

Szanowni Państwo

Przeanalizowaliśmy zaprezentowane materiały pod kątem wprowadzanych nowych pól w strukturze sprzedaży oraz zakupu i poniżej przedstawiamy nasze komentarze od strony praktycznej do wybranych pól. Jak najbardziej popieramy i uważamy, że sprawozdawczość w postaci pliku JPK VAT jest jak najbardziej potrzebna. Stąd nasze uwagi nie negują samej idei tej sprawozdawczości lub słuszności wprowadzania tych zmian, jednak prosilibyśmy o wzięcie pod rozagę naszych wniosków pod względem terminu wprowadzenia zmian oraz obowiązku wypełnienia pola. Niektóre z tych zmian mogą być proste we wprowadzeniu w przypadku zwykłego przedsiębiorstwa niefinansowego, jednak patrząc na specyfikę działalności banku, mogą się pojawić problemy z ich implementacją, szczególnie w krótkim terminie.

Sprzedaż

Pole: Termin Płatności

Jak rozumiemy wprowadzenie tego pola może mieć związek z kontrolą terminu na potrzeby rozliczeń podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności. Takie jest nasze przypuszczenie.

W ramach przeprowadzonych analiz zidentyfikowaliśmy następujące kwestie:

- W przypadku sprzedaży opodatkowanej VAT, zazwyczaj jest możliwość ustalenia wyznaczonej daty płatności, jednak w części przypadków terminy płatności są ustalane w umowach, a na fakturach pojawia się adnotacja, że termin płatności zgodny z umową. Obowiązek podania daty płatności wiązałby się z koniecznością wprowadzenia zmian, co wymaga czasu potrzebnego na wdrożenie. - W przypadku sprzedaży zwolnionej z VAT fakturowanej, gdzie obrót jest wykazywany na zasadzie kasowej, faktura pojawia się w rejestrach VAT w dacie zapłaty, niezależnie od tego jaki był termin płatności na fakturze. Wydaje się, że w przypadku sprzedaży zwolnionej podanie terminu płatności powinno nie być obowiązkowe, skoro faktura wchodzi do rejestru VAT jak już jest zapłacona. - W przypadku sprzedaży zwolnionej z VAT, która nie jest fakturowana i która dotyczy sprzedaży „masowej” i dotyczy faktycznie setek tysięcy a nawet milionów operacji miesięcznie (np. odsetki, prowizje za prowadzenie rachunków, udzielane kredyty), obrót VAT jest ustalany w kwotach zbiorczych za dany okres i wykazywany dokumentem wewnętrznym z ewentualnym uwzględnieniem faktu czy dotyczy on podmiotów krajowych, unijnych czy z krajów trzecich oraz osób fizycznych lub podmiotów instytucjonalnych. Dla ustalenia obrotu w danym okresie nie jest konieczne ustalenie terminu zapłaty, ważne jest natomiast, że kwota została zapłacona. Ustalenie oryginalnego terminu płatności dla każdej pozycji, która została zapłacona, podczas gdy odsetki i prowizje mogą być płacone z opóźnieniem, może okazać się zadaniem wręcz niewykonalnym lub wymagającym przebudowy systemów. Samo ustalenie daty faktycznej płatności i podział danych według tych dat również byłoby zadaniem bardzo pracochłonnym. W przypadku innych transakcji (np. obrót VAT na instrumentach pochodnych) obrót jest ustalany jako wynik na danym instrumencie w okresie, jeśli jest pozytywny. Oznacza to, że na ten wynik może składać się więcej niż jedna płatność i wskazanie konkretnej daty będzie niemożliwe.

Stąd nasz postulat, aby pole pozostało nieobowiązkowe, szczególnie w przypadku sprzedaży zwolnionej z VAT. Jeśli miałyby kiedyś być obowiązkowe, ponieważ jest konieczne do kontroli rozliczeń podatku do nieściągalnych wierzytelności, to może ograniczyć obowiązek jego stosowania do faktur, na których jest wykazana kwota VAT. Oczywiście prosilibyśmy również o uwzględnienie odpowiedniego czasu na wdrożenie zmian gdyby miało stać się obowiązkowe, ponieważ w przypadku dużych podmiotów, gdzie są wymagane zmiany systemowe lub/i zmiany umów z klientami, może być potrzebny dłuższy czas.

Forma płatności – (format danych: Kod – lista wyboru: P – przelew, G-gotówka, I-inne, M-Mieszane),

Proponujemy aby to pole nie było obowiązkowe. W przypadku sprzedaży fakturowanej ustalenie wartości pola pewnie nie powinno sprawić problemu, ale dla sprzedaży nefakturowanej (odsetki, prowizje, dłużne papiery wartościowe, instrumenty pochodne) takie ustalenie jest wręcz niemożliwe i wymagałoby w mojej ocenie stworzenia szeregu narzędzi systemowych i nakładów finansowych. Co więcej dla pozycji wykazywanych zbiorczo, wybranie jednej opcji, zawsze będzie nieprawidłowe.

