



SKARBNIK MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

ul. Kredytowa 3, 00-056 Warszawa
tel. 22 443 28 00, 22 443 28 01, faks 22 443 28 02
sekretariat_skarbnika@um.warszawa.pl, www.um.warszawa.pl

KK-9.3201.1542017.EDO

Warszawa, dnia 7 sierpnia 2017 r.

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Odpowiadając na prowadzone na podstawie § 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r., poz. 122), konsultacje w sprawie zmian technicznych oraz rozbudowy JPK_VAT, na podstawie zamieszczonego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zawiadomienia Nr PT7.8101.4.2017.AMT.DAV.259 z dnia 7 lipca 2017 r., uprzejmie informuję:

I.

Po zapoznaniu się z treścią zawiadomienia i opisem zagadnienia będącego przedmiotem konsultacji, zdaniem m.st. Warszawy, co do zasady, pozytywnie należy ocenić proponowane zmiany merytoryczne w treści struktury JPK_VAT dotyczące takich kwestii jak:

- 1) zaniechanie konieczności wskazywania numeru REGON kontrahenta w treści struktury,
- 2) wprowadzenie informacji o dacie sprzedaży w części struktury dotyczącej zakupów,
- 3) wprowadzenie do treści struktury kodu kraju wg standardów ISO oraz prefiksu numeru NIP,
- 4) wprowadzenie informacji o terminie płatności w części dotyczącej sprzedaży,
- 5) wprowadzenie informacji oznaczenia rodzaju transakcji.

Zastrzec jednak w tym miejscu należy, iż konieczność wprowadzenia nowych informacji do treści struktury JPK_VAT wiązać się będzie z koniecznością modyfikacji wykorzystywanych przez podatników systemów finansowo-księgowych i poniesieniem dodatkowych nakładów finansowych. W przypadku m.st. Warszawy, które od dnia 1 stycznia 2016 r. dokonało centralizacji rozliczeń w podatku od towarów i usług, na strukturę JPK_VAT Miasta składa się blisko 1000 cząstkowych struktur JPK_VAT generowanych przez jednostki organizacyjne i pomocnicze m.st. Warszawy z kilkuset różnych programów finansowo-księgowych.

Odnosząc się natomiast do kwestii dotyczącej wprowadzenia do schemy JKP_VAT „daty sprzedaży” i wykorzystania jej np. do weryfikacji prawidłowości określenia momentu powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego (zgodnie z momentem powstania obowiązku podatkowego u sprzedawcy/dostawcy), stwierdzić przede wszystkim należy, iż pojęcie „daty sprzedaży” nie zostało zdefiniowane w treści obecnie obowiązującej ustawy o podatku od towarów i usług i w zależności od przyjętej przez podatnika definicji skutkować może odmiennymi konsekwencjami przy sporządzaniu struktury JPK_VAT, zarówno w części sprzedażowej jak i zakupowej.

Zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm., dalej ustawa o VAT) faktura powinna zawierać datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury. Stosownie natomiast do treści art. 19a ust. 1 ustawy o VAT obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi, z zastrzeżeniem ust. 5 i 7-11, art. 14 ust. 6, art. 20 i art. 21 ust. 1. W świetle wyżej cytowanych przepisów należy stwierdzić, iż co do zasady data dokonania sprzedaży widniejąca na fakturze jest tożsama z datą powstania obowiązku podatkowego. Jednakże zbieżność taka nie występuje w sytuacjach dla których ustawodawca przewidział szczególny moment powstania obowiązku podatkowego, określany w oderwaniu od faktycznego dokonania dostawy towarów i wykonania usług. Z sytuacją mamy do czynienia m.in. w przypadku czynności o których w przepisach art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT, zgodnie którym obowiązek powstaje z chwilą wystawienia faktury. W świetle przepisów ustawy o VAT faktury są dokumentami potwierdzającymi rzeczywiste transakcje gospodarcze dokonywane przez podatnika. Faktura pełni szczególną rolę dowodową w prawidłowym wymiarze podatku VAT, dlatego też niezwykle istotne jest prawidłowe określenie wszystkich jej elementów oraz informacji jakie powinny zostać wskazane, w szczególności tych, których obowiązek wskazania jest obligatoryjny. W wyniku wystawienia faktury i przekazania jej kontrahentowi, jako dokumentu zostaje ona wprowadzona do obrotu prawnego. Faktura jest więc dokumentem stwierdzającym wystąpienie u podatnika okoliczności powodujących powstanie obowiązku podatkowego. Mając powyższe na uwadze stwierdzić należy, iż w przypadkach świadczenia usług, dla których ustawodawca przewidział szczególny moment powstania obowiązku podatkowego, okolicznością powodującą jego powstanie może być np. data wystawienia faktury.

Te same argumenty pozostają aktualne w odniesieniu do podatku naliczonego. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ust. 10 ustawy o VAT powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy. Zgodnie z art. 19a ust. 1 ustawy o VAT, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi, z zastrzeżeniem ust. 5 i 7-11, art. 14 ust. 6, art. 20 i art. 21 ust. 1. W myśl art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT, powstaje on z chwilą wystawienia faktury. Natomiast

w przypadku otrzymania przez dostawcę całości lub części zapłaty z tytułu realizacji tych transakcji obowiązek podatkowy zgodnie z art. 19a ust. 6 ustawy o VAT – otrzymania całości lub części zapłaty – i powstaje w odniesieniu do otrzymanej kwoty. Z uwagi na fakt, iż definicja „daty sprzedaży” nie występuje na gruncie przepisów ustawy o VAT, jak wskazano to już wyżej, pojęcie to można być różnie interpretowane. Dla przykładu przedmiotowa data może oznaczać datę dostawy towarów lub wykonania usługi, datę otrzymania zapłaty, datę wystawienia faktury bądź datę powstania obowiązku podatkowego. Podatnik może również przepisać datę sprzedaży wskazaną na fakturze zakupu. Tym samym w celu prawidłowego określenia momentu powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego należałoby dokonać zmiany w treści struktury JPK_VAT z „daty sprzedaży” na „datę powstania obowiązku podatkowego”.

