

Katowice, 02.08.2017r.

Ministerstwo Finansów
Podsekretarz Stanu
Paweł Gruza

W nawiązaniu do „Zawiadomienia o rozpoczęciu konsultacji podatkowych” (sygnatura PT7.8101.4.2017.AMT.DAV.259) z dnia 07.07.2017r., chciałaby zgłosić następujące postulaty:

Zagadnienie 1.

Deklaracja VAT-7, w polach od 52 do 61 zawiera informacje nie wynikające wprost z dokumentów sprzedaży i zakupu, z których podatek należny i naliczony dotyczy danego okresu podatkowego (za który wysyłany jest JPK_VAT). Przykładowo: kwota zwrotu na rachunek bankowy w terminie 25 dni, 60 dni lub 180 dni.

Jesteśmy dostawcą oprogramowania ERP. Z naszego systemu duże przedsiębiorstwa sporządzają i wysyłają plik JPK_VAT.

Pragniemy zauważyć, że zaimplementowanie takiej funkcjonalności będzie kłopotliwe zarówno dla zespołów deweloperskich (oprogramowujący zadanie w systemie) jak również dla użytkowników końcowych.

Zagadnienie 2.

Istnieje problem przy sporządzaniu pliku JPK_VAT w sytuacji, gdy w trakcie miesiąca podatkowego nastąpiła zmiana statusu przedsiębiorstwa. Na przykład: dla danej firmy, na dzień np. 15.07.2017r zamykany jest bieżący rok podatkowy (ostatni miesiąc roku trwa od 01.07 do 15.07) , i otwierany jest nowy rok na dzień 16.07.2017r. (pierwszy miesiąc następnego roku trwa od 16.07 do 31.07). Deklaracje VAT-7 składane są odrębnie za każdy okres (od 01.07 do 15.07, oraz od 16.07 do 31.07). Tym czasem JPK_VAT trzeba składać łącznie za miesiąc lipiec 2017r. (od 01.07 do 31.07), pomimo tego, że dotyczy on dwóch różnych podmiotów. Może w tym zakresie będzie wprowadzona jakaś zmiana do schematu JPK_VAT?

Zagadnienie 3.

W opisie struktury JPK_VAT [Schemat_JPK_VAT(2)_v1-0.xsd] nie jest sprecyzowane jakie dane mają być prezentowane w przypadku „Importu towarów”. Na dokumencie zakupu otrzymanym od dostawcy nie ma kwoty podatku VAT. Podstawą do naliczenia podatku VAT jest dokument SAD lub PZC. Czy w JPK_VAT mają być dane dokumentu źródłowego (numer, data, dane dostawcy) czy może dane dokumentu SAD/PZC (numer, data, dane Urzędu Celnego)? Warto uściślić to zagadnienie.

Zagadnienie 4.

W przypadku faktur dotyczących Rolnika Ryczałtowego, co do zasady, prawo do odliczenia przysługuje w przypadku uregulowania zobowiązania w terminie płatności. Informacja w JPK_VAT o terminie płatności może być istotna z punktu widzenia weryfikacji przez Kontrolę poprawności odliczenia.

Zagadnienie 5.

Podczas wystawiania dokumentów sprzedaży często stosowane są płatności ratalne (wartość faktury rozbijana jest na kilka rat, z różnymi kwotami i terminami płatności). Jeśli w JPK_VAT miała by być podawana informacja o terminie płatności, to pytanie brzmi: jaki termin płatności miałby być

prezentowany w JPK_VAT? (Nie ma jednego terminu płatności, jest kilka różnych terminów płatności.)

Zagadnienie 6.

W punkcie „III” Zawiadomienia jest następujący wpis: „Można również rozważyć zasadność wprowadzenia oznaczenia rodzaju transakcji”.

Czy należy rozumieć, że planowane jest wprowadzenie przez MF jakiegoś „stałego” (określonego przez MF) słownika transakcji (z sztywnymi identyfikatorami), które należało by wskazywać podczas rejestracji dokumentu do systemu? Co w sytuacji faktur „mieszanych” kwalifikujących się jako kilka różnych rodzajów transakcji?

Mogłoby to wymusić na firmach rejestrację faktur zakupu z większą niż dotychczas szczegółowością.

O takie sytuacji była już mowa w przypadku JPK_FA dla Faktur Zakupu (obowiązujących duże przedsiębiorstwa od 01.07.2016r.). Ostatecznie zakończyło to się Komunikatem z 28.07.2016r., że w JPK_FA nie trzeba umieszczać Faktur Zakupu (pierwotnie wiązało się to z wymogiem rejestracji faktur zakupu z dokładnością do pozycji, co spotkało się z dużym oporem ze strony przedsiębiorców.)

Z poważaniem,
Gabriela Dulik
gdulik@bpsc.com.pl