

Ewidencja VAT bez symbolu MPP

Zmiany w Jednolitym Pliku Kontrolnym. Nie trzeba będzie dodatkowo oznaczać transakcji rozliczanych w split payment.

PRZEMYSŁAW WOJTASIK

Ministerstwo Finansów opublikowało nową wersję projektu nowelizacji rozporządzenia o VAT-owskim Jednolitym Pliku Kontrolnym. Nie ma już w nim bardzo krytykowanego przez księgowych obowiązku nadawania symbolu MPP transakcjom, w których nabywca dobrowolnie zastosował mechanizm podzielonej płatności. Więcej, skarbowka w ogóle rezygnuje z tego oznaczenia.

Przypomnijmy, że dodatkowe symbole w VAT-owskim JPK (ewidencja z deklaracją) trzeba stosować od 1 października 2020 r. Obowiązek ten dotyczy niektórych towarów, usług, transakcji oraz specjalnych procedur. Także mechanizm podzielonej płatności, który jest oznaczany symbolem MPP. Ten mechanizm, tzw. split payment, to podział zapłaty na dwie części: kwotę netto przelewamy na zwykły

rachunek sprzedawcy, a VAT na specjalne konto kontrolowane przez fiskusa. Od 1 listopada 2019 r. trzeba go stosować przy rozliczaniu transakcji dotyczących tzw. wrażliwych towarów bądź usług, wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, np. części do samochodu. Wtedy gdy kwota z faktury przekracza 15 tys. zł. Inne transakcje dotyczące towarów bądź usług spoza załącznika albo na mniejsze kwoty nie są objęte obowiązkowym split payment.

Księgowi krytykują

W pierwszej wersji projektu rozporządzenia (opisywaliśmy go w „Rzeczpospolitej” z 18 marca) Ministerstwo Finansów proponowało, aby przedsiębiorcy oznaczali symbolem MPP nie tylko transakcje objęte obowiązkowym split payment, ale także te, w których jest stosowany dobrowolnie.

PAKIET UPROSZCZEN

Łatwiejszy obrót środkami z rachunku

Przy stosowaniu mechanizmu podzielonej płatności kwoty VAT wpływają na specjalny rachunek kontrolowany przez fiskusa. Przedsiębiorca nie może nimi swobodnie dysponować. Pieniądże z tego konta ma prawo wydać m.in. na zapłatę podatków czy składek ZUS. Ministerstwo Finansów chce zwiększyć te możliwości. W przyjętym już przez rząd pakiecie SLIM VAT 2 proponuje, aby firmy mogły przekazywać środki między rachunkami VAT prowadzonymi w różnych bankach. Wolno też będzie opłacać nimi składki na ubezpieczenie rolników. Łatwiej uzyska się zgodę urzędu skarbowego na uwolnienie pieniędzy z VAT-owskiego rachunku. Teraz jest to niemożliwe, jeśli przedsiębiorca ma zaległości (do ich wysokości wraz z odsetkami). Ministerstwo Finansów proponuje, żeby pieniądze były uwalniane wtedy, gdy zaległość została rozłożona na raty albo odroczone termin jej zapłaty.

Ten pomysł nie spodobał się jednak księgowym.

– Taki wymóg byłby niemożliwy do wykonania. Płatność często następuje po zaksięgowaniu faktury i w momencie składania JPK nie wiadomo z reguły, czy nabywca zastosuje split payment, gdy nie ma takiego obowiązku. A jeśli zastoso-

uje się z tego pomysłu. To nie wszystko. Z najnowszej wersji projektu rozporządzenia wynika, że skarbowka całkowicie rezygnuje z obowiązku stosowania oznaczenia MPP w JPK.

– Bardzo dobrze, być może fiskus uznał, że informacja o sposobie płatności nie jest mu potrzebna – mówi Cezary Szymaś.

Po nowemu od 1 lipca

Co jeszcze zmieniono w projekcie rozporządzenia?

– Zakres stosowania oznaczenia TP w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Nie będzie obowiązkowe przy powiązaniach ze Skarbem Państwa lub z jednostkami samorządu terytorialnego. Zrezygnowano natomiast z proponowanego w pierwszej wersji projektu ograniczenia kwotowego do 15 tys. zł – mówi

Natalia Pielka, starszy konsultant w Andersen Tax & Legal.

– Inaczej definiuje się też usługi księgowe oraz szkoleniowe oznaczane kodem GTU_12. Wprowadzono obowiązki wykazywania terminu płatności lub daty otrzymania zapłaty przy korektach VAT należnego przez firmy korzystające z ulgi na złe długi – dodaje ekspertka.

– W aktualnym projekcie rozporządzenia znajdziemy też zmiany wynikające z uchwalonego przez Sejm pakietu e-commerce. Są to nowe oznaczenia m.in. dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów z terytorium Polski oraz dla internetowych platform sprzedażowych – tłumaczy Natalia Pielka.

Większość zmian ma wejść w życie 1 lipca. JPK za czerwiec będzie jeszcze opisywany na obecnych zasadach. /©©

Etap legislacyjny: opiniowanie



masz pytanie, wyślij e-mail do autora

p.wojtasik@rp.pl