

Warszawa, 28 lipca 2021 r.

JPK Insight sp. z o.o.

ul. Dobra 40

00-344 Warszawa

Ministerstwo Finansów

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

W odpowiedzi na ogłoszenie konsultacji podatkowych z 13 lipca 2021 r. w sprawie nowych struktur JPK_VAT z deklaracją (dalej: JPK_VAT), poniżej przedstawiamy nasze uwagi do nowej struktury JPK_VAT.

Mamy nadzieję, że nasze uwagi pomogą w przygotowaniu nowej struktury JPK_VAT, która będzie optymalna zarówno dla Ministerstwa Finansów oraz KAS, a także dla podatników.

I. Termin płatności po stronie VAT należnego

Idea tego rozwiązania jest zrozumiała, jak zakładamy celem jest weryfikacja, czy sprzedawca miał prawo do skorzystania z ulgi na złe długi w okresie, w którym ją wykazał, oraz czy nabywca wykonał obowiązek związany z pomniejszeniem VAT naliczonego za ten sam okres, za który sprzedawca skorzystał z ulgi na złe długi.

W naszej ocenie cel ten jest słuszny, natomiast obawiamy się, że wprowadzana zmiana może nie przynieść oczekiwanych rezultatów.

Jeśli chodzi o nabywcę, to dla ustalenia, czy wykonał on obowiązek pomniejszenia VAT naliczonego wystarczające jest badanie oparte o istniejący już znacznik po stronie sprzedawcy, nie jest konieczne weryfikowanie terminu płatności, szczególnie że ten termin płatności będzie wskazywany przez sprzedawcę, a więc wcale nie musi odpowiadać rzeczywistemu terminowi płatności, czyli np. terminowi płatności wynikającemu z umowy.

Należy mieć również na uwadze, że nie wszyscy sprzedawcy korzystają z ulgi na złe długi. Jeżeli więc sprzedawca nie skorzysta z ulgi na złe długi i tym samym nie wskaże w nowej strukturze JPK_VAT terminu płatności, to nie będzie podstaw do weryfikacji obowiązku po stronie nabywcy.

Finalnie więc może okazać się, że w teorii nowa struktura JPK_VAT będzie zawierała wiele informacji pozwalających na weryfikację korzystania z ulgi na złe długi, gdy w rzeczywistości nie będzie jak tych informacji wykorzystać w sposób bardziej zaawansowany, niż jest to możliwe obecnie.

W związku z tym proponujemy rozważenie usunięcia wymogu wskazywania terminu płatności i terminu zapłaty w nowej strukturze JPK_VAT.

II. Data wpływu tożsama z datą wystawienia dokumentu

Zgodnie z § 11 ust. 4 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 roku, w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. 2019 poz. 1988), podatnicy mają obowiązek wskazywać w ewidencji zakupów datę wpływu faktury zakupowej.

Ten obowiązek jest zrozumiały i zasadny, pozwala bowiem na weryfikację, czy VAT naliczony z faktury zakupowej został odliczony we właściwym okresie rozliczeniowym, a więc w okresie wpływu faktury lub w kolejnych 2 lub 3 okresach.

Jednakże pole struktury DataWpływu jest opcjonalne a z broszury informacyjnej dotyczącej JPK_VAT wynika, że pole z datą wpływu faktury może być puste, jeżeli data wpływu jest tożsama z datą wystawienia dokumentu. Samo w sobie nie musi to budzić wątpliwości, szczególnie przy fakturach elektronicznych, które mogą być dostarczane natychmiast, po ich wystawieniu.

Jednakże efekt takiego uproszczenia w praktyce jest inny od zamierzonego przez twórców struktury JPK_VAT.

Mianowicie, wielu podatników uznaje, że te uproszczenie pozwala na pozostawienie pola z datą wpływu faktury z założenia pustym, przyjmując że data wpływu jest u nich co do zasady zgodna z datą wystawienia dokumentu, niezależnie od tego, jaka jest faktyczna data wpływu faktury. Podatnicy ci zatem zwalniają się z obowiązku weryfikowania daty wpływu faktury i opierają okres rozliczenia VAT naliczonego z faktury wyłącznie według daty wystawienia faktury.

