

KGHM Polska Miedź
Spółka Akcyjna
z siedzibą w Lubinie

59-301 Lubin
ul. M. Skłodowskiej-Curie 48

tel.: (48 76) 747 82 00
fax: (48 76) 747 85 00

www.kghm.com

NIP 692-000-00-13
REGON 390021764

Szanowny Pan
Paweł Gruza
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

Członkowie Zarządu
KGHM POLSKA MIEDŹ S.A.:

Radosław
Domagalski-Labędzki
Prezes Zarządu

Ryszard Jańkowski
Wiceprezes Zarządu

Michał Jezioro
Wiceprezes Zarządu

Rafał Pawelczak
Wiceprezes Zarządu

Stefan Świątkowski
Wiceprezes Zarządu

W imieniu KGHM Polska Miedź S.A. (dalej: Spółka), w nawiązaniu do zawiadomienia z dnia 7 lipca 2017r. o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w zakresie zmian technicznych oraz rozbudowy schemy JPK_VAT, poniżej przedstawiam opinię Spółki, odnoszącą się do kwestii objętych zakresem konsultacji.

1. Zmiany techniczne w schemie JPK_VAT a także w aplikacji do przesyłania plików JPK_VAT, konieczne do wprowadzenia od 1 stycznia 2018 r.

- a) Spółka w pełni podziela konieczność wprowadzenia znacznika składanej korekty plików JPK_VAT. Spółka zauważa jednak, że schema JPK_VAT jest dostosowana do układu deklaracji podatkowej obowiązującej w bieżącym okresie rozliczeniowym, w której zakres informacji wyznaczany jest przez obowiązujące w danym czasie przepisy podatkowe. Tymczasem podatnik ma prawo do złożenia korekty deklaracji podatkowej przez okres, w którym nie doszło do przedawnienia zobowiązania podatkowego, przy czym korekta winna być złożona przy użyciu wersji deklaracji obowiązującej w okresie rozliczeniowym, który jest objęty korektą. Stąd też w opinii Spółki wskazane jest rozważenie rozwiązania, które umożliwiłoby generowanie schemy JPK_VAT Korekta, również w historycznym układzie danych, wymaganym w okresie rozliczeniowym objętym składaną korektą.

Zarejestrowana pod nr
KRS 0000023302
w Sądzie Rejonowym
dla Wrocławia Fabrycznej,
IX Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego,
gdzie przechowywana jest
dokumentacja spółki

Kapitał zakładowy:

2.000.000.000 zł
(z czego wpłacono 2.000.000.000 zł)

- b) Z uwagi na czasochłonność generowania i przesyłania schem JPK, szczególnie w dużych przedsiębiorstwach (gdzie w proces zaangażowanych jest wiele komórek organizacyjnych), pozytywnie należy ocenić wprowadzenie rozwiązania, dopuszczającego w niektórych sytuacjach brak obowiązku składania korekty JPK_VAT, w związku ze złożeniem korekty deklaracji. Sytuacja taka winna być dopuszczalna w każdym przypadku, gdy korekta deklaracji nie powoduje zmiany pierwotnie deklarowanego zobowiązania podatkowego/ kwoty zwrotu podatku/kwoty do przeniesienia (co obejmowałoby również korektę np. importu usług, WNT - z prawem do odliczenia VAT należnego w korygowanym okresie rozliczeniowym). Niemniej jednak, w celu zachowania przejrzystości raportowania danych, wprowadzenie wskazanego uproszczenia, wymagałoby (jak się wydaje na obecną chwilę):
- modyfikacji zakresu danych w deklaracji (korekta), poprzez wprowadzenie dodatkowych pól, zobowiązujących podatników do wyjaśnienia przyczyn braku przekazania JPK_VAT oraz wskazania powiązania złożonej deklaracji (korekta) ze złożoną wcześniej wersją JPK, a także
 - nowelizacji art. 82 ust. 1b ustawy Ordynacja podatkowa, poprzez wprowadzenie odstępstwa od obowiązku złożenia korygującej schemy JPK, w przypadkach jw.
- c) Jak wskazano w zawiadomieniu o konsultacjach, JPK_VAT winno zawierać informacje usprawniające m.in. proces analizy danych przez organy podatkowe, które pozwolą na sprawną kontrolę prawidłowości rozliczeń VAT. Spółka w tym miejscu pragnie zauważyć, że schemy JPK_VAT stanowią również wartościowe narzędzie analizy danych dla podatników. Jednakże **istotnym ograniczeniem tego narzędzia jest brak możliwości automatycznego sprawdzania aktywności w VAT dostawców/odbiorców krajowych, na moment każdorazowej transakcji¹ zarejestrowanej w JPK.** Udostępnienie przez Ministerstwo takiej funkcjonalności, w znacznej mierze umożliwiłoby dostawcom/nabywcom już na moment generowania JPK, eliminowanie przypadków odliczania VAT od dostawców, którzy nie są czynnymi podatnikami VAT jak również eliminowania bezpodstawnego zastosowania opodatkowania sprzedaży na zasadzie odwrotnego obciążenia (co w efekcie przyczyniłoby się do znacznego ograniczenia nieprawidłowych rozliczeń VAT i zwiększenia bieżących wpływów budżetowych, jak również ograniczenia kosztów administracyjnych związanych z obsługą weryfikacji tych przypadków).

