



Toruń, dn. 07.08.2017 r.

DKs-1/993/2017

Pan
Paweł Gruza
Podsekretarz Stanu
W Ministerstwie Finansów

Korzystając z możliwości przekazania uwag do Ministerstwa Finansów w zakresie plików JPK_VAT chcemy przekazać pytania, które do tej pory nie doczekały się odpowiedzi ze strony Ministerstwa lub pojawiły się sprzeczne wyjaśnienia, jak to miało miejsce w przypadku faktur do paragonów. W tej sytuacji uważamy za konieczne i celowe wydanie nowych wyjaśnień co do sposobu uzupełnienia plików JPK_VAT, szczególnie wobec pomysłu zastąpienia obowiązku wysyłania deklaracji VAT-7 przez obowiązek wysyłania plików JPK_VAT.

1. Jak prawidłowo prezentować w JPK_VAT sprzedaż zwolnioną niefakturowaną, zwolnioną z ewidencji w kasie fiskalnej? np.:
 - opłaty za studia
 - opłaty konferencyjne
 - zakwaterowanie studentów
2. W jaki sposób pokazać sprzedaż zaewidencjonowaną w kasie fiskalnej dokumentowaną podwójnie t.j. fakturą i paragonem? Czy wystarczy zbiorczo miesięczny raport sprzedaży a może faktury + pozostała część raportu sprzedaży? Jeśli faktury to czy wszystkie? A może tylko dla przedsiębiorców i innych osób prawnych?
3. Jak pokazać zwroty opłat niefakturowanych za studia, za konferencje – w korektach sprzedaży czy tylko poprzez zmniejszenie bieżącej sprzedaży?
4. Jak wykazać sprzedaż w opodatkowaniu na rzecz osób fizycznych niefakturowaną i zwolnioną z ewidencji w kasie fiskalnej (np. wpłata za publikację dokonana przelewem na konto bankowe)?
5. Jak wykazać czynności zrównane ze sprzedażą (np. nieodpłatne wydania, świadczenia)?

Z pewnym zaniepokojeniem odnosimy się do pomysłów rozbudowy schemy JPK-VAT o dodatkowe informacje np. termin płatności. W tym przypadku przyjęcie formatu daty dla takiej informacji wygeneruje sporo problemów. Często stosowany bieg terminu od daty otrzymania faktury, lub przyjmowanie bardziej skomplikowanych/uwarunkowanych biegów terminów do zapłaty –

określanych na fakturze „wg umowy” to nie wszystkie przypadki trudne do zapisania konkretną datą. Dalsze problemy związane są z koniecznością określenia sytuacji powodujących obowiązek korygowania JPK_VAT. Czy zmiana płatności jednorazowej na płatność na raty lub przesunięcie terminu płatności będzie powodowało zmianę JPK_VAT?

Zwracamy uwagę, że nie został wskazany przez Ministerstwo Finansów żaden adres /telefon do bieżących kontaktów w sprawach pozostałych schematów JPK. W zakresie pozostałych struktur JPK, które wymagają wprowadzania na bieżąco określonych parametrów mamy pytania, których nie mamy do kogo skierować.

Przykładowe pytania:

Jak rozumieć użyte w JPK określenia faktury podstawowe i faktury pozostałe?

Gdzie pokazać opłaty za studia i konferencje, które w większości mają charakter zaliczkowy?

W jakim języku prezentować faktury wystawiane w obcym języku?

Z-ca Kancelarza-Kwestur


mgr Sławomir Głowacki