

Konsultacje podatkowe w sprawie propozycji nowej schemy JPK_V7M / JPK_V7K.

Stanowisko Deloitte

Sz. P.

Leszek Skiba

Podsekretarz Stanu

Ministerstwo Finansów

ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

sekretariat.pt@mf.gov.pl

DW:

Dyrektor Departamentu Podatku od Towarów i Usług

Warszawa, 16 sierpnia 2019 r.

Stanowisko Deloitte w sprawie propozycji nowej schemy JPK_V7M / JPK_V7K.

Szanowni Państwo,

W związku z publikacją pisma o nr **DPAT1.022.1.2019** z dnia 6 sierpnia 2019 r., zawiadamiającego o rozpoczęciu przez Ministerstwo Finansów konsultacji podatkowych w sprawie propozycji nowej schemy JPK dla ewidencji VAT („**Zawiadomienie MF**”), w imieniu Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy Sp. k. („**Deloitte**”) pragniemy zaprezentować nasze stanowisko i wnioski dotyczące kompletności merytorycznej i spójności logicznej przedstawionej propozycji struktury logicznej pliku JPK_V7M i JPK_V7K („**Stanowisko**”).

Z uwagi na bezpośrednie merytoryczne powiązanie opublikowanych propozycji schem JPK_V7M / JPK_V7K z treścią projektu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, w niniejszym stanowisku odnosimy się również do treści (w tym propozycji zmian) tego projektu rozporządzenia.

Mamy nadzieję, że przedstawione wnioski i spostrzeżenia okażą się przydatne w procesie opracowywania finalnej wersji struktury pliku JPK_V7M / JPK_V7K oraz zakresu raportowanym tam danych.

Z poważaniem,

Dyrektor

Zespół ds. zastosowania technologii w podatkach

Spis treści:

Wstęp. Wykaz skrótów	6
1. Cezury obowiązywania nowej wersji schemy JPK_V7M / JPK_V7K	7
2. Zastosowanie formularzy VAT-7 / 7K w pierwszej połowie 2020 r.....	8
3. „Błędy” w rozumieniu z art. 109 ust. 3f Ustawy – określenie katalogu przypadków.....	12
4. Transakcje objęte metodą podzielnej płatności (MPP)	13
5. Dane dotyczące dokumentów, o których mowa w art. 41 ust. 6 Ustawy o VAT	13
6. Zastosowanie grup towarowych do zakupów <i>reverse charge</i>	14
7. Rodzaje (kody) grup towarowych.....	14
7.1. Podział katalogu grup towarowych na kilka oddzielnych kategorii	17
7.2. Wyłączenie dot. grup towarowych spod reżimu art. 109 ust. 3f-3h Ustawy o VAT	21
7.3. Usunięcie kodu grupy towarowej: MPP	22
7.4. Ograniczenie stosowania oznaczeń wyłącznie do transakcji sprzedaży	22
7.5. Wyłączenie obowiązku określania grup towarowych dla dokumentów zbiorczych	22
8. Typy dokumentów księgowych (sprzedaż i zakup).....	22
9. Prefiks numeru NIP / numeru VAT-UE nabywcy i dostawcy.....	24
10. Dane adresowe dostawców i nabywców	24
11. Data sprzedaży dla faktur sprzedaży	25

Wstęp. Wykaz skrótów

W niniejszym piśmie przedstawiamy stanowisko Deloitte dotyczące spójności i kompletności merytorycznej oraz spójności logicznej propozycji nowej schemy JPK_V7M oraz JPK_V7K, opublikowanej 6 sierpnia 2019 r. na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacjepodatkowe-nowe-struktury-jpkvat>.

Jednocześnie, z uwagi na bezpośrednie merytoryczne powiązanie przedmiotu konsultacji ogłoszonych w Zawiadomieniu MF z toczącym się równoległym procesem konsultacji dotyczących projektu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2019 r. 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](#)), przy analizie poszczególnych zagadnień dotyczących proponowanej struktury schemy odnosimy się także do proponowanej treści ww. projektu aktu prawnego, przedstawiając nasze stanowisko lub propozycję zmian. Uprzejmie prosimy o uwzględnienie uwag dotyczących ww. rozporządzenia w równoległym procesie konsultacji podatkowych ogłoszonych pismem o numerze: PT7.8100.9.2018.CNQW.377 z 30 lipca 2019 r.

Z uwagi na bezpośrednie powiązanie omawianego zagadnienia, w naszym stanowisku powołujemy się na treść proponowanych lub uchwalonych przepisów aktów prawnych lub ich projektów, wskazanych w poniższym tabelarycznym wykazie skrótów:

Skrót / Skrótów	Akt prawny lub jego projekt
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tekst jednolity z 21 listopada 2018 (Dz.U. 2018 poz. 2174)
Ustawa Zmieniająca	Ustawa z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 13 sierpnia 2019 r., poz. 1520)
Ustawa MPP	Ustawa z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, uchwalona na posiedzeniu Sejmu uchwalona na pos. nr 85 dnia 09 sierpnia 2019 i przekazana do podpisu Prezydentowi RP.
Rozporządzenie VAT7 2019	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 stycznia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz.U. 2019 poz. 193) wraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług Dz.U. z 2019 r. poz. 1023)
Rozporządzenie VAT7 2018	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. 2018, poz. 856)
Projekt Rozporządzenia JPK, Rozporządzenie JPK	Projekt rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2019 r. 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))

1. Cezury obowiązywania nowej wersji schemy JPK_V7M / JPK_V7K.

W przypadku formularzy deklaracji podatkowych (w tym deklaracji VAT-7), kolejne ich wersje mają zastosowanie od pierwszego okresu sprawozdawczego, dla którego zostały opracowane oraz okresów przyszłych, aż do momentu opracowania kolejnej wersji deklaracji. Tym samym, w przypadku np. dokonywania korekt rozliczeń VAT za okres przeszły, stosuje się formularz aktualny dla danego okresu korygowanego (formularz historyczny), a nie aktualnie obowiązujący dla bieżących rozliczeń.

