

ZGŁOSZENIE		
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM		
<i>z dnia 20 września 2017 roku ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług</i>		
A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM		
1. Nazwa: POLSKA ORGANIZACJA PRZEMYSŁU I HANDLU NAFTOWEGO		
2. Adres siedziby: Rejtana 17 lok. 36 02-516 Warszawa popihn@popihn.pl		
3. Adres do korespondencji i adres e-mail: j.w.		
B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM		
Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Leszek Wiecech	
2		
C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY		
<p>Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego reprezentuje największe polskie przedsiębiorstwa działające w przemyśle i handlu paliwami w całym łańcuchu, począwszy od produkcji poprzez komponowanie, logistykę, magazynowanie i sprzedaż hurtową oraz detaliczną. Przedsiębiorstwa branży paliwowej zrzeszone w POPiHN kontrolują 100% produkcji, 85% handlu hurtowego i ok. 60% handlu detalicznego paliwami, a także około 80% handlu olejami smarowymi. Projekt dotyczy bezpośrednio członków naszej organizacji i ma wpływ na prowadzoną przez nich działalność gospodarczą.</p> <p>(1) Naszym zdaniem propozycja zmiany art. 15d ust. 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 22p ust. 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w związku z nowym art. 96 ust. 15 pkt 5 ustawy o podatku od towarów i usług zupełnie nie uwzględnia powszechnie stosowanej obecnie w praktyce gospodarczej instytucji „wirtualnych numerów rachunków” wykorzystywanych w ramach świadczonej przez banki tzw. usługi collect. W usłudze tej każdy pojedynczy kontrahent sprzedawcy towaru lub usługi otrzymuje przypisany wyłącznie do niego niepowtarzalny numer rachunku, który to numer wykorzystuje przelewając zapłatę za towar lub usługę, jednak środki pieniężne wpływają (i są księgowane przez bank) na jeden rachunek rzeczywisty, do którego te wirtualne numery są przyporządkowane. Numer wirtualny stosowany jest w celu zautomatyzowania rozliczeń – użycie go przez wpłacającego powoduje, iż system sam rozpoznaje wszystkie parametry przelewu i dokonywane jest jego automatyczne księgowanie na rachunku bieżącym prowadzonym na rzecz sprzedawcy. Bank nie dokonuje fizycznych księgowania na rachunkach wirtualnych ani nie generuje dla nich wyciągów bankowych. W ramach usługi collect bank udostępnia sprzedawcy do korzystania numery o określonej strukturze np. YY 1030</p>		

1999 5001 0120 2XXX XXXX (gdzie każdy X to dowolna cyfra od 0 do 9, a YY to wyliczona zgodnie z zasadami numeracji rachunków liczba kontrolna). Numerom takim przypisany jest jeden rachunek rzeczywisty, który jest wskazany przez sprzedawcę w złożonym w urzędzie skarbowym zgłoszeniu identyfikacyjnym lub aktualizacyjnym i który jako jedyny będzie wskazany w wykazie Szefa KAS (numery wirtualne nie są rachunkami bankowymi w rozumieniu Prawa bankowego, więc nie dotyczy ich obowiązek zgłaszania do organu podatkowego). Jeśli nowelizacja ww. przepisów wejdzie w życie w proponowanym brzmieniu, kontrahenci podatników korzystających z rachunków wirtualnych będą więc mieli poważną wątpliwość, czy płatności dokonane na te rachunki mogą być przez nich zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

Dlatego też postulujemy, aby we wspomnianym w art. 96 ust. 15 ustawy o podatku od towarów i usług wykazie znaleźć się mogły (w przypadku rachunków rzeczywistych, dla których banki świadczą usługę collect) numery w postaci cyfrowo-literowej wskazanej powyżej, czyli np. YY 1030 1999 5001 0120 2XXX XXXX. W praktyce mogłoby się to odbywać w ten sposób, że podatnik VAT czynny miałby prawo złożyć do naczelnika swojego urzędu skarbowego pisemny wniosek o to, aby jego wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub aktualizacyjnym dany rachunek rzeczywisty figurował w wykazie Szefa KAS w taki właśnie sposób (tj. z literami X i Y zamiast niektórych cyfr), przy czym do wniosku takiego obowiązany byłby załączyć zaświadczenie z banku prowadzącego dany rachunek rzeczywisty (sporządzone np. według określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów wzoru) wskazujące, iż wszystkie przelewy dokonywane na rachunki wirtualne o danej strukturze (np. YY 1030 1999 5001 0120 2XXX XXXX) księgowane są na tym rachunku rzeczywistym.

