

Katowice, 16.08.2019r.

Biuro Projektowania Systemów Cyfrowych Sp. z o.o.

Do:
Ministerstwo Finansów
Departament Podatku od Towarów i Usług
Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa
sekretariat.pt@mf.gov.pl

Szanowni Państwo,

Jesteśmy firmą tworzącą oprogramowanie ERP dla średnich i dużych przedsiębiorstw.

W nawiązaniu do projektu "ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw", dalej zwana: „ustawą zmieniającą”, wprowadzającą zmiany do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) - zwanej dalej: „ustawą o VAT”, mającą na celu „zastąpienie” deklaracji dla podatku od towarów i usług: *VAT-7 i VAT-7K*, przez przesyłanie nowego przekształconego pliku *JPk_VAT*, zamieszczamy poniższe pytania w ramach prowadzonych przez Ministerstwo Finansów „konsultacji podatkowych”.

- W dokumencie *[Schemat_JPK_V7M(1)_v1-0_14.xsd]*, w sekcji *SprzedazWiersz* dotyczącej *Ewidencji sprzedaży oraz nabyć towarów i usług, dla których podmiot obowiązany jest naliczyć podatek należny*, wprowadzone zostały nowe elementy:
 - *TypDokumentu* - Określa typ dokumentu sprzedaży
 - *KodGrupyTowarowej* - Rodzaj grupy towarowej

Elementy te określone są poprzez stałe listy słownikowe. Przy czym do jednego dokumentu można przypisać tylko jeden *typ dokumentu* i jeden *rodzaj grupy towarowej*. Tymczasem zdarza się, że Podatnicy wystawiają mieszane faktury sprzedaży, zarówno pod względem typu dokumenty, jak również pod względem rodzaju grupy towarowej.

Pytanie:

- W jaki sposób należy określać *typ dokumentu sprzedaży* oraz *rodzaj grupy towarowej* w przypadku faktur mieszanych, gdy np. część pozycji danego dokumentu będzie dotyczyć „FP - Faktura wystawiona na zasadach określonych w art. 106b ust. 3 ustawy”, a część pozycji z danego dokumentu będzie dotyczyć „MPP - Transakcje objęte mechanizmem podzielonej płatności”?
- Czy w przypadku faktury mieszanej, Użytkownik ma samodzielnie decydować o typie dokumentu i grupie towarowej na podstawie zasady większości? To znaczy, jeśli np. łączna kwota brutto z pozycji typu „MPP” jest większa od łącznej kwoty brutto z pozycji typu „FP”, to dla całego dokumentu sprzedaży należy wskazać „MPP”?
- Analogiczna sytuacja jest w dokumencie [Schemat_JPK_V7M(1)_v1-0_14.xsd], w sekcji *ZakupWiersz* dotyczącej *Ewidencja zakupu VAT*. Wprowadzone zostały nowe elementy:
 - *TypDokumentu* - Określa typ dokumentu zakupu
 - *KodGrupyTowarowej* - Rodzaj grupy towarowej

Elementy te określone są poprzez stałe listy słownikowe. Przy czym do jednego dokumentu można przypisać tylko jeden *typ dokumentu* i jeden *rodzaj grupy towarowej*. Tymczasem zdarza się, że Podatnicy otrzymują faktury zakupu mieszane, zarówno pod względem typu dokumenty, jak również pod względem rodzaju grupy towarowej.

Pytanie:

- W jaki sposób należy określać *typ dokumentu zakupu* oraz *rodzaj grupy towarowej* w przypadku faktur mieszanych, gdy np. część pozycji danego dokumentu będzie dotyczyć „*MK - Faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń, o której mowa w art. 21 ustawy*”, a część pozycji z danego dokumentu będzie dotyczyć „*FU - Faktura uproszczona*” ?
- Czy w przypadku faktury mieszanej, Użytkownik ma samodzielnie decydować o typie dokumentu i grupie towarowej na podstawie zasady większości ? To znaczy, jeśli np. łączna kwota brutto z pozycji typu „*MK*” jest większa od łącznej kwoty brutto z pozycji typu „*FU*”, to dla całego dokumentu sprzedaży należy wskazać „*MK*” ?
- Dla deklaracji kwartalnej w dokumencie [*Schemat_JPK_V7K(1)_v1-0_14.xsd*] w podobny sposób zostały dodane elementy, *TypDokumentu* oraz *KodGrupyTowarowej*. Powyższe pytania są więc zasadne również odnośnie deklaracji składanej kwartalnie.

Będziemy bardzo wdzięczni za wsparcie w powyższym zakresie.

Z poważaniem,
(Kierownik Projektu Finanse-Księgowość)