

Dotyczy konsultacji podatkowych w sprawie nowej schemy JPK_VAT.

Jako producent oprogramowania zwracamy się do Państwa w sprawie wątpliwości oraz wyjaśnienia pewnych kwestii dotyczących struktury proponowanego pliku JPK_VDEK.

W proponowanej strukturze znalazły się m.in. poniższe tagi:

1. TerminPłatności – czy jest tu mowa o głównym terminie płatności na fakturze? A co w przypadku jeśli faktura ma kilka terminów płatności, bo sprzedaż jest np. ratalna? Który termin płatności ma być przesyłany - pierwszy, ostatni?
2. FormaPłatności –
 - a. jeśli na dokumencie będzie kilka form płatności, np. część gotówka a część przelew to należy stosować wybór Mieszane?
 - b. Czy transakcje kartą kredytową mają być traktowane jako Inne czy Gotówka?
 - c. Czy forma płatności ma być z dokumentu czy rzeczywista w jakiej kontrahent zapłacił?
3. KodKrajuNadaniaTIN , KodKrajuSiedziby - czy dobrze rozumiemy, że chodzi tu o podanie kodu kraju gdzie podmiot ma swoją siedzibę np. w Belgii i należy podać jako kod siedziby kod Belgii a kod TIN jako PL bo jest zarejestrowany na potrzeby podatku VAT w Polsce? Te informacje nie są umieszczane zawsze na fakturach.
4. KodTypuDokumentu –
 - a. jest to lista wyboru, czy w związku z tym każdy dokument ma być opisany danym typem czy tylko te wyszczególnione dokumenty?
 - b. Czy lista typów jest zamknięta do podanych w schemie czy można dopisywać swoje oznaczenia?
 - c. Czy zwykłe faktury sprzedaży nie muszą mieć ustawionego typu dokumentu?
 - d. Czy dokumenty wewnętrzne rozliczające transakcje np. wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów również mają być opisywane typem WEW?
 - e. Jeżeli na fakturze są transakcje zwykłe oraz odwrotne obciążenie to jak to oznaczać za pomocą KodTypuDokumentu?
 - f. Ustawa nie przewiduje opisywania dokumentów podobnymi opisami stąd opisanie ich prawidłowo przez choćby Biura Rachunkowe będzie operacją żmudną i może nawet błędną. Nie wyobrażamy sobie aby księgowy cechował poszczególne faktury, które dostaje od klienta tylko po to aby zrobić poprawny plik JPK_VDEK. Czy te dane nie powinny być zawarte już na fakturze i w plikach JPK_FA?
5. KodGrupyTowarowej – tu również wprowadzono listę grup. Takich informacji nie ma na fakturach, więc nie będzie ich też w rej. VAT gdzie wprowadza się samą tabelkę VAT-owską.
 - a. Czy jest opublikowana lista tych kodów towarowych, skąd ona wynika, ustawy, rozporządzeń?
 - b. Czy np. porada prawna, świadczona dla pośrednika nieruchomości i związana z obsługą rynku nieruchomości wchodzi w zakres kodu 15?
 - c. Czy np. prawnik, który świadczy usługi prawne związane z np. robotami budowlanymi powinien je wykazywać z kodem 13 czy też taka czynność nie wchodzi w zakres robót budowlanych?

- d. Czy wymuszenie wprowadzenia opisu grup towarowej ma dotyczyć poszczególnych pozycji na fakturze czy wskazanie, że po prostu na fa znajdują się towary z takich a takich grup?
- e. Czy tabelka VAT-owska również ma być dzielona ze względu na te poszczególne grupy towarowe? Przykładowo mam fakturę na 1000 netto w stawce 23%. Na fa są zarówno towary z grupy 04 i 05, czy mam podzielić, że np. 400 netto odpowiada grupie 04 a 600 netto grupie 05?
- f. Takiego wymogu nie ma na fakturach więc księgowy ewidencjonując transakcje musiałby ponownie zliczać towary z faktury aby zrobić podział odpowiednio kwoty netto, VAT i brutto i mieć rozeznanie, które towary do której grupy należą. W praktyce niemożliwe. Również BR pracują na zasadach pracy odtwórczej i dla nich uzupełnianie tej informacji znacznie skomplikuje i wydłuży pracę zwłaszcza, że nie mają przykładowo bezpośredniego dostępu do umów między kontrahentami aby sprawdzić jaki rodzaj usługi jest na fakturze wykazany.

Wg nas informacje o Typie Dokumentu i Grupie towarowej mogą być widoczne ale w plikach JPK_FA a nie w JPK_VDEK gdzie wprowadza się tylko tabelkę VAT-owską.

Konieczne też powinny zostać wymuszone zmianą w ustawie, która wprowadziłaby obowiązek opisywania w odpowiedni sposób te dokumenty. Obecnie nie znajdujemy na nie odpowiednich odnośników w ustawie.

Wprowadzenie takiej zmiany bez zmiany ustawy spowoduje, że księgowi czy też biura rachunkowe będą musiały poświęcić zdecydowanie więcej czasu i nakładów pracy na to aby rozpoznać odpowiednie towary na dokumencie.

6. Na deklaracji VAT-7 nie ma pól odnoszących się do pól w schemie:

[P_70](#) - Ogółem kwota korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 5 ustawy

[P_72](#) - Ogółem kwota korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 5 ustawy

Czego mają dotyczyć te pozycje? Czy mają być osobno wykazywane i opisywane takie transakcje na dokumentach?