Schema JPK_V7M / JPK_V7K, będąca przedmiotem obecnych konsultacji, łączy w sobie rolę i funkcję dotychczasowych plików JPK_VAT oraz deklaracji VAT-7 lub VAT-7K. W naszej ocenie istotne jest doprecyzowanie, że nowa schema JPK_V7M / JPK_V7K **będzie miała zastosowanie wyłącznie dla rozliczeń VAT za okresy bieżące i przyszłe i nie będzie obowiązywać retrospektywnie**, tj. obejmować korekt rozliczeń VAT za okresy przeszłe, przypadające przed wejściem w życie struktury JPK_V7M / JPK_V7K (kwiecień lub lipiec 2020 r.). Dla potrzeb obsługi korekt okresów przeszłych zastosowanie powinna mieć schema JPK_VAT w wersji 3 oraz formularze deklaracji VAT-7 obowiązujące dla danego, korygowanego okresu.

Wyłączenie możliwości retrospektywnego obowiązywania nowych wersji plików JPK_V7M / JPK_V7K jest kluczowe w kontekście zwiększenia zakresu obowiązków

ewidencyjnych. Ponadto, zwiększy to po stronie podatników poczucie pewności i stabilności listy wymagań w zakresie raportowania podatkowego w tym obszarze. W przypadku retrospektywnego stosowania JPK_V7M / JPK_V7K nowo nakładane obowiązki ewidencyjne miałyby zastosowanie do danych podatkowych za okresy sprawozdawcze, w których te nowe obowiązki jeszcze nie były określone.

W kontekście powyższego, pragniemy zwrócić uwagę na fakt, że analiza struktury / treści opublikowanej schemy JPK_V7M / JPK_V7K sugeruje, że w praktyce znalazłaby ona zastosowanie dla okresów sprawozdawczych VAT przypadających nie wcześniej niż w 2020 r. Wskazuje na to lista dopuszczalnych wartości w elemencie „Rok” w danych nagłówkowych części deklaracyjnej schemy:

```
<xsd:element name="Rok">
    <xsd:simpleType>
        <xsd:restriction base="etd:TRok">
            <xsd:minInclusive value="2020"/>
            <xsd:maxInclusive value="2030"/>
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
</xsd:element>
```

Techniczne rzecz ujmując, wyłącza to możliwość zastosowania ww. schemy dla korekt rozliczeń VAT za okresy przeszłe, tj. sprzed stycznia 2020 r. – w tym przypadku należałoby założyć, że podatnik będzie dokonywał korekt tych rozliczeń na właściwych formularzach VAT-7 (np. 18), VATUE (np. 4), czy VAT-27 (np. 2).

Należy jednak pamiętać, że ww. określone parametry zostały ujęte jedynie w strukturze logicznej schemy, są więc zapisem technicznym, który mógłby podlegać zmianie w oderwaniu od procesu legislacyjnego właściwego dla źródeł prawa podatkowego w Polsce. W tym kontekście pragniemy zwrócić uwagę na fakt na niejednoznaczność przepisów Ustawy Zmieniającej oraz Projektu Rozporządzenia JPK:

- Zgodnie z par. 13 Projektu Rozporządzenia JPK: *„Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r.”*
- Stosowne zapisy Ustawy Zmieniającej również posługują się wyłącznie terminem „wejścia w życie” stosownych przepisów nakładających nowe obowiązki sprawozdawcze (np. art. 28 pkt 6, art. 11 ust. 1 *in fine*).

Aby uniknąć wątpliwości w tym zakresie po stronie podatników i zwiększyć poziom pewności zasad sprawozdawczości VAT, które miałyby mieć zastosowanie po 1 kwietnia 2020 r., w naszej ocenie wskazana byłaby zmiana treści par. 13 Projektu Rozporządzenia JPK:

Obecna treść par. 13	Proponowana treść par. 13
„Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r.”	„Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r. i ma zastosowanie w stosunku do okresów sprawozdawczych od kwietnia 2020 r. z zastrzeżeniem przepisów art. 11 ust. 1-6 z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 13 sierpnia 2019 r., poz. 1520)”

Celem powyższej zmiany byłoby jednoznaczne określenie, że w odniesieniu do okresów sprawozdawczych przypadających przed 1 kwietnia (dla dużych przedsiębiorców) lub 1 lipca 2019 (dla podmiotów określonych w art. 11 ust. 1 Ustawy Zmieniającej), w przypadku konieczności dokonania korekty tych rozliczeń po 1 kwietnia lub 1 lipca, podatnik dokonywałby tych korekt wyłącznie z użyciem deklaracji VAT-7 / VAT-27 / VAT-UE w wersji obowiązującej dla danego historycznego okresu sprawozdawczego, oraz plików JPK_VAT w wersji 3 (od 1 lipca 2016 r.).