2. Zmiany merytoryczne w schemie JPK_VAT w ramach istniejących przepisów.

- a) Spółka nie wnosi zastrzeżeń co do rozszerzenia zakresu informacji raportowanych według schem JPK-VAT, niezbędnych do rozliczenia podatku VAT za dany okres podatkowy.

¹ Funkcjonalność taka jest udostępniona dla bazy VIES. W obrocie krajowym

Zwracamy jednak uwagę, że ewidencje rachunkowe (prowadzone przez podmioty gospodarcze według określonych przepisów), stanowiące podstawę do sporządzenia ewidencji VAT oraz schem JPK_VAT, nie nakładają na podatników wprowadzania takich danych, jak np.:

- data sprzedaży w odniesieniu do transakcji zakupu,
- data wpływu faktury zakupu czy
- kod kraju siedziby kontrahenta.

Stąd też generowanie tych danych w postaci elektronicznej, z poziomu schem JPK_VAT, w wielu podmiotach gospodarczych może być na ten moment niemożliwe, a ich ewentualne wprowadzenie do systemów komputerowych, będzie się wiązać z koniecznością przebudowania istniejących systemów księgowych, co wymaga zarówno nakładów finansowych jak i czasu². Spółka zauważa jednak, że źródłem przedmiotowych informacji są dokumenty źródłowe, które w trakcie czynności sprawdzających dostarczają wymagane informacje.

- b) Pozytywnie należy ocenić inicjatywę wydania nowych wyjaśnień dot. sposobu uzupełniania plików JPK_VAT. Wyjaśnienia te winny być precyzyjne i wskazywać jednoznaczny sposób raportowania danych w określonych polach JPK. Przykładowo, wątpliwe na dzień dzisiejszy jest raportowanie w ewidencji VAT oraz JPK_VAT nabyć towarów od kontrahentów zagranicznych, którzy towary zakupione z krajów trzecich wprowadzają na terytorium UE, za pośrednictwem przedstawicieli podatkowych, wykorzystując ich numer podatkowy VAT.

3. Rozbudowa schemy JPK_VAT, zmiana funkcji schemy JPK_VAT

- a) Realizacja idei zastąpienia obowiązku składania deklaracji podatkowej VAT-7, poprzez przekazywane schemy JPK_VAT, z pewnością ograniczałaby koszty administracyjne związane z obsługą rozliczeń VAT.

Zauważyć jednakże należy, iż wprowadzenie takiego rozwiązania z jednej strony wymagałoby: (i) zmiany przepisów prawa (poprzez uznanie iż, schema JPK_VAT prawnie traktowana jest jak deklaracja podatkowa, z pełnymi konsekwencjami odnoszącymi się do deklaracji) oraz (ii) umożliwienia generowania i przesyłania schem JPK_VAT według wersji czasowych obowiązujących w danych okresach rozliczeniowych – dla umożliwienia składania korekt rozliczeń VAT (vide: pkt. 1 lit. a niniejszego pisma).

