

Warszawa, dnia 14 sierpnia 2019 r.

Ministerstwo Finansów ul.
Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Dot.: konsultacje podatkowe w sprawie propozycji nowej schemy JPK_V7M

W nawiązaniu do ogłoszonych przez Państwa konsultacji podatkowych w sprawie propozycji nowej schemy JPK_VAT dla podatników rozliczających się miesięcznie (JPK_V7M) przygotowanej na podstawie projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (numer z wykazu prac legislacyjnych Ministra Finansów – 934), prezentuje uwagi Telewizji Polskiej S.A. (dalej: Spółka).

I. Uwagi ogólne do zmian merytorycznych w schemie JPK_V7M.

1. Korekta JPK_VAT

Obecnie korekta deklaracji VAT-7 jest składana na wersji formularza obowiązującego w okresie, którego dotyczy korekta. W przeciwieństwie do korekty pliku JPK_VAT, który jest składany według struktury obecnie obowiązującej.

Czy korekta nowej struktury JPK_V7M powinna być składana według struktury obowiązującej na dzień sporządzenia korekty, czy według struktury która obowiązywała w okresie, który podlega korekcie? W przypadku gdy prawidłowym jest składanie korekty JPK_V7M według struktury obowiązującej na dzień sporządzenia korekty, istnieje ryzyko, że po ewentualnej aktualizacji struktury Spółka może nie być w stanie prawidłowo zaraportować danych za okres, w którym obowiązywała poprzednia wersja struktury (np. z powodu braku takich danych w systemie).

2. Szczegółowy zakres wymaganych informacji utrudnieniem dla podatników

Celem wprowadzenia JPK_7M była rozbudowa struktury JPK_VAT o dane zawarte w deklaracji VAT-7. Zmiana ta miała zmniejszyć obciążenie podatników poprzez wyeliminowanie konieczności raportowania tych samych informacji do urzędu skarbowego w postaci deklaracji

jak i odrębnych plików JPK_VAT. Wprowadzenie dodatkowych pól jak typ dokumentu, kod grupy towarowej spowoduje znaczne utrudnienie w dostosowaniu systemów księgowych oraz wpłynie na zwiększenie obciążenia pracowników odpowiedzialnych za księgowanie dokumentów, a także konieczność ich przeszkolenia.

II. Uwagi do poszczególnych elementów JPK

Projekt schematu JPK_V7M zakłada wprowadzenie nowych pól w porównaniu do schematu JPK_VAT obecnie obowiązującego. Zdaniem Spółki nowe pola budzą pytania/ wątpliwości:

1. Element JPK/SprzedazWiersz/TypDokumentu

- a. Zaproponowana lista typów dokumentów nie zawiera faktur sprzedaży, których obowiązek wystawienia nałożony jest na podatników prowadzących działalność opodatkowaną jak i zwolnioną przez przepisy prawa podatkowego. Czy intencją ustawodawcy jest jedynie oznaczanie Typu Dokumentów w przypadku transakcji opodatkowanych na zasadach szczególnych tj. faktury wystawiane na żądanie nabywcy, metoda kasowa, mechanizm podzielonej płatności, import w procedurze uproszczonej, a w przypadku faktur sprzedaży dokumentujących transakcje opodatkowane na zasadach ogólnych pole to może pozostać puste?
- b. Spółka w systemie księgowym wyodrębnia typy dokumentów sprzedażowych, ale używa innych oznaczeń niż zaproponowane kody typu dokumentów przez Ministerstwo Finansów. Spółka używa bardziej szczegółowego podziału dokumentów sprzedaży. Czy zaproponowana lista w polu Typ Dokumentu będzie obligatoryjna dla wszystkich podatników czy Spółka może używać własnych oznaczeń? W naszej ocenie warto rozważyć stworzenie jednej kategorii oznaczonej jako np. INNE w których podatnik mógłby raportować wyjątkowe, nieobjęte listą domyślnych kodów transakcje. W przypadku możliwości stworzenia listy typów dokumentów przez każdego z podatników odrębnie, powstaje wątpliwość jaki powinien być poziom szczegółowości takiej listy.

2. Element JPK/SprzedazWiersz/KodGrupyTowarowej

- a. Czy podana lista kodów grupy towarowej jest listą domyślną dla wszystkich podatników, czy Spółka może używać własnych oznaczeń? Spółka świadczy usługi produkcji i emisji audycji i programów telewizyjnych, usługi reklamowe. W przypadku gdy lista kodów grupy towarowej jest identyczna dla wszystkich podatników, Spółka ma wątpliwości czy prawidłowym będzie jeśli większość faktur

sprzedażowych Spółki (a w niektórych okresach rozliczeniowych nawet wszystkie) zostaną zaraportowane jako kod grupy towarowej: usługi niematerialne. W przypadku możliwości stworzenia kodów grupy towarowej przez każdego z podatników odrębnie, powstaje wątpliwość jaki powinien być poziom szczegółowości takiej listy.

- b. Przypisanie jednego kodu grupy towarowej do całej faktury będzie niemożliwe gdy faktura zawiera dwie pozycje, z których każda z nich będzie należeć do innej grupy towarowej. Konieczność wystawiania faktur sprzedaży odrębnie na każdy kod grupy towarowej zwiększy obciążenie pracowników Spółki.

3. Element JPK/ZakupWiersz/TypDokumentu

- a. Zaproponowana lista typów dokumentów (VAT_RR - Faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy, MK - Faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń, o której mowa w art. 21 ustawy, MPP - Transakcje objęte mechanizmem podzielonej płatności, TX - Faktura od podatnika rozliczającego się w formie ryczałtu, DF - Duplikat faktury, WEW - Dokument wewnętrzny, FU - Faktura uproszczona) nie obejmuje faktur zakupu od podatników opodatkowanych na zasadach ogólnych. Czy intencją ustawodawcy jest jedynie oznaczanie Typu Dokumentów w przypadku transakcji opodatkowanych na zasadach szczególnych a w przypadku faktur dokumentujących transakcje opodatkowane na zasadach ogólnych pole to może pozostać puste?
- b. Czy w polu Typ Dokumentu zaproponowana lista kodów typów dokumentów jest obligatoryjna czy Spółka może używać własnych oznaczeń? W naszej ocenie warto rozważyć stworzenie jednej kategorii oznaczonej jako np. INNE w których podatnik mógłby raportować wyjątkowe, nieobjęte listą domyślnych kodów transakcje. W przypadku możliwości stworzenia listy typów dokumentów przez każdego z podatników odrębnie, powstaje wątpliwość jaki powinien być poziom szczegółowości takiej listy.

Z poważaniem