2. Zastosowanie formularzy VAT-7 / 7K w pierwszej połowie 2020 r.

W związku z planowanymi zmianami w procesie sprawozdawczości podatkowej VAT – likwidacją deklaracji VAT-7 / 7K oraz wdrożeniem schem JPK_V7M / JPK_V7K od 1 kwietnia 2020 r. – w naszej ocenie powstać może istotna uciążliwość i niejasność w stosowaniu odpowiednich wersji formularzy deklaracji VAT-7 i VAT-7K w okresie od 1 stycznia do 1 kwietnia (lub do 1 lipca) 2020 r. Należy bowiem zauważyć, że:

- zgodnie z par. 1 Rozporządzenia VAT7 2019 **od 1 stycznia 2019** stosuje się formularze **VAT-7 w wersji 19 oraz VAT-7K w wersji 13**, przy czym:
- zgodnie z par. 3 ww. rozporządzenia, **do końca 2019** roku podatnicy mogą stosować formularze **VAT-7 w wersji 18 oraz VAT-7K w wersji 12**.

Wydłużenie okresu obowiązywania wersji 18 i 12 do końca 2019 r. skorelowane było z ówczesnym planem likwidacji z dniem 1 stycznia 2020 r. deklaracji VAT i wdrożenia nowej schemy JPK. Celem moratorium określonego w ww. par. 3 Rozporządzenia VAT7 2019 było zminimalizowanie niepotrzebnych, dodatkowych obciążeń po stronie podatników i dostawców systemów IT dodatkowych związanych z obsługą nowych wersji formularzy w sytuacji, gdy z założenia te nowe formularze miały obowiązywać tylko do końca 2019 r. Niemniej jednak pierwotnie zakładany harmonogram ww. zmian uległ przesunięciu na:

- kwiecień 2020 r. dla tzw. dużych przedsiębiorców (obligatoryjnie)
- lipiec 2020 r. – dla pozostałych podatników VAT (przy czym mogą oni stosować nową schemę już od rozliczeń za kwiecień 2020 r. pod warunkiem jednoczesnego składania w okresie do lipca 2020 r. deklaracji VAT-7 w wersji skorelowanej z nową schemą).

Przesunięcie terminu wdrożenia ww. rozwiązań powoduje, że bazując na obecnych przepisach Rozporządzenia VAT7 2019, dojdzie **do sytuacji, w której wersje 19 deklaracji VAT-7 oraz 13 formularza VAT-7K, będą (bezwarunkowo) obowiązywały tylko przez jeden (a maksymalnie dwa) kwartały 2019 r.** Wprowadzenie nowej wersji formularza na tak krótki okres jest niepożądane tak z perspektywy Ministerstwa Finansów, jak i podatników czy dostawców rozwiązań informatycznych do raportowania VAT.

Dodatkową komplikację w kwestii zastosowania różnych wersji formularzy VAT-7 wprowadza zapis art. 11 ust. 4 Ustawy Zmieniającej, zgodnie z którym podatnicy o których

mowa w art. 11 ust. 1¹ będą mogli składać pliki JPK_V7M / JPK_V7K za okresy od kwietnia do czerwca 2020 r. ale pod warunkiem, że **wraz ze składanymi plikami JPK_V7M/V7K będą składali ww. okresie również deklaracje** (i korekty deklaracji):

- VAT-7 za poszczególne (**trzy**) miesiące w okresie kwiecień – lipiec 2020 r.(art. 11 ust. 4 pkt 1 Ustawy Zmieniającej) – w przypadku podatników rozliczających się w trybie miesięcznym; lub:
- VAT-7K za **jeden** kwartał (II kw. 2020 r.) wraz ze złożeniem trzeciego miesięcznego pliku JPK_V7K za czerwiec 2020 r. (art. 11 ust. 4 pkt 2) – w przypadku podatników rozliczających kwartalnie.

W tym kontekście istotne wydaje się ustalenie, z których wersji formularzy VAT-7 / VAT-7K ww. wąska grupa podatników powinna (w tym krótkim okresie) korzystać, aby – dobrowolnie składając w tym okresie pliki JPK_V7M / JPK_V7K – sprostać dodatkowemu obowiązkowi sprawozdawczemu, określonego w ww. art. 11 ust. 4 Ustawy Zmieniającej.

Biorąc pod uwagę Projekt Rozporządzenia JPK i projekt schem JPK_V7M / JPK_V7K, korzystanie w tym zakresie przez wąską grupę podatników z formularzy VAT-7 w wersji 18 lub 19 (w przypadku VAT-7K – 12 lub 13) byłoby niewskazane, ponieważ istniałyby rozbieżności w siatce oznaczeń pól „P” i „K” i pól typu „P” pomiędzy nową schemą JPK a obecnymi wersjami formularzy². Sporządzanie przez ww. grupę podatników danych z części „deklaracyjnej” i „ewidencyjnej” JPK_V7M / JPK_V7K w parze z deklaracjami VAT-7 / VAT-7K w obecnej wersji byłoby problematyczne w kontekście uzgodnienia danych.

Pewnym rozwiązaniem byłoby opublikowanie przez Ministerstwo Finansów nowych wersji deklaracji VAT-7 i VAT-7K, (wersji 20 i 14), które byłyby skorelowane z układem danych w części deklaracyjnej” i „ewidencyjnej” JPK_V7M / JPK_V7K, przy czym należy zauważyć, że formularze te:

- 1) nie miałyby zastosowania dla podatników, należących do kategorii dużych przedsiębiorców (tę kategorię podatników dotyczy obowiązek stosowania JPK_V7M /VAT7K począwszy od rozliczeń za kwiecień 2020 r., i nie będą oni składali równoległe deklaracji VAT);
- 2) nie miałyby zastosowania dla całej reszty podatników, którzy nie zdecydują się na (dobrowolne) składanie w okresie kwiecień – czerwiec 2020 r. plików JPK_V7M/ JPK_V7K;
- 3) miałyby zastosowanie wyłącznie do tych podatników (niebędących dużymi przedsiębiorcami), którzy zdecydowali się (dobrowolnie) składać pliki JPK_V7M /VAT7K już od kwietnia 2020 r. i to tylko i wyłącznie w okresie 3 miesięcy (a w przypadku podatników rozliczających się kwartalnie – tylko raz, w czerwcu 2020 r.);
- 4) zawierałyby te same informacje i w tym samym układzie / kolejności, co składany równoległe plik JPK_V7M / JPK_7K w swojej części „deklaracyjnej”.

