



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](mailto: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)