

Dot.: konsultacje podatkowe w sprawie propozycji nowej schemy JPK VAT

W nawiązaniu do ogłoszonych przez Państwa konsultacji podatkowych w sprawie planowanych zmian dotyczących rozbudowy struktury JPK_VAT o dane zawarte w deklaracji VAT-7, prezentuje uwagi Telewizji Polskiej S.A. (dalej: Spółka).

I. Uwagi ogólne do zmian merytorycznych w schemie JPK VAT.

1. Zakres danych

Stworzenie jednego pliku zawierającego dane z deklaracji VAT oraz pliku JPK_VAT jest uproszczeniem dla podatników, gdyż eliminuje konieczność generowania dokumentów zawierających powtarzające się informacje. Niemniej jednak w naszej opinii nowy plik JPK_VDEK powinien również wyeliminować obowiązek składania przez podatników informacji podsumowującej VAT-UE. W naszej ocenie informacje przesyłane w nowym pliku JPK_VDEK zawierają informacje które są przekazywane w formie informacji podsumowującej VAT-UE.

2. Korekta JPK_VAT

Obecnie korekta deklaracji VAT-7 powinna być złożona na wersji formularza obowiązującego w okresie, którego dotyczy korekta. W przeciwieństwie do korekty pliku JPK_VAT, który jest składany według struktury obecnie obowiązującej.

Czy korekta nowej struktury JPK_VDEK powinna być składana według struktury obowiązującej na dzień sporządzenia korekty, czy według struktury która obowiązywała w okresie, który podlega korekcie? W przypadku gdy prawidłowym jest składanie korekty JPK_VDEK według struktury obowiązującej na dzień sporządzenia korekty, istnieje ryzyko, że po ewentualnej aktualizacji struktury Spółka może nie być w stanie prawidłowo zaraportować danych za okres, w którym obowiązywała poprzednia wersja struktury (np. brak takich danych).

II. Uwagi do poszczególnych elementów JPK

Projekt schematu JPK_VDEK zakłada wprowadzenie nowych pól w porównaniu do schematu JPK_VAT obecnie obowiązującego. Zdaniem Spółki nowe pola budzą pytania/ wątpliwości:

1. Element JPK_VDEK/SprzedazWiersz/TerminPlatnosci

- a. Czy termin płatności należy rozumieć jako termin płatności określony na fakturze czy termin wpływu środków pieniężnych od kontrahenta? W przypadku gdy jest to termin płatności określony na fakturze, Spółka ma wątpliwości w jaki sposób należy raportować termin płatności ustalony jako np. 14 dni od otrzymania faktury przez kontrahenta. Termin ten nie jest określony datą na dzień wystawienia faktury.

Obowiązek raportowania konkretnej daty jako terminu płatności, spowoduje, że Spółka będzie zobowiązana do aneksowania zawartych umów z kontrahentami. Istnieje ryzyko, że kontrahent może nie zgodzić się na aneksowanie umowy w tym zakresie. Zdaniem Spółki, ingerencja w formę ustalania terminów płatności jako konkretnej daty narusza zasadę swobody umów (art. 353¹ Kodeksu Cywilnego).

- b. Jak należy raportować termin płatności, w przypadku gdy dana należność jest rozliczana w formie bezgotówkowej np. kompensaty?
- c. Jak należy raportować termin płatności gdy płatność będzie dokonywana w ratach?

2. Element JPK_VDEK/SprzedazWiersz/KodTypuDokumentu

- a. Spółka w systemie księgowym wyodrębnia typy dokumentów sprzedażowych, ale używa innych oznaczeń niż zaproponowane kody typu dokumentów przez Ministerstwo Finansów. Spółka używa bardziej szczegółowego podziału dokumentów sprzedaży. Czy w polu Typ Dokumentu będzie domyślna lista kodów dokumentów jednakowa dla wszystkich podatników czy Spółka może używać własnych oznaczeń? W naszej ocenie warto rozważyć stworzenie jednej kategorii oznaczonej jako np. INNE w których podatnik mógłby raportować wyjątkowe, nieobjęte listą domyślnych kodów transakcje. W przypadku możliwości stworzenia listy typów dokumentów przez każdego z podatników odrębnie, powstaje wątpliwość jaki powinien być poziom szczegółowości takiej listy.

3. Element JPK_VDEK/SprzedazWiersz/KodGrupyTowarowej

- a. Czy podana lista kodów grupy towarowej jest listą domyślną dla wszystkich podatników, czy Spółka może używać własnych oznaczeń? Spółka świadczy usługi produkcji i emisji audycji i programów telewizyjnych, usługi reklamowe. W przypadku gdy lista kodów grupy towarowej jest identyczna dla wszystkich podatników, Spółka ma wątpliwości czy prawidłowym będzie jeśli większość faktury sprzedażowych Spółki (a w niektórych okresach rozliczeniowych nawet wszystkie) zostaną zaraportowane jako kod grupy towarowej: usługi niematerialne. W przypadku możliwości stworzenia kodów grupy towarowej przez każdego z podatników odrębnie, powstaje wątpliwość jaki powinien być poziom szczegółowości takiej listy.
- b. Przypisanie jednego kodu grupy towarowej do całej faktury będzie niemożliwe gdy faktura zawiera dwie pozycje, z których każda z nich będzie należeć do innej grupy

towarowej. Konieczność wystawiania faktur sprzedaży odrębnie na każdy kod grupy towarowej zwiększy obciążenie pracowników Spółki.

4. Element JPK_VDEK/ZakupWiersz/KodKrajuSiedziby

- a. Spółka otrzymuje faktury od kontrahentów zagranicznych. Zdarza się, że kontrahenci zagraniczni nie podają na fakturach adresu siedziby. Czy podanie kodu kraju siedziby będzie polem obowiązkowym?

5. Element JPK_VDEK/ZakupWiersz/KodTypuDokumentów

- a. Czy w polu Typ Dokumentu będzie domyślna lista kodów dokumentów do wyboru jednakowa dla wszystkich podatników czy Spółka może używać własnych oznaczeń? Wprowadzenie jednolitej listy dla wszystkich podatników może tworzyć problemy prawidłowej alokacji dokumentów, ze względu na odmiennosc transakcji gospodarczych u każdego z podatników. W naszej ocenie warto rozważyć stworzenie jednej kategorii oznaczonej jako np. INNE w których podatnik mógłby raportować wyjątkowe, nieobjęte listą domyślnych kodów transakcje. W przypadku możliwości stworzenia listy typów dokumentów przez każdego z podatników odrębnie, powstaje wątpliwość jaki powinien być poziom szczegółowości takiej listy.