Stosowanie wymogów z art. 11 ust. 4 pkt 1 i 2 Ustawy Zmieniającej w odniesieniu od rozliczeń podatników, którzy w okresie kwiecień – czerwiec 2020 r. dobrowolnie podjęliby się raportowania podatku VAT w nowej wersji schemy JPK_V7M/V7K, jest w naszej ocenie pozbawione wymiernych korzyści - rodzi jedynie dodatkowe obowiązki sprawozdawcze, będące dokładnym powieleniem obowiązków wynikających z nowej schemy JPK. Ponadto, oznacza to konieczność wdrożenia i utrzymania w okresie 3 miesięcy nowej wersji formularzy VAT-7, które (choć powielająby dane ze składanego pliku JPK), musiałyby być przesyłane w formie oddzielnego dokumentu.

Gdyby Ministerstwo Finansów wprowadziło nowe wersje formularzy deklaracji, przy jednoczesnym utrzymaniu obecnego brzmienia par. 3 Rozporządzenia VAT7 2019 oraz art. 11 ust. 4 Ustawy

¹ Tj. zasadniczo podatnicy VAT inni niż duzi przedsiębiorcy, podatnicy, dla których obowiązki składania JPK_V7M / JPK_V7K będzie miał zastosowanie od lipca (nie zaś od kwietnia) 2020 r.

² Jednym z głównych powodów tego zróżnicowania jest likwidacja w nowych schemach JPK_V7M / JPK_V7K pól dedykowanych do rejestrowania transakcji w obrocie krajowych objętych mechanizmem tzw. odwrotnego obciążenia w oparciu o art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 Ustawy o VAT (P_31 / K_31, P_34 i P_35 / K_34 i K_35). 08

Zmieniającej, matryca czasowego zastosowania różnych wersji formularzy przedstawiałaby się następująco:

Rozwiązanie obecne:

Matryca	Okres VAT		kategorie podatników	
	Rok	kwartał	Duzi Inni podatnicy przedsiębiorcy	Inni podatnicy - art. 11 ust. 4 Ustawy
Wersje VAT7 / VAT7K	2019	I-IV	v.18/v.12 i v.19 / v.13	
	2020	I	v.19 / v.13	v.19 / v.13
		II		v. 20 / v. 14
		III	BRAK	
		IV	BRAK	

WARIANT OBECNY

Biorąc pod uwagę stopień skomplikowania ww. schematu, naszym zdaniem **optymalnym rozwiązaniem** (z perspektywy zarówno podatników, jak i Ministerstwa Finansów) byłoby:

- wprowadzenie **zmiany w par. 3 Rozporządzenia VAT7 2019, polegającej na przedłużeniu możliwości stosowania formularzy: VAT-7 (18) oraz VAT-7K (12) do końca pierwszego kwartału 2020 r.**, a w przypadkach określonych w art. 11 ust. 1 innych niż określone w art. 11 ust. 4 Ustawy Zmieniającej – **do końca drugiego kwartału 2020 r.**;
- uchwalenie **zmian w obecnej treści art. 11 ust. 4 Ustawy Zmieniającej, polegających na usunięciu pkt 1 i 2 tego ustępu, tj. usunięcia zapisów nakładających obowiązek składania deklaracji VAT** w okresie kwiecień – czerwiec 2020 r. przez podatników (innych niż duzi przedsiębiorcy), którzy dobrowolnie zaczęli składać pliki JPK_VM / V7K już od kwietnia 2020 r.

Wówczas, matryca zastosowania formularzy VAT-7 i plików JPK uległaby uproszczeniu:

Rozwiązanie optymalne:

Matryca	Okres VAT		kategorie podatników	
	Rok	kwartał	Duzi przedsiębiorcy	Inni podatnicy Inni podatnicy - art. 11 ust. 4 Ustawy
Wersje VAT7 / VAT7K	2019	I-IV	v.18/v.12 i v.19 / v.13	
	2020	I		
		II		BRAK
		III	BRAK	
		IV	BRAK	

WARIANT OPTIMALNY

Dzięki zastosowaniu ww. wariantu, po stronie Ministerstwa Finansów brak byłoby konieczności opracowania i utrzymywania w okresie 5 lat nowych wersji deklaracji VAT-7 (20) i VAT-7K (14), których zakres zastosowania byłby bardzo ograniczony (przedmiotowo i czasowo). Ponadto, nie byłoby konieczności tymczasowego wdrażania przez podatników (w pierwszym kwartale 2020 r., maksymalnie do końca drugiego kwartału) rozwiązań i procedur odzwierciedlających zmienione wymogi sprawozdawcze określone w wersji 19-tej VAT-7 lub 13-tej VAT-7K.