Taki stan rzeczy jest nie do wychwycenia przy analizie plików JPK_VAT, to znaczy analiza plików JPK_VAT u nabywcy będzie zawsze pokazywała, że faktura jest rozliczona w prawidłowym okresie, jeżeli pole z datą wpływu będzie puste, a faktura będzie ujęta w okresie, w którym została wystawiona. Korzystniejsze dla podatników jest więc pozostawianie pola z datą wpływu faktury pustego, choć mija się to z celem struktury JPK_VAT, jako narzędzia do weryfikacji rozliczeń VAT u podatników.

Rekomendujemy zatem rezygnację z tego uproszczenia i wskazanie wyraźne w nowej strukturze JPK_VAT, że pole z datą wpływu nie może stać puste, jeżeli z danej faktury jest odliczany VAT naliczony.

III. Kod kraju oraz numer identyfikacji podatkowej dla podatników z państw trzecich

Zgodnie z przepisami rozporządzenia o ewidencji VAT, w ewidencji należy podać numer, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, zapisywany poprzez wyodrębnienie kodu kraju oraz kodu cyfrowo-literowego.

Przepisy są zatem jasne, wynika z nich, że w strukturze JPK_VAT należy wskazać numer NIP oraz prefix, którymi podatnik posługuje się dla celów VAT.

Z pytań i odpowiedzi, opublikowanych na stronie Ministerstwa Finansów wynika jednakże coś innego, co powoduje duży bałagan w wypełnianiu JPK_VAT.

Mianowicie wskazane jest, że w zakresie transakcji poza-unijnej „*należy wypełnić NrKontrahenta i NrDostawcy wyłącznie w sytuacji, gdy kontrahent podał ten numer. Jeżeli nie podał – należy wpisać „Brak”*”. Natomiast pole KodKrajuNadaniaTIN uzupełnia się, jeżeli dane zgromadzone przez podatnika

pozwalają na wypełnienie tego pola. W przypadku trudności z ustaleniem kodu kraju pole może pozostać puste.”

Takie podejście jest sprzeczne z przepisami rozporządzenia, gdzie jest wyraźnie mowa o numerze identyfikacji na potrzeby podatku VAT lub podatku od wartości dodanej. Wskazany fragment sugeruje, że należy zawsze podać numer identyfikacji podatkowej kontrahenta z państwa trzeciego, jeżeli taki numer kontrahent ten podał – i nie jest jasne, czy chodzi o numer identyfikacji dla celów VAT, czy też jakkolwiek inny numer identyfikacji podatkowej tego kontrahenta. Co gorsza, wskazano, że należy wydedukować kod kraju i dopiero, jeżeli ta dedukcja nie daje rezultatów, to należy pozostawić pole *KodKrajuNadaniaTIN* puste.

Nieco inne jest podejście w wyjaśnieniach co do numeru NIP przy transakcji unijnej: *„W pozostałych przypadkach należy wypełnić pole NrKontrahenta lub NrDostawcy (nie ma obowiązku wypełniania pola KodKrajuNadaniaTIN w przypadku braku takich danych). Natomiast jeśli z danych zgromadzonych przez podatnika można określić ten kraj – to kod należy podać.”*

Tego typu wyjaśnienia nie pomagają w uzyskaniu pliku JPK_VAT z danymi o jak najlepszej jakości. Te wyjaśnienia powodują, że podatnicy przyjmują bardzo różne sposoby wypełniania tych pól, co bardzo utrudnia rzetelną analizę plików JPK_VAT.

Rekomendujemy zatem, żeby dookreślić w nowej strukturze JPK_VAT jak najbardziej przejrzyste zasady wypełniania pól z numerem NIP oraz prefixem kraju nadania NIP.

Proponujemy, żeby zasadą było wypełnianie pola *NrKontrahenta* lub *NrDostawcy* oraz *KodKrajuNadaniaTIN* wyłącznie, jeżeli podawany jest dla danej transakcji numer za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT lub podatku od wartości dodanej. Dla transakcji, w której ten numer nie jest podawany, powinno być wpisywane „Brak” w polu *NrKontrahenta* lub *NrDostawcy* oraz puste pole *KodKrajuNadaniaTIN*.

Z poważaniem,

JPK Insight sp. z o.o.