Z drugiej strony, należy nadmienić, że deklaracja podatkowa dla podatników, nie jest tylko i wyłącznie dokumentem rozliczeniowym wykorzystywanym w relacjach podatek - Urząd Skarbowy, służącym do wywiązania się z obowiązku deklarowania VAT na sformalizowanym dokumencie lecz pełni również inne funkcje w obrocie

² Przykładowo, program komputerowy za pomocą którego Spółka prowadzi księgi rachunkowe nie posiada na obecny moment dodatkowych pól, które umożliwiałyby wprowadzenie wskazanych danych z obszaru ewidencji faktur zakupu.

gospodarczym. W związku z powyższym rozważana likwidacja obowiązku składania deklaracji może pozbawiać podatników:

- jednego z narzędzi wykorzystywanych do kontroli prawidłowości zagregowanych deklarowanych rozliczeń VAT i zapisów w ewidencjach rachunkowych;
- narzędzia służącego do weryfikacji wiarygodności klienta³;
- czytelnego i prostego dokumentu składanego do innych niż US organów Krajowej Administracji Skarbowej⁴.

Stąd też Spółka stoi na stanowisku, iż ewentualna decyzja dotycząca zastąpienia obowiązku składania deklaracji VAT-7 przekazywanymi schemami JPK winna być dokładnie przeanalizowana, w tym również możliwości technicznych generowania dodatkowych danych z systemów księgowych (w sytuacji gdy JPK zostałyby uzupełnione o dodatkowe informacje z obecnych deklaracji).

b) Rozbudowa schemy JPK_VAT o elementy wykraczające poza ewidencje VAT, takie jak:

- termin płatności i sposób płatności czy też
- dane o dokumentach transportowych

mogłaby z pewnością zwiększać zakres informacji wykorzystywanych przez organy podatkowe do analizy prawidłowości rozliczeń VAT.

Zauważyć należy, iż informacje o terminach płatności i faktycznych zapłatach są ewidencjonowane w systemach księgowych podmiotów gospodarczych. Dane te jednakże nie są automatycznie skonfigurowane z ewidencjami VAT. Tak więc ewentualne wprowadzenie obowiązku raportowania w/w danych w schemach JPK_VAT wymagałoby wdrożenia odpowiedniego specjalistycznego oprogramowania, przewidującego m.in. płatności w walucie, płatności częściowe, kompensaty czy też płatności z wykorzystaniem firm faktoringowych.

Biorąc pod uwagę fakt, iż:

- obowiązek podatkowy wyznaczany przez datę płatności dotyczy ograniczonej liczby transakcji (głównie z sektora finansowego), w tym w części zwolnionych z VAT oraz
- fakt, iż dane o płatnościach mogą być na żądanie organu przekazywane poprzez schemę JPK_Rachunek bankowy,

przyszłe rozszerzenie zakresu raportowania w JPK_VAT o dane dotyczące płatności wymagałoby dogłębnej analizy, pod kątem efektywności wykorzystania wskazanej informacji.

³ W sytuacji nowych dostawców, dla sprawdzenia rzetelności klienta, w niektórych przypadkach podmioty gospodarcze żądają przedstawienia ostatniej złożonej deklaracji podatkowej VAT, zaświadczenia z US o niezaleganiu w podatkach.

⁴ Na mocy art. 33a ust. 6 ustawy VAT podatnik ma obowiązek złożenia do naczelnika urzędu celno-skarbowego dokumentu potwierdzającego rozliczenia VAT od importu w deklaracji podatkowej;

Wskazane zawiadomienie o konsultacjach nie określa natomiast w jakim zakresie miałyby być raportowane w JPK_VAT dane dotyczące dokumentów transportowych. Stąd też przy braku uszczegółowienia przedmiotowej informacji Spółka nie może się odnieść do rozważanego w tym zakresie rozwiązania.

Z wyrazami szacunku,

W imieniu KGHM Polska Miedź S.A.,

DYREKTOR
DEPARTAMENTU PODATKÓW

Michał Kilijański
Michał Kilijański