W przypadku braku podjęcia inicjatywy w zakresie nowelizacji art. 11 ust. 4 Ustawy Zmieniającej (usunięcie warunków określonych w pkt 1 i 2), postulujemy – celem uproszczenia systemu deklaracji VAT – wprowadzenie jednego z dwóch poniższych **wariantów pośrednich** tego

uproszczenia. Wymagałyby one zmian jedynie na poziomie rozporządzeń wykonawczych. Wspólnym mianownikiem zarówno ww. wariantu optymalnego jak i obydwu poniższych wariantów pośrednich są proponowane zmiany w par. 3 Rozporządzenia VAT7 2019, polegające na **przedłużeniu możliwość stosowania formularzy: VAT-7 (18) oraz VAT-7K (12) do końca pierwszego kwartału 2020 r.** dla wszystkich podatników, przy czym:

- **w wariancie I** w okresie kwiecień – czerwiec 2020 r. do podatników wskazanych w art. 11 ust. 1 i 4 Ustawy Zmieniającej znajdowałyby zastosowanie zmieniony par. 3 Rozporządzenia VAT72019 (pozwalający na stosowanie wersji 18 i 12 do końca drugiego kwartału dla tej kategorii podatników):

Wariant I	Okres VAT		kategorie podatników	
	Inni podatnicy - Rok kwartał		Duzi przedsiębiorcy	Inni podatnicy art. 11 ust. 4 Ustawy
Wersje VAT7 / VAT7K	2019	I-IV	v.18/v.12 i v.19 / v.13	
	2020	I		
		II	v.18/v.12 i v.19 / v.13	
		III	BRAK	
	IV	BRAK		

- **w wariancie II** Rozporządzenie VAT27 2019 ma zastosowanie wyłącznie do końca pierwszego kwartału 2020 r, natomiast w okresie do lipca 2020 r., w stosunku do podatników określonych w art. 11 ust. 1 i 4 Ustawy Zmieniającej zastosowanie znalazłoby nowe rozporządzenie, wprowadzające na ten krótki okres nową wersję (20 i 14) formularzy VAT-7, zbieżnych co do struktury z częścią „deklaracyjną” pliku JPK_V7M / JPK_V7K.

Wariant II	Okres VAT		kategorie podatników	
	Inni podatnicy - Rok kwartał		Duzi przedsiębiorcy	Inni podatnicy art. 11 ust. 4 Ustawy
Wersje VAT7 / VAT7K	2019	I-IV	v.18/v.12 i v.19 / v.13	
	2020	I		
		II	v.20/v.14	
		III	BRAK	
	IV	BRAK		

Obydwa warianty pośrednie wiążą jednak się z pewnym niedogodnościami:

- wariant I – brak zbieżności danych w formularzu 18/19 lub 12/13 z danymi składanymi w drugim kwartale przez podatników określonych w art. 11 ust. 4 Ustawy Zmieniającej plików JPK_V7M / JPK_V7K;
- wariant II – konieczność wdrożenia na okres wyłącznie 3 miesięcy nowego wersji formularza VAT-7 (20) i VAT-7K (14) i jego utrzymania po stronie Ministerstwa Finansów.

W związku z powyższym, rekomendujemy podjęcie kroków legislacyjnych zmierzających do wprowadzenia **rozwiązania optymalnego**, tj.: **(i)** przedłużenia możliwości stosowania **formularzy: VAT-7 (18) oraz VAT-7K (12) do końca pierwszego kwartału 2020 r.**, a w przypadkach określonych w art. 11 ust. 1 innych niż określone w art. 11 ust. 4 Ustawy Zmieniającej – **do końca drugiego kwartału 2020 r.;** oraz **(ii) nowelizację Ustawy Zmieniającej**, usuwającej dodatkowe warunki z pkt 1 i 2 art. 11 ust. 4 tej Ustawy.

3. „Błędy” w rozumieniu z art. 109 ust. 3f Ustawy – określenie katalogu przypadków

Wprowadzone Ustawą Zmieniającą przepisy art. 109 ust. 3f-3h Ustawy o VAT przewidują nałożenie na podatnika kary pieniężnej w wysokości **500 zł** za **każdy błąd** zidentyfikowany w przesłanej ewidencji JPK_V7M / JPK_V7K, **który uniemożliwia przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji**. Kary te (określane za każdy stwierdzony błąd tego rodzaju) mają być nakładane decyzją, o ile w ciągu 14 dni od doręczenia wezwania organu podatkowego do naprawy błędów, podatnik nie prześle skorygowanego pliku JPK_V7M / JPK_V7K lub wyjaśnień należycie wykazujących, że przesłana ewidencja błędów nie zawiera. Regulację mają funkcję dyscyplinującą a ich celem jest poprawa jakości i rzetelności danych przesyłanych w plikach JPK w stopniu, który pozwoli administracji skarbowej realizację zautomatyzowanych analiz i kontroli krzyżowych.

Jednocześnie Projekt Rozporządzenia JPK (a w ślad za nim propozycja struktury nowej schemy JPK dla ewidencji VAT), wprowadza szereg dodatkowych, szczegółowych wymogów w zakresie oznaczania i raportowania zdarzeń gospodarczych w nowej schemie (w tym katalog grup towarowych i typów dokumentów), których pozyskanie może wiązać się z koniecznością przemodelowania procesów biznesowych w przedsiębiorstwach (w tym procesu fakturowania) oraz opracowania i wdrożenia rozbudowanych mechanizmów mapujących do plików JPK dane źródłowe w sposób wystarczająco precyzyjny i jednoznaczny, aby dokonać właściwego oznaczenia danych w pliku JPK_V7M / V7K. Prawdopodobne wydaje się też zwiększenie obciążeń administracyjnych u przedsiębiorców, związanych z koniecznością cyklicznej analizy danych, celem zapewnienia odpowiedniego poziomu rzetelności i kompletności informacji przesyłanych do administracji skarbowej w JPK_V7M / V7K.