Odnosnie natomiast zmiany dotyczącej wprowadzenia nowego elementu struktury jakim mogłaby być pozycja przedmiot dostawy lub usługi wskazać należy, iż zmiana pozwoli na weryfikację poprawności zastosowanej stawki podatku VAT oraz poprawności określenia momentu powstania obowiązku podatkowego. Wartym rozważenia byłoby również dokonanie kodyfikacji poszczególnych czynności w odniesieniu, do których różnie powstaje obowiązek podatkowy. W opinii Miasta rozwiązanie to miałoby korzystny wpływ na prowadzenie samokontroli przez podatników, a również stanowiłoby użyteczne narzędzie dla organów podatkowych.

II.

Odnosząc się natomiast do przedstawionej propozycji dotyczącej możliwości zaniechania składania deklaracji podatkowych na rzecz rozszerzonej struktury JPK_VAT. Przedstawione rozwiązanie nie może zostać jednoznacznie ocenione ze względu na brak szczegółowych informacji jakie dane powinna taka rozszerzona struktura JPK_VAT zawierać w celu zastąpienia deklaracji podatkowych. W opinii Miasta poza możliwością usprawnienia raportowania organom podatkowym prowadzonych rozliczeń istotny jest również ewentualny aspekt ekonomiczny wprowadzenia rozwiązania. W realiach stołecznego samorządu (konieczność modyfikacji wielu systemów finansowo-księgowych) może okazać się przedsięwzięciem bardzo kosztownym, przy minimalnej redukcji istniejących obciążeń.

III.

Odnosząc się natomiast proponowanego przez Ministerstwo Finansów rozszerzenia funkcjonalności struktury o możliwość nadawania kolejnych numerów korektom struktur JPK_VAT stwierdzić należy, iż jej wdrożenie nie będzie miało praktycznie żadnego wpływu na rozliczenia dokonywane przez podatnika. Zwrócić również należy uwagę na fakt, iż w przypadku ograniczenia konieczności składania korekt struktur JPK_VAT – tj. wprowadzenie możliwości składania korekt deklaracji VAT-7 bez konieczności dokonywania każdorazowej zmiany w schemie JPK_VAT – nadane ewentualnie kolejne numery korekt schematów JPK_VAT i tak nie będą zgodne z ilością złożonych korekt deklaracji VAT-7. Ponadto już teraz w niektórych

przypadkach konieczność generowania korekty struktury JPK_VAT nie zawsze skutkuje koniecznością sporządzenia korekty deklaracji podatkowej. W przypadku m.st. Warszawy każda z deklaracji podatkowych i struktur JPK-VAT korygowana jest kilkanaście bądź kilkadziesiąt razy co prowadzić może do znaczących (mylących) różnic w numeracji korekt deklaracji VAT-7 i korekt struktur JPK_VAT.

IV.

Poza wskazanymi powyżej rozwiązaniami dotyczącymi projektowanej treści struktury JPK_VAT, w opinii m.st. Warszawy pozostają jeszcze nierozwiązane kwestie dotyczące obecnej treści struktury.

Duże wątpliwości m.st. Warszawy budzi m.in. sposób prezentowania w treści struktury faktury wystawionej na kilku nabywców. W tym przypadku problematycznym pozostaje jakie dane powinny być umieszczane w pozycjach: NrKontrahenta, NazwaKontrahenta, AdresKontrahenta.

Kolejną nierozwiązaną dotychczas, w opinii m.st. Warszawy, kwestią jest wpływ wystawienia przez nabywcę towarów lub usług noty korygującej, w myśl treści art. 106k ust. 1 ustawy o VAT. Wątpliwość w tym zakresie sprowadza się do pytania: czy koniecznością jest dokonanie korekty struktury JPK_VAT w przypadku otrzymania noty korygującej od nabywcy towarów lub usług?

V.

Ponadto zasadnym byłoby rozważenie następujące kwestii. Ministerstwo Finansów wprowadzając od dnia 1 lutego 2017 r. nową wersję struktury JPK_VAT(2) wydało jednocześnie komunikat o konieczności jej stosowania również dla korekt deklaracji za okresy przypadające pomiędzy lipcem a grudniem 2016 r. Jeżeli zatem planowane zmiany skutkować miałyby koniecznością stosowania nowej treści struktury JPK_VAT również do korekt przeszłych już okresów to nie można wykluczyć, iż spełnienie tych wymogów przez podatników może okazać się ze względów opisanych powyżej bardzo czasochłonne i kosztochłonne, a w niektórych przypadkach nawet niemożliwe.

ZASTĘPCA SKARBNIKA M. ST. WARSZAWY
DYREKTOR
BIURA KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI
Małgorzata Gajewska
Małgorzata Gajewska

Do wiadomości:

Unia Metropolii Polskich.