

WPLĄTY JEDNOSTKOWE I ZBIORCZE - NALEŻNOŚCI PODATKOWE. PRZYPOMNIENIE ZASAD. NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY.

INFORMACJE OGÓLNE

Mechanizmy systemu Zefir2 umożliwiają automatyczne rozliczanie wpłat dokonywanych przez podatników, agencje celne oraz kontrahentów pod warunkiem stosowania standardu przelewu, które określają rozporządzenia:

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie wzoru formularza wpłaty gotówkowej oraz polecenia przelewu na rachunek organu podatkowego (Dz. U. nr 236 poz.1636)
2. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie wzoru formularza wpłaty gotówkowej oraz polecenia przelewu na rachunek bankowy urzędu skarbowego (Dz. U. z 2017 r., poz. 391)

Formularz wpłaty gotówkowej oraz polecenia przelewu na rachunek organu podatkowego należy stosować przy dokonywaniu wpłat na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Nowym Targu **84 1010 1270 0008 2422 2400 0000** z tytułu podatku akcyzowego krajowego, podatku akcyzowego w nabyciu wewnątrzwspólnotowym, podatku od gier, kwot stanowiących wartość podatkowych znaków akcyzy oraz należności za legalizacyjne znaki akcyzy.

Natomiast formularz wpłaty gotówkowej oraz polecenie przelewu na rachunek urzędu skarbowego należy stosować przy dokonywaniu wpłaty na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Nowym Targu **84 1010 1270 0008 2422 2400 0000** z tytułu podatku akcyzowego od importu lub z zastosowaniem pliku specyfikacji.

Zalety wprowadzenia automatyzacji

1. Skrócenie czasu rozliczania należności przedsiębiorców i osób fizycznych, poprzez automatyczne stowarzyszanie wpłat z odpowiednimi dokumentami lub utworzenie wpłaty dziennej.
2. Bieżące drukowanie potwierdzeń zapłaty akcyzy.
3. Skrócenie czasu oczekiwania na realizację procesów takich jak:
 - zwolnienie salda zabezpieczenia akcyzowego,
 - zwolnienie salda zabezpieczenia generalnego w systemie OSOZ 2,
 - zwalnianie towarów w ramach odpraw celnych, których należności zostaną uregulowane przelewem.
4. Ograniczenie możliwości powstawania nieprawidłowości w zakresie obsługi podmiotów /tj. rozliczenia wpłaty w sposób niezgodny z dyspozycją podatnika/ kontrahenta.

Zakres automatyzacji

Automatyczne rozliczanie w systemie dokonanych wpłat jest możliwe do osiągnięcia w dwóch przypadkach:

1. Stosowania jednolitego standardu przelewu przy dokonywaniu **wpłat jednostkowych**.
2. Przekazywania informacji według określonej specyfikacji przy dokonywaniu **wpłat zbiorczych**.

ZASADY OBOWIĄZUJĄCE PRZY DOKONYWANIU WPŁAT JEDNOSTKOWYCH DOT. NALEŻNOŚCI PODATKOWYCH.

Wpłata jednostkowa, tj. wstępna wpłata akcyzy (zaliczki) za okres dzienny i jeden rodzaj należności (np. wynikający z załącznika A) lub wpłata, która reguluje należność wynikającą z jednego dokumentu (np. AKC-4, AKC-U/S AKC-U/A itd.).

Podatnicy (przedsiębiorcy oraz osoby fizyczne) dokonując wpłat na rachunek **84 1010 1270 0008 2422 2400 0000** Urzędu Skarbowego w Nowym Targu są zobowiązani do stosowania zestandaryzowanego formularza określonego w rozporządzeniach j.w. Określony w/w rozporządzeniach standard przelewu umożliwia **automatyczne rozliczenie właściwie opisanej wpłaty jednostkowej**.

W bankowości elektronicznej jest to formularz „Przelew do US” lub „Przelew podatkowy”.