Istotne obawy budzić mogą w tym kontekście wspomniane regulacje art. 109 ust. 3f-3h. Nieprecyzyjność tych przepisów (pojęcie „błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji”) rodzi obawy co do jego interpretacji i uznaniowego stosowania w praktyce przez władze skarbowe.

W związku z powyższym, dla zwiększenia poziomu zaufania do praktyki KAS **kluczowe byłoby jasne i precyzyjne określenie katalogu danych, w przypadku których stwierdzenie błędów / niezgodności mogłoby uruchomić procedurę określona w art. 109 ust. 3f-3h Ustawy o VAT**. Takie doprecyzowanie mogłoby zostać odzwierciedlone w Rozporządzeniu JPK. W naszej ocenie, właściwe jest ograniczenie tego katalogu danych (podlegających reżimowi określönemu w art. 109 ust. 3f-3h Ustawy o VAT w przypadku stwierdzonych niezgodności) wyłącznie do następujących danych, kluczowych z perspektywy oceny prawidłowości ujęcia i rozliczenia transakcji dla potrzeb VAT:

Sekcja „podatek należny”	Sekcja „podatek naliczony”
numer dowodu sprzedaży	numer dowodu zakupu
numer identyfikacji podatkowej kontrahenta	numer identyfikacji podatkowej dostawcy
Data dowodu sprzedaży	Data dowodu zakupu
Kwoty w polach K_10 – K_36	K_41 – K_44

Z drugiej strony ewentualne luki lub nieprawidłowości w pozostałych rodzajach informacji, z uwagi na ich jedynie subsydiarny, informacyjny charakter, **nie powinny stanowić podstawy do uruchomienia procedury określonej w art. 109 ust. 3f-3h**. Dotyczy to w szczególności:

- Nazwy i adresu dostawcy / kontrahenta;
- Kodu ISO kraju siedziby dostawcy / kontrahenta;
- Rodzaj grupy towarowej;
- Typ dokumentu sprzedaży i zakupu;
- Data sprzedaży;
- Data wpływu faktury;
- Znacznik AU w sekcji dla podatku naliczonego.

Podsumowując istnieje potrzeba ograniczenia i precyzyjnego określenia w Rozporządzeniu JPK katalogu danych oraz typów nieprawidłowości, które mogłyby zostać uznane za „błędy, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji” w rozumieniu art. 109 ust. 3f-3h Ustawy o VAT. Naszym zdaniem, powinny mieć one zastosowanie wyłącznie do kilku kluczowych informacji umieszczanych w pliku JPK_V7K / V7K, które zostały wymienione w powyższej tabeli.

4. Transakcje objęte metodą podzielonej płatności (MPP)

W propozycji schemy JPK_V7M / JPK_V7K pojawiła się koncepcja oznaczenia transakcji podlegających rozliczeniu według metody podzielonej płatności (MPP, split payment) dedykowanym typem dokumentu: **MPP**. Znacznik ten znajduje się w słowniku zarówno typów dokumentu sprzedaży, jak i typów dokumentu zakupu.

Jednocześnie, MPP jest **jednym z oznaczeń umieszczonych w słowniku rodzajów grup towarowych**, tj. równoległego systemu oznaczeń transakcji podlegających wykazaniu w sekcji dla podatku należnego pliku JPK dla ewidencji VAT. Oznacza to, że w przypadku transakcji sprzedaży podlegającej rozliczeniu według metody podzielonej płatności, powinna ona zostać oznaczona rodzajem grupy towarowej: „MPP”, a jednocześnie typem dokumentu sprzedaży o tożsamym symbolu.

W naszej ocenie, wystarczające jest ujęcie oznaczenia MPP w katalogu typów dokumentu (sprzedaży i zakupy), natomiast nie ma uzasadnienia dla uwzględnienia tożsamego znacznika w słowniku rodzajów grup towarowych. Prowadziłoby to bowiem to stosowania tego samego oznaczenia dla tożsamej rodzajowo transakcji w dwóch różnych polach pliku JPK dla ewidencji VAT. Ponadto, w przypadku zachowania oznaczenia „MPP” w siatce rodzajów grup towarowych w zdecydowanej większości przypadków prowadziłoby to do konieczności okazywania dla tożsamej linii (reprezentującej sprzedaż podatnika) więcej niż jednego oznaczenia grupy towarowej. Dotyczy to sprzedaży m. in. takich rodzajów towarów lub usług, które od 1 listopada 2019 r. będą podlegały obowiązkowemu rozliczeniu metodą podzielonej płatności, a jednocześnie – klasyfikacji w obrębie jednej z pozostałych grup towarowych (np. 01-10, TP itd.).

W związku z tym naszym zdaniem **należałoby usunąć znacznik MPP ze słownika oznaczeń rodzajów grup towarowych**.

Dodatkowo, naszym zdaniem w Projekcie Rozporządzenia JPK należałoby doprecyzować, że **podatnik będzie zobowiązany do oznaczania transakcji typem dokumentu: „MPP”** wyłącznie o ile **dany typ transakcji podlega obowiązkowemu rozliczeniu metodą podzielonej płatności** w myśl przepisów Ustawy MPP, natomiast w pozostałych przypadkach (tj. sytuacjach, w której strony transakcji ustaliły możliwość zastosowania tej metody dla transakcji nieobjętych ww. obowiązkiem), stosowanie takiego oznaczenia byłoby uznaniowe. W tych przypadkach może bowiem dojść do zmiany stanu faktycznego (podlega lub nie podlega MPP) w okresie pomiędzy przygotowaniem pliku JPK a dokonaniem płatności, co mogłoby prowadzić do konieczności stałego monitorowania okoliczności i potencjalnie uciążliwego obowiązku korygowania JPK z powodu błędnego oznaczenia (lub nieoznaczenia) danej transakcji symbolem MPP.