Dodać należy, że z pewnością rozwiązaniem nie byłoby umożliwienie ujmowania w zgłoszeniach identyfikacyjnych lub aktualizacyjnych każdego rachunku wirtualnego, gdyż po pierwsze jest ich zbyt dużo (w skrajnym przypadku miliony), po drugie zmieniają się codziennie (co dzień przychodzą i odchodzą kontrahenci), a końcowo – nie są to nawet rachunki bankowe sensu stricto, a raczej polecenia księgowo-rozliczeniowe.

Nieuwzględnienie naszego postulatu polegającego na specjalnym (przy okazji nowelizacji) potraktowaniu rachunków bankowych wykorzystujących wirtualne numery spowoduje odejście przez przedsiębiorców od wykorzystywania usługi collect i powrót do „ręcznego” księgowania każdego przelewu, co w przypadku podmiotów mających tysiące lub wręcz miliony rozliczanych co miesiąc kontrahentów (a więc i tysiące lub miliony rachunków wirtualnych) oznaczać będzie **znaczący wzrost kosztów działalności gospodarczej.**

Końcowo warto dodać, że problem rachunków wirtualnych został już dostrzeżony przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, o czym świadczy np. interpretacja z 12 września 2017 r. sygn. 0111-KDIB3-1.4012.282.2017.1.IK.

(2)

Postulujemy, aby w art. 15d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 22p ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych doprecyzować, że dla weryfikacji, czy rachunek kontrahenta znajduje się na wykazie Szefa KAS, decydująca będzie data zlecenia bankowi przelewu, a nie data obciążenia rachunku nabywcy bądź uznania rachunku sprzedawcy. Nie można bowiem karać przedsiębiorcy (usunięciem zapłaconej kwoty z kosztów podatkowych) za wykreślenie rachunku jego kontrahenta z wykazu np. w następnym dniu po dniu, w którym zlecił bankowi dokonanie przelewu na rachunek w wykazie figurujący.

(3)

Proponujemy, aby w art. 96 ust. 17 ustawy o podatku od towarów i usług doprecyzować, że aktualizacja danych w wykazie Szefa KAS odbywać się będzie o godzinie 0:00, aby usunąć każdorazową konieczność weryfikowania, w której części dnia dokonano przelewu, gdyby aktualizacja (skutkująca wykreśleniem rachunku kontrahenta) odbyła się np. o godz. 13:00.

(4)

Proponujemy, aby w art. 96 ust. 15 ustawy o podatku od towarów i usług znalazł się też obowiązek zamieszczania w wykazie Szefa KAS dat wprowadzenia do niego i wykreślenia z niego poszczególnych rachunków bankowych

danego podatnika VAT czynnego. Pozwoli to jego kontrahentom udowodnić w czasie późniejszej kontroli lub postępowania podatkowego swoje prawo do zaliczenia danej płatności do kosztów podatkowych w sytuacji, gdy już po zapłacie (a przed kontrolą/postępowaniem) rachunek tego podatnika zostanie usunięty z wykazu.

(5)

Wydaje się, iż w art. 15d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 22p ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych powinno znaleźć się zastrzeżenie, że zawarte tam ograniczenie nie dotyczy kwot przelewanych na rachunki VAT, o których mowa w art. 108a ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku bowiem nabywców chcących płacić na zasadzie *split payment*, a nie mających prawa do odliczenia VAT z danej faktury, również kwota podatku VAT może być przecież kosztem uzyskania przychodów.

(6)

Przy okazji nowelizacji art. 15d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 22p ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych proponujemy doprecyzować, że przepisy te nie dotyczą kompensat. Bez tego doprecyzowania podatnicy, chcąc mieć pewność prawidłowości rozliczenia podatkowego, nadal będą musieli występować o indywidualne interpretacje, co będzie niedogodnością i dla nich, i dla Krajowej Informacji Skarbowej.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Kopia wyciągu z Krajowego Rejestru Sądowego
2	Uwagi i propozycje zapisów do ustawy zmieniającej ustawę o podatku akcyzowym - projekt z dnia 21 września 2017 r.
3	
4	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Leszek Wiecech Prezes-Dyrektor Generalny	19.10.2017	Leszek Wiecech Prezes - Dyrektor Generalny

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia
Leszek Wiecech
Prezes - Dyrektor Generalny
(podpis)