Zalety wynikające ze stosowania formularza „Wpłata gotówkowa/polecenie przelewu na rachunek organu podatkowego”:

1. Identyfikacja podatnika po numerze NIP lub identyfikatorze uzupełniającym PESEL.
2. Dokonywanie za pomocą formularza wpłat zaliczek dziennych dzięki uszczegółowieniu rodzaju deklaracji AKC-4/4zo oraz POG-5 do załącznika oraz wykorzystaniu symbolu okresu J – dzień.
3. Regulowanie zadeklarowanych należności dzięki uwzględnieniu w słowniku symboli formularzy wszystkich rodzajów deklaracji i informacji rozliczanych przez organ podatkowy.
4. Dokonywanie wpłat z innych niż w/w tytułów np. AKC dla wpłat do decyzji w/s podatku akcyzowego, POG dla wpłat do decyzji ws podatku od gier, WNIBAN dla wpłat z tytułu wartości podatkowych znaków akcyzy oraz należności za legalizacyjne znaki akcyzy.
5. Przekazywanie dyspozycji rozliczenia konkretnego zobowiązania poprzez wpisanie numeru deklaracji lub decyzji w polu identyfikacji zobowiązania.

Tytuł wpłaty	Symbol formularza lub płatności	Okres
Zaliczka (wstępna wpłata akcyzy)	AKC-4A AKC-4B AKC-4C itd. AKC-4zoA AKC-4zoB AKC-4zoC itd.	J - dzień
Zaliczka (wstępna wpłata VAT)	VAT-14	J - dzień
Zaliczka (wstępna wpłata podatku od gier)	POG-5C	J - dzień

Deklaracja dla podatku akcyzowego/podatku od gier	AKC-4 AKC-EN AKC-PA AKC-P AKC-WG AKC-ST AKC-STn POG-4 POG-5 POG-P	M - miesiąc
Deklaracje dla podatku akcyzowego od wyrobów węglowych	AKC-WW	M - miesiąc lub K - kwartał
Deklaracje uproszczone	AKC-UA AKC-US AKC-UAW AKC-USW	J - dzień
Decyzja	AKC	J - dzień
Zgłoszenie celne /akcyza w imporcie/	SADAKC SADAKCw	J - dzień

W przypadku regulowania wpłat dziennych (zaliczek) należy obowiązkowo wybierać z listy formularzy rodzaj deklaracji uszczegółowiony do załącznika np. AKC-4A, AKC-4ZOA, POG-5C.

Zapis j.w. pozwoli zidentyfikować rodzaj regulowanych należności (załącznik A – wyroby spirytusowe, B – wyroby winiarskie itd.).

Wybór z listy formularzy właściwego symbolu przy regulowaniu należności z deklaracji uproszczonej w nabyciu wewnątrzwspólnotowym jest uzależniony od ilości zadeklarowanych wyrobów akcyzowych.

W przypadku deklaracji jednopozycyjnych należy wybrać ze słownika symbol AKC-UA lub AKC-US, natomiast w polu okres wpisać datę powstania obowiązku podatkowego oraz symbol okresu J – dzień.

Jeżeli w deklaracji występuje więcej niż jeden wyrób akcyzowy (deklaracja wielopozycyjna) właściwym symbolem będzie AKC-UAW lub AKC-USW, a w polu okres należy zamieścić najwcześniejszą datę powstania obowiązku podatkowego oraz symbol okresu J – dzień.

Analogiczna zasada jak opisana powyżej stosowana jest dla zgłoszeń celnych. W przypadku wpłaty do jednego zgłoszenia winny być wskazany symbol płatności SADAKC, wielu zgłoszeń SADAKCw.

ZASADY OBOWIĄZUJĄCE PRZY DOKONYWANIU WPŁAT ZBIORCZYCH DOT. NALEŻNOŚCI PODATKOWYCH.

