klientów w 136 krajach.

W Polsce działamy od 25 lat, a ponad 550-osobowy zespół oraz obecność w kluczowych aglomeracjach (Warszawa, Poznań, Katowice, Wrocław, Kraków i Toruń) pozwala nam wspierać w rozwoju ponad 1600 firm i organizacji rocznie.

www.GrantThornton.pl

Potrzebujesz wsparcia? Jesteśmy do dyspozycji!

Kolejne zmiany w VAT i szeregu związanych z tym aktów prawnych mogą przyprawić o zawrót głowy. Wspólnie z zespołem Center of Excellence w ramach Departamentu Outsourcingu księgowo-kadrowego Grant Thornton jesteśmy gotowi służyć Państwu pomocą.

Zapraszamy do kontaktu!



Agnieszka Michalak

Senior Menedżer, Leader Zespołu The Center of Excellence

T +48 691 518 151

E agnieszka.michalak@pl.gt.com



Edward Nieboj

Partner Zarządzający

T +48 693 333 386

E edward.nieboj@pl.gt.com