

**Sekretarz Stanu**  
**Szef Krajowej Administracji Skarbowej**

**Ministerstwo Finansów**  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

**TAXEO**  
**Komorniczak i Wspólnicy s.k.**  
**ul. Żelazna 17d/104**  
**40-851 Katowice**

**Adres do doręczeń:**  
ul. Nowy Świat 60/8  
00-357 Warszawa

Katowice, 30.7.2021 r.  
Sygnatura:  
TAXEO\_sp\_k\_konsultacje  
MF\_JPK\_wraz\_z\_deklaracją 30.07.2021

**Dotyczy:**

**Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie nowej struktury JPK\_VAT z deklaracją - znak sprawy: DPAT1.022.3.2021.**

TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. poniżej przedstawia zagadnienia problematyczne oraz wątpliwości związane z planowanymi zmianami w zakresie nowej struktury JPK\_VAT z deklaracją.

**ZAGADNIENIE NR 1**

**PROPONOWANA ZMIANA**

**P\_540**

< xsd:annotation>  
<xsd:documentation> **Zwrot na rachunek rozliczeniowy podatnika w terminie 15 dni: 1 – tak**</xsd:documentation>  
</xsd:annotation>

„Dodano element P\_540 dotyczący zwrotu podatku w terminie 15 dni”.

**WĄTPLIWOŚCI**

W nowej strukturze JPK\_V7M przewidziano pole odnoszące się do zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w terminie 15 dni.

Domyślamy się, że uwzględniono w ten sposób założenia pakietów dotyczących tzw. podatników bezgotówkowych, które na razie są na etapie zapowiedzi.

Źródło m.in.:

[HTTPS://WWW.PRAWO.PL/PODATKI/PODATNIK-BEZGOTOWKOWY-I-PLATNOSCI-BEZGOTOWKOWE-ZMIANY-W,508730.HTML](https://www.prawo.pl/podatki/podatnik-bezgotowkowy-i-platnosci-bezgotowkowe-zmiany-w,508730.html)

W ocenie TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k., opis pola P\_540 powinien zawierać informację dotyczącą sytuacji, kiedy zwrot w ciągu 15 dni będzie miał miejsce.

## ZAGADNIENIE NR 2

### PROPONOWANA ZMIANA

TDowoduZakupu

```
<<xsd:restriction base="xsd:string">
```

```
<xsd:enumeration value="MK"/>
```

```
<xsd:enumeration value="VAT_RR"/>
```

```
<xsd:enumeration value="WEW"/>
```

```
</xsd:restriction>
```

<!--Wypełnić zgodnie z § 11 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.-->

„Usunięto w typie danych opisy oraz dodano komentarz.”

W ocenie TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. usunięcie opisów nie znajduje dostatecznego uzasadnienia. Zwłaszcza, że ich treść znajduje się w treści przepisu § 11 ust. 8 rozporządzenia.

## ZAGADNIENIE NR 3

### PROPONOWANA ZMIANA

```
<xsd:element name="WSTO_EE" type="etd:TWybor1" minOccurs="0"/>
```

„Usunięto element SW, EE i MPP oraz dodano element WSTO\_EE i IED.”

Uwaga TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. odnosi się w tym miejscu nie tyle do struktury JPK, co do wątpliwości, jakie transakcje powinny być podawane w związku z oznaczeniem WSTO\_EE.

Jak rozumiemy, intencją prawodawcy jest to, aby w JPK wykazywać każdą wewnątrzwspólnotową sprzedaż towaru na odległość z terytorium Polski oraz każdy przypadek świadczenia tzw. usług TBE na rzecz konsumentów z innych państw UE. Dotyczyłyby to więc WSTO: opodatkowanych na terytorium kraju, rozliczanych w procedurze unijnej (OSS) oraz rozliczanych w państwach docelowych według zasad ogólnych.

Na takie rozumienie wskazuje uzasadnienie z 18 czerwca 2021 r., zaprezentowane w trakcie prac nad rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29.06.2021 r. zmieniającym

rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 1179).

<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12344751/katalog/12772951#12772951>

Czytamy tam, że:

*„Oznaczenie „WSTO\_EE” znajdzie zastosowanie do każdej dostawy dokonywanej w ramach WSTO i każdej usługi TBE świadczonej na rzecz nabywcy posiadającego siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu w państwie członkowskim innym niż Polska, opodatkowanych na terytorium kraju (kiedy podatnik nie przekroczył limitu), jak i tych opodatkowanych poza terytorium kraju (kiedy podatnik przekroczył limit lub złożył stosowne zawiadomienie o skorzystaniu z opcji)”.*

Należy zauważyć, że w ten sposób w JPK będą wykazywane też dostawy towarów i świadczone usługi poza terytorium kraju – mimo że podatnik rozlicza wtedy zagraniczny podatek od towarów i usług (w państwie konsumenta).

Odnotować należy, że do tej pory przyjmowało się, że takie czynności nie powinny być wykazywane w deklaracji i ewidencji.

Przykładowo, w interpretacji Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12.08.2020 r., znak: 0112-KDIL1-2.4012.242.2020.2.AG czytamy, że:

*„W pozycji tej [dostawa towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju] nie uwzględnia się wartości dostaw towarów i świadczonych usług dokonywanych w ramach działalności gospodarczej zarejestrowanej poza terytorium kraju oraz świadczonych usług rozliczanych w ramach procedury szczególnej dotyczącej usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych”.*

Nowe rozwiązanie na pewno stanowi częściowy wyłom w tej praktyce.

## **SUGESTIA**

---

Rozumiemy, że intencją prawodawcy jest, aby w JPK zasadniczo (tak jak do tej pory) nie były wykazywane dostawy towarów i usługi poza terytorium kraju – o ile są opodatkowane w innym państwie przez samego podatnika. Nie będzie to jednakże dotyczyć WSTO oraz usług TBE (rozliczanych w państwie konsumenta w procedurze OSS albo według zasad ogólnych). WSTO oraz usługi TBE będą więc wykazywane w JPK nawet jeśli, podatek od wartości dodanej będzie rozliczany w państwie konsumenta.

Obecnie budzi to jednak wątpliwości, które powinny zostać rozwiane. Stąd postulujemy, dodanie odpowiedniego fragmentu do: objaśnień co do sposobu wypełniania i miejsca składania deklaracji oraz sposób wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z art. 109 ust. 3b i 3c ustawy – załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15.10.2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

Z poważaniem,