Wpłata zbiorcza, tj. uregulowanie jednym przelewem zaliczek za różne dni lub zaliczki za jeden dzień, lecz na wiele rodzajów należności, a także należności wynikających z więcej niż jednej deklaracji/ zgłoszenia celnego. Dokonując wpłat zbiorczych z wykorzystaniem plików specyfikacji należy stosować zasady określone w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie wzoru formularza wpłaty gotówkowej oraz polecenia przelewu na rachunek bankowy urzędu skarbowego (Dz. U. z 2017 r., poz. 391) ze wskazaniem w polu „Identyfikacja zobowiązania” nazwy utworzonego pliku j.w. wg. zasad określonych w rozporządzeniu.

W przypadku regulowania należności podatkowych zbiorczo należy:

1. wykonać przelew przy zastosowaniu standardu przelewu na rachunek organu podatkowego tj. Urzędu Skarbowego w Nowym Targu,
2. sporządzić odpowiedni plik w formacie **.txt**, według opracowanej specyfikacji, a następnie przesłać plik pocztą elektroniczną na wskazany do tego celu adres:

wplaty.podatki@kra.mofnet.gov.pl.

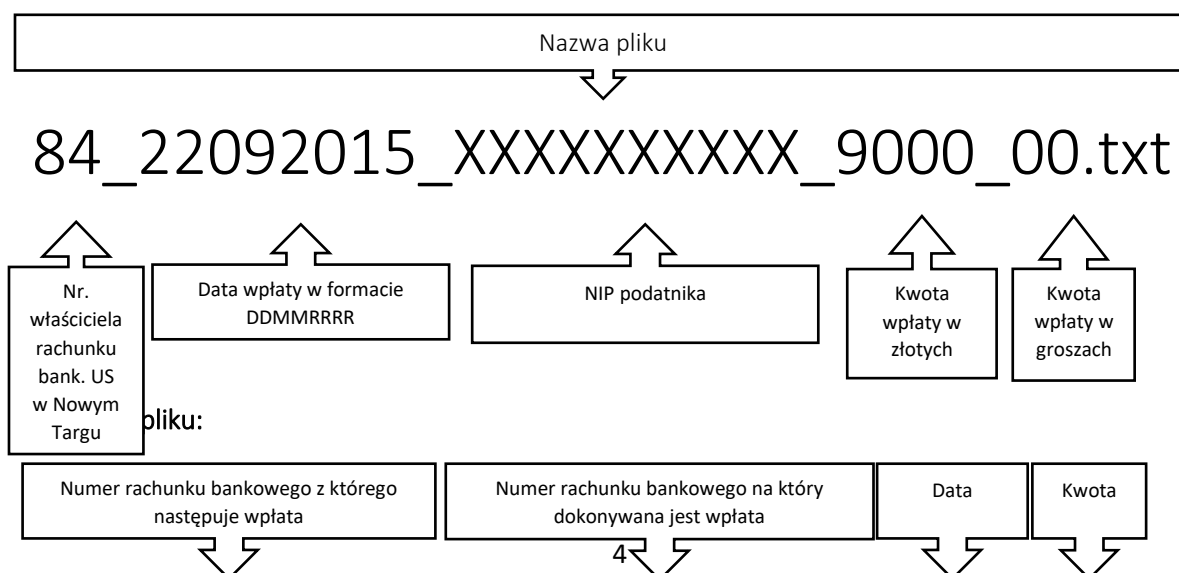
Jeżeli z wpłaty winno zostać utworzonych wiele zaliczek za różne okresy dzienne lub jedna zaliczka na wiele rodzajów należności (np. załącznik A, B itd.) zastosowanie ma plik **specyfikacja_akcyza.txt**.

Natomiast, gdy wpłatą regulowane są należności wynikające z wielu dokumentów (deklaracji/ zgłoszeń celnych) należy używać szablonu o nazwie **specyfikacja_clo.txt**.