5. Dane dotyczące dokumentów, o których mowa w art. 41 ust. 6 Ustawy o VAT

W par. 11 ust. 2 pkt 2 Projektu Rozporządzenia JPK pojawiły się (nieodzwierciedlone wprost w propozycji schemy JPK) szczególne wymogi w zakresie raportowania w ewidencji sprzedaży JPK **danych dotyczących eksportu towarów**. Zgodnie z tym przepisem, w przypadku otrzymania (przed terminem na złożenie deklaracji za miesiąc w którym dokonano transakcji) dokumentu, o którym mowa w art. 41 ust. 6 Ustawy o VAT (np. IE599, tj. dokumentu potwierdzającego wywóz towarów poza obszar celny WE, a tym samym prawo do zastosowania stawki 0% w eksporcie towarów), tak rozliczony eksport towarów należałoby w ewidencji VAT sprzedaży w JPK odzwierciedlić, wskazując w JPK_V7N / V7K następujące informacje z dokumentu np. IE599:

- **numer dokumentu,**

- data lub data **przyjęcia dokumentu**,
- imię i nazwisko lub nazwa odbiorcy,
- adres odbiorcy,
- **data otrzymania dokumentu**;

W naszej ocenie, zastosowanie tego przepisu może być technicznie niemożliwe, biorąc pod uwagę strukturę logiczną pliku JPK_V7M / V7K, a ponadto - stosowanie tych regulacji może prowadzić do ujawnienia danych nie odnoszących się do podstawowe dokumentu, jakim jest faktura. W szczególności, w sekcji dla podatku należnego należałoby w przypadku rozliczenia eksportu towarów ze stawką 0% pokazać dane dotyczące tej transakcji, wynikające z faktury (tj. numer i data wystawienia faktury, dane nabywcy, ew. datę sprzedaży oraz kwotę netto przyporządkowaną do pola K_22). Wskazanie w takim przypadku numeru oraz daty wystawienia (bądź przyjęcia) dokumentu np. IE599 byłoby w naszej ocenie niewskazane, jako że walor informacyjny tych danych jest zdecydowanie mniejszy niż danych faktury wystawionej przez eksportera. Ponadto, propozycja schemy JPK_VAT7M / JPK_VAT7K nie przewiduje dla sekcji podatku należnego takich pól jak „data przyjęcia” czy „data otrzymania dokumentu”, z czego wynika sprzeczność pomiędzy zapisami par. 11 ust. 2 pkt 2 Projektu Rozporządzenia JPK a strukturą logiczną nowej schemy JPK. W naszej ocenie należy rozważyć usunięcie lub odpowiednie dostosowanie pkt 2 w par. 11 ust. 2 Projektu Rozporządzenia JPK w taki sposób, aby jednoznacznie potwierdzić konieczność pokazywania w tych przypadkach danych z faktury dokumentującej eksport towarów, a nie danych z dokumentu potwierdzającego prawo do zastosowania stawki 0% (np. komunikatu celnego IE599).

6. Zastosowanie grup towarowych do zakupów *reverse charge*

Zarówno przepisy Projektu Rozporządzenia JPK jak i struktury nowej schemy wskazują, że (choć pole do określenia rodzaju grupy towarowej nie jest polem obligatoryjnym) w przypadku wystąpienia transakcji pozwalającej na jej oznaczenie jednym z symboli rodzaju grup towarowych, oznaczenie to (lub oznaczenia) należałoby przyporządkować nie tylko do transakcji sprzedaży dokonywanej przez podatnika, ale również dla transakcji zakupu towarów i usług podlegających rozliczeniu według mechanizmu tzw. odwrotnego obciążenia, tj. w przypadkach gdzie istnieje konieczność rozliczenia podatku VAT należnego i wykazania danego zakupu również w sekcji JPK dla ewidencji podatku należnego (np. importu usług, wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, importu towarów z art. 33a czy nabyć, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 5 Ustawy o VAT).

W tym kontekście należy podkreślić, że dostępność rozwiązań do rejestracji tego rodzaju informacji dla faktur zakupowych jest w wielu systemach finansowo-księgowych bardzo ograniczona - w modułach finansowych wprowadzane są informacje w zakresie niezbędnym do zaksięgowania transakcji i jej rozliczenia dla potrzeb rachunkowo-podatkowych. Kwestia ograniczonej dostępności danych faktur zakupowych była też podnoszona w trakcie toczącego się na przełomie 2015 i 2016 r. procesu konsultacyjnego w sprawie wprowadzenia JPK_FA (w efekcie czego wyłączono ze schemy JPK_FA informacje o fakturach zakupu, ograniczając zakres tej struktury do faktur sprzedażowych). Należy również podkreślić, że w przypadku rejestrowania faktur zakupowych, nabywca nie ma pewności co do rzetelności klasyfikacji stosowanej przez dostawcę na fakturze, a z tytułu ewentualnych błędów w swoim pliku JPK_V7M / JPK_V7K w tym zakresie może podlegać m. in. sankcji określonej w art. 109 ust. 3f-3h ustawy o VAT

W związku z powyższym rekomendujemy wprowadzenie w Rozporządzeniu JPK regulacji jednoznacznie wskazujących, że **obowiązek stosowania rodzajów grup towarowych dotyczy wyłącznie transakcji sprzedaży, tj. przypadków w których podatnik występuje jako dostawca a nie nabywca**. Zastrzeżenie to powinno mieć zastosowanie do wszystkich rodzajów grup towarowych z wyjątkiem oznaczenia: TP (transakcje z podmiotem powiązany) oraz oznaczeń specyfikujących model transakcyjno-dystrybucyjny (transakcje łańcuchowe, trójstronne, call-offstock, tj. TL, TT_WNT oraz CS_WNT).