Kod typu dokumentu (format danych: Kod – lista wyboru np.: FISK- dowód zbiorczy wewnętrzny zawierający obrót z kasy rejestrującej; WEW - dokument zbiorczy wewnętrzny; MK - dokument rozliczany metodą kasową; AU - procedura szczególna złoto inwestycyjne; MR - procedura Marży; FP - faktura wystawiona na zasadach z art. 106b ust. 3, TT - transakcje trójstronne)

Ponieważ wymienione dokumenty są przykładowe, więc nie możemy się odnieść do kompletności listy, ale proponujemy pozostawienie opcji inne na wszelki wypadek, gdyby się okazało, że jest jakaś możliwość nie ujęta w zdefiniowanej liście oraz pozostawienie pola jako pola nieobowiązkowego.

Kod grupy towarów lub usług będącej przedmiotem obrotu (format danych: Kod - lista wyboru np.: 01 - Produkty rolnictwa, leśnictwa, łowiectwa i rybactwa; 02 - Produkty górnictwa i wydobywania; 03 - Artykuły spożywcze i napoje bezalkoholowe; 04 - Wyroby alkoholowe; 05 - Wyroby tytoniowe; 06 - Paliwa stałe i płynne; 07 - Leki i wyroby farmaceutyczne; 08 - Metale; 09 - Komputery, wyroby elektroniczne i optyczne; 10 - Pojazdy samochodowe, przyczepy i naczepy; 11 - Energia elektryczna; 12 - Budynki, budowle i grunty (Budynki i Budowle); 13 - Roboty budowlane; 14 - Transport i gospodarka magazynowa; 15 - Usługi związane z obsługą rynku nieruchomości; 16 - Usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych; 17 - Usługi niematerialne; 18 - Usługi świadczone przez organizatorów turystyki, pośredników i agentów turystycznych oraz pozostałe usługi rezerwacji i usługi z nią związane; 19 - Usługi związane z grami losowymi i zakładami wzajemnymi). Usługi obejmują także usługi o charakterze niematerialnym

Ponieważ grupy są przykładowe, więc nie możemy się odnieść do kompletności listy, ale proponujemy pozostawienie opcji inne na wszelki wypadek, gdyby się okazało, że jest jakaś możliwość nie ujęta w zdefiniowanej liście. Dodatkowo na chwilę obecną takich informacji nie rejestrujemy w systemie, które w bezpośredni sposób mogły być przełożone na wskazane kody. Oznaczałoby to konieczność wprowadzenia zmian, które są czasochłonne. Stąd prośba o odsunięcie w czasie obowiązku wypełnienia tego pola, jeśli miałyby być obowiązkowe, aby dać czas podmiotom na wprowadzenie zmian. Alternatywnie pole to mogło by być nieobowiązkowe.

Pozdrawiam



Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 53/57, 00-950 Warszawa, wpisany do rejestru przedsiębiorców w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000014843, NIP: 526-00-06-841, REGON: 000010205, wysokość kapitału zakładowego i kapitału wpłaconego: 262 470 034 zł. Niniejsza wiadomość jest przeznaczona wyłącznie dla wskazanego w niej odbiorcy i może zawierać informacje poufne. Jeśli nie są Państwo adresatem tej informacji prosimy o niezwłoczne poinformowanie o tym fakcie nadawcy pocztą elektroniczną pod adresem info@pekao.com.pl lub telefonicznie pod nr +48 22 656-00-00 oraz niekopiowanie i nieprzekazywanie tej wiadomości osobom nieupoważnionym. Dziękujemy. Zanim wydrukujesz, pomyśl o środowisku

Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna with its seat in Warsaw, at ul. Grzybowska 53/57, 00-950 Warsaw, entered in the register of entrepreneurs in the District Court for the Capital City of Warsaw in Warsaw, XII Commercial Division of the National Court Register, KRS: 0000014843, NIP: 526-00-06-841, REGON: 000010205, share capital (entirely paid) in the amount of PLN: 262 470 034. This e-mail message is intended only for the named recipient(s) above and may contain information that is privileged, attorney work product or exempt from disclosure under applicable law. If you have received this message in error, or are not the named recipient(s), please immediately notify the sender by e-mail at info@pekao.com.pl or by telephone at +48 22 656-00-00 and refrain from copying or sending this message to unauthorized parties. Thank you.

Please, consider the environment before printing this e-mail