Odpowiednio jako numer rozliczanego dokumentu należy wpisać numer deklaracji/ zgłoszenia celnego.

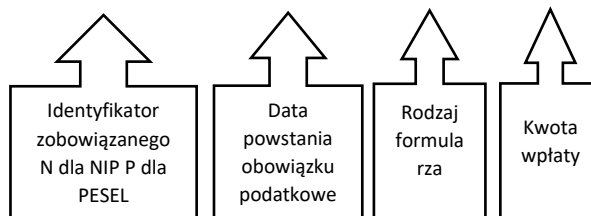
Uwaga: Kwota dokonanej wpłaty musi być zgodna z sumą kwot wynikających z dokumentów należności rozliczanych danym plikiem tekstowym (**.txt**).

Specyfikacja pliku tekstowego „specyfikacja_akcyza.txt”:



7410101270000824XXXXXXXXXX;84101012700008242224000000;22/09/2015;9000.00

1. wiersz => N9998887766;;01/09/2015;AKC-4/C;;3100.00
2. wiersz => N9998887766;;01/09/2015;AKC-4/D;;2000.00
3. wiersz => N9998887766;;02/09/2015;AKC-4/C;;900.00
4. wiersz => N9998887766;;02/09/2015;AKC-4/D;;3000.00
5. wiersz.....



UWAGA:

Kwota wpłaty całkowita musi być zgodna z sumą kwot wpłat rozliczających dokumenty ze wszystkich wierszy:

$$3100.00+2000.00+900.00+3000.00 = 9000.00$$

Jeżeli wpłata dotyczy należności zbiorczych w polu identyfikacja zobowiązania należy wpisać nazwę pliku w formacie .txt, sporządzonego według specyfikacji uzgodnionej i przesłanej do urzędu skarbowego.

Nazwa pliku specyfikacji powinna zawierać: pierwsze dwie cyfry numeru rachunku bankowego Urzędu Skarbowego, na który jest dokonywana wpłata, dzień, miesiąc, rok dokonania przelewu, NIP wpłacającego, całkowitą kwotą wpłaty w złotych i groszach i rozszerzenie .txt.

Przykładowo, jeżeli plik specyfikacji ma nazwę 84_22092015_9998887766_9000_00.txt, to należy wpisać bez znaków rozdzielających: 84220920159998887766900000 .

Jednocześnie informujemy, że stosowanie rozwiązań dotyczących powyższych specyfikacji, jest rozwiązaniem przejściowym. Docelowo planowane jest udostępnienie możliwości generowania plików poprzez interaktywne formularze z platformy PUESC lub poprzez interfejs niewizualny umożliwiający wysyłanie plików bezpośrednio z aplikacji przedsiębiorców.

INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA PLIKU DLA WPŁAT ZALICZEK specyfikacja_akcyza.txt

W celu przygotowania pliku z wpłatami należy wykonać następujące czynności:

1. Pobrać szablon specyfikacja_akcyza.txt do automatycznego rozliczania wpłat zaliczek.
2. Otworzyć szablon za pomocą programu Notatnik, który jest standardową aplikacją dołączoną do każdego systemu Windows.
3. Zastąpić dane w szablonie danymi właściwymi dla podatników. Kolejne wiersze należy tworzyć analogicznie jak w przykładzie. Opis znaczenia poszczególnych kolumn zawarty jest w poniższej instrukcji.
4. Po przygotowaniu pliku należy go zapisać. Nazwa pliku zgodnie z instrukcją. Rozszerzenie pliku **.txt**. **Struktura pliku musi zostać zachowana. Poszczególne dane w pliku są rozdzielone znakiem średnika „ ; ”. Znak ten oznacza kolejną kolumnę pliku.**

Nazwa pliku powinna zawierać dane w poniższym układzie:

1. pierwsze dwie cyfry numeru rachunku bankowego organu podatkowego właściwego dla wpłaty,
2. datę wpłaty (DDMMRRRR),
3. NIP wpłacającego,
4. kwotę wpłaty w złotych,
5. kwotę wpłaty w groszach.

