

Warszawa, dn. 15 stycznia 2019 r.

Sz. P. Filip Świłała
Podsekretarz Stanu w
Ministerstwie Finansów

W związku z ogłoszonym w dniu 18 grudnia 2018 r. zawiadomieniem o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie propozycji nowej schemy JPK_VAT, poniżej przedstawiamy nasze uwagi i propozycje w tym zakresie.

Na wstępie pragniemy zaznaczyć, że ponieważ przedmiotem konsultacji są techniczne i merytoryczne aspekty treści nowej schemy JPK_VAT, nie analizujemy szczegółowo podstaw prawnych obowiązku sporządzania JPK_VAT w formie i zakresie proponowanym przez Ministra Finansów. Niemniej pragniemy zwrócić uwagę, iż naszym zdaniem kwestia podstaw prawnych obowiązku składania ewidencji VAT wyłącznie w formie elektronicznej w standardzie jednolitego pliku kontrolnego budzi istotne wątpliwości na tle przepisów Dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości. Analizy wymaga też kwestia zakresu i szczegółowości danych, które może zawierać ewidencja VAT (art. 242 Dyrektywy VAT).

Pozytywnie należy ocenić propozycję rozszerzenia danych w JPK_VAT o informacje dotyczące rozliczenia podatku i nadanie jej waloru deklaracji VAT (ujednoczenie obowiązków sprawozdawczych). Biorąc pod uwagę nowy charakter prawny JPK_VAT (a przede wszystkim skutki prawnopodatkowe nowej schemy) należy naszym zdaniem rozważyć również kwestię nowego rodzaju pełnomocnictwa do sporządzania i składania JPK_VAT ze względu na częsta praktykę podatników „outsourcinga” tych czynności na zewnętrzne podmioty (biura rachunkowe, centra usług wspólnych, doradców podatkowych).

I. Zmiany merytoryczne w schemie JPK_VAT.

1. Uzupełnienie listy kodów grupy towarów lub usług będących przedmiotem obrotu.

Proponowana w schemie JPK_VAT zmiana wprowadzająca obowiązek wskazania rodzaju towaru lub usługi, która jest przedmiotem danej transakcji, może pozwolić na dokładniejszą i szerszą weryfikację prawidłowości rozliczenia podatku VAT zarówno po stronie sprzedawcy, jak i w konsekwencji nabywcy (moment odliczenia podatku naliczonego). Naszym zdaniem wskazany katalog kategorii towarów i usług powinien zawierać wszystkie przewidziane przepisami szczególne przypadki powstania obowiązku podatkowego. Obecnie wskazane kategorie nie wyczerpują tego katalogu. Precyzyjne określenie momentu powstania obowiązku podatkowego pozwoli przy wykorzystaniu odpowiednich narzędzi analitycznych zweryfikować po stronie nabywcy prawidłowość momentu odliczenia podatku naliczonego.

2. Propozycja zmiany nazwy pola *DataZakupu* na np. *DataWystawieniaZak*.

Aktualnie w praktyce występuje bardzo często problem z rozumieniem istoty pozycji *DataZakupu*. Często w polu tym umieszczana jest data sprzedaży lub zakończenia świadczenia usługi zamiast daty wystawienia dokumentu zakupowego. Zmiana nazwy powinna pozwolić na wyeliminowanie problemu nieprawidłowej interpretacji zawartości pola *DataZakupu*.

3. Dodanie w sekcji ewidencji sprzedaży opcjonalnego pola *Data potwierdzenia otrzymania korekty* (dla dokumentów typu korekta).

Dodanie tej informacji umożliwi weryfikację poprawności ujęcia przez sprzedawcę w ewidencji dokumentu według daty potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez kontrahenta (nabywcę).

4. Kody typów dokumentów.

Istotnym z perspektywy prawidłowości rozliczania podatku VAT jest sposób ujęcia dokumentów korygujących kwoty obrotu i podatku należnego (zarówno *in plus*, jak i *in minus*). Listę kodów dokumentów należy uzupełnić o kod FKInMinus dla faktur korygujących *in minus* i FKInPlus, dla faktur korygujących *in plus*.

Do rozważenia jest również kwestia wykazywania w JPK_VAT w przypadku faktur korygujących *in minus* numeru faktury korygowanej, co pozwoliłoby na weryfikację w czasie prawidłowości dokonywanych korekt, w szczególności w przypadku anulowania faktury w innym miesiącu niż miesiąc wystawienia faktury korygowanej.

5. Dodanie pola *PrzyczynaKorekty* i unifikacja informacji dotyczących przyczyn korekt – stworzenie słownika zawierającego kod przyczyny korekty.

Informacje o przyczynach korekty umożliwią analizę prawidłowości i zasadności korekt podatku należnego.

6. Kod kraju nadania Numeru Identyfikacji Podatkowej – KodKrajuNadaniaTIN.

Pole powinno mieć charakter opcjonalny – możliwe są przypadki, gdy kontrahent (np. osoba fizyczna) będący nabywcą towaru lub usługi nie posiada numeru identyfikacji podatkowej lub z jakichś przyczyn go nie wskazuje (nie posługuje się nim dla danej transakcji). Obecnie pole ma charakter obowiązkowy – musi zostać wypełnione, co we wskazanych przypadkach będzie niemożliwe.

Przekazując niniejsze propozycje mamy nadzieję, że przyczynią się one do efektywniejszego wykorzystania informacji podatkowych przekazywanych organom podatkowym w formie JPK_VAT. W przypadku jakichkolwiek pytań lub wątpliwości, pozostajemy do Państwa dyspozycji.