Dane j.w. winny być oddzielone podkreśleniem dolnym.

Nazwa pliku będzie miała postać **84_22092015_XXXXXXXXXX_9000_00**

Forma opisowa pliku specyfikacji dla wpłat zaliczek dziennych o nazwie specyfikacja_akcyza.txt:

1. Wiersz nagłówka zawiera:
 - a. Numer konta bankowego, z którego nastąpiła wpłata
 - b. Numer konta bankowego, na który nastąpiła wpłata
 - c. Data wpłaty (DD/MM/RRRR)
 - d. Kwota wpłaty całkowita (wartości dziesiętne kwoty oddzielone kropką)
2. Kolejne wiersze zawierają:
 - a. Identyfikator zobowiązanego: NIP poprzedzony literą N, lub PESEL poprzedzony literą P
 - b. Pole puste
 - c. Data powstania obowiązku podatkowego (DD/MM/RRRR)
 - d. Rodzaj formularza z dokładnością do załącznika (np. AKC-4/A)
 - e. Pole puste
 - f. Kwota wpłaty zaliczki (wartości dziesiętne kwoty oddzielone kropką)

Kwota wpłaty całkowita musi być zgodna z sumą kwot wpłat zaliczek ze wszystkich wierszy.

Przykładowa wpłata zaliczek dziennych:

1. Dane ogólne
 - a. Numer konta bankowego, z którego nastąpiła wpłata: 7410101270000824XXXXXXXXXX
 - b. Numer konta bankowego, na który nastąpiła wpłata: 84101012700008242224000000
 - c. Data wpłaty: 22/09/2015
 - d. Kwota wpłaty całkowita: 9000.00
2. Dane dotyczące zaliczki dziennej:
 - a. Numer NIP kontrahenta: 9998887766
 - b. Pole puste
 - c. 01/09/2015
 - d. AKC-4/C

- e. Pole puste
 - f. Kwota wpłaty zaliczki 3100.00
3. Dane dotyczące zaliczki dziennej:
- a. Numer NIP kontrahenta: 9998887766
 - b. Pole puste
 - c. 01/09/2015
 - d. AKC-4/D
 - e. Pole puste
 - f. Kwota wpłaty zaliczki 2000.00
4. Dane dotyczące zaliczki dziennej:
- a. Numer NIP kontrahenta: 9998887766
 - b. Pole puste
 - c. 02/09/2015
 - d. AKC-4/C
 - e. Pole puste
 - f. Kwota wpłaty zaliczki 900.00
5. Dane dotyczące zaliczki dziennej:
- a. Numer NIP kontrahenta: 9998887766
 - b. Pole puste
 - c. 02/09/2015
 - d. AKC-4/D
 - e. Pole puste
 - f. Kwota wpłaty zaliczki 3000.00

Postać utworzonego pliku specyfikacji dla powyższych, przykładowych danych:
7410101270000824XXXXXXXXXX;84101012700008242224000000;22/09/2015;9000.00
N9998887766;;01/09/2015;AKC-4/C;;3100.00
N9998887766;;01/09/2015;AKC-4/D;;2000.00
N9998887766;;02/09/2015;AKC-4/C;;900.00
N9998887766;;02/09/2015;AKC-4/D;;3000.00

Instrukcja wypełniania plików specyfikacja_clo.txt znajduje się w zakładce: „Wpłaty zbiorcze. Należności celne. Sporządzanie pliku specyfikacji. Najczęściej popełniane błędy” dostępna na stronie internetowej IAS w Krakowie wg. ścieżki:

- Załatwienie spraw
 - Centrum Rozliczeń
 - Plik: „Wpłaty zbiorcze. Należności celne. Sporządzanie pliku specyfikacji. Najczęściej popełniane błędy”.