7. Rodzaje (kody) grup towarowych

Zarówno w wersji testowej schemy JPK_VDEK, opublikowanej w grudniu 2018 r. jak i obecnie konsultowanej nowej propozycji schemy przedstawiona została koncepcja dodatkowego oznaczania

transakcji tzw. kodem grupy towarowej. Jednocześnie, zarówno sam wymóg jak i specyfikacja katalogu grup towarowych zostały odzwierciedlone w regulacjach Projektu Rozporządzenia JPK.

Zgodnie ze specyfikacją schemy JPK_V7M / JPK_V7K podatnicy byłiby zobowiązani do wykazywania w nowym polu: „**KodGrupyTowarowej**” specjalnego kodu (lub wielu kodów jednocześnie) z poniższego zestawienia trzydziestu znaczników:

Kod	Oznaczenie
01	01 - Napoje alkoholowe - alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane oraz wyroby pośrednie, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
02	02 - Towary, o których mowa w art. 103 ust. 5a ustawy
03	03 - Oleje opałowe w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz oleje smarowe, pozostałe oleje o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smary plastyczne zaliczane do kodu CN 2710 19 99, oleje smarowe o kodzie CN 2710 20 90, preparaty smarowe objęte pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją
04	04 - Wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
05	05 - Odpady - wyłącznie określone w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy
06	06 - Urządzenia elektroniczne oraz części i materiały do nich, wyłącznie określone w poz. 7-9, 5963, 65, 66, 69, i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy
07	07 - Pojazdy oraz części samochodowe o kodach wyłącznie CN 8701- 8708 oraz CN 8708 10 - 8708 09
08	08 - Metale szlachetne oraz nieszlachetne - wyłącznie określone w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy, oraz w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy
09	09 - Leki oraz wyroby medyczne - produkty lecznicze, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyroby medyczne, objęte obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499, 399 i 959)
10	10 - Budynki budowlane i grunty
11	11 - Usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730)
12	12 - Usługi o charakterze niematerialnym - wyłącznie; doradcze, księgowo-prawne, zarządcze, szkoleniowe, marketingowe, firm centralnych (head offices), reklamowe, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
13	13 - Usługi transportowe i gospodarka magazynowa, sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1
EE	EE - Telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne, o których mowa w art. 28k ustawy
SW	SW - W ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy
TP	TP - Transakcje, w których istnieją powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub świadczącym usługi, o których mowa w art. 32 ust. 2 ustawy
TL	TL - Dostawa towarów w ramach transakcji łańcuchowej, o której mowa w art. 22 ust. 2, 2a i 2b ustawy
TT_D	TT_D - Dostawa towarów poza terytorium kraju w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy
MR_T	MR_T - Świadczenie usług turystyki, rozliczane w procedurze marży zgodnie z art. 119 ustawy
MR_U_Z	MR_U_Z - Dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, rozliczane w procedurze marży zgodnie z art. 120 ustawy
I_42	I_42 - Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury 42 (import)

Kod	Oznaczenie
I_63	I_63 - Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury 63 (import)
B_SPV	B_SPV - Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy
B_SPV_DOSTAWA	B_SPV_DOSTAWA - Dostawa towarów lub świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy
B_MPV_PROWIZJA	B_MPV_PROWIZJA - Usługi pośrednictwa oraz inne usługi dotyczące transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy
CS_WNT	CS_WNT - Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w ramach procedury magazynu typu „call-off stock”, o której mowa w dziale II rozdziale 3a ustawy
CS_WDT	CS_WDT - Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów w ramach procedury magazynu typu „call-off stock”, o której mowa w dziale II rozdziale 3b ustawy
TT_WNT	TT_WNT - Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy
AU	AU - Dostawa, wewnątrzwspólnotowe nabycie złota inwestycyjnego, dla których określono szczególną procedurę w art. 121-125 ustawy
MPP	MPP - Transakcje objęte mechanizmem podzielonej płatności

Pole to ma charakter bezwarunkowo fakultatywny oraz atrybut: „*unbounded*”, co oznacza, że dla jednej linii w ewidencji (tj. dla jednej pozycji o jednolitych danych nagłówkowych faktury i kwotach zaalokowanych do pól typu: „K”) może zostać przypisane więcej niż jedno oznaczenie kodu grupy towarowej (bez konieczności rozdzielania takiej linii według atrybutu kodu grupy towarowej).

Zagadnienie rozszerzenia obowiązków ewidencyjnych dla podatników VAT o obowiązek wykazywania informacji o grupach towarowych był przedmiotem analizy w ramach poprzedniej tury konsultacji podatkowych (zakończonych 15 stycznia 2019 r., prowadzonych w oparciu o propozycję schemy JPK_VDEK przedstawioną przez Ministerstwo Finansów 21 grudnia 2018 r.). Jak wynika z opublikowanych stanowisk, zdecydowana większość uczestników tamtych konsultacji podatkowych negatywnie zaopiniowała tę propozycję.

Deloitte podtrzymuje swoje poprzednie stanowisko, tj. negatywnie oceniamy propozycję dodania w nowej schemie JPK_V7M / JPK_V7K informacji o kodzie grupy towarowej. W naszej ocenie może okazać to się największym wyzwaniem dla podatników w procesie dostosowywania do wymogów sprawozdawczych JPK_V7M / JPK_V7K, w tym procesów księgowych i otoczenia systemowego przedsiębiorców. Sprostanie tym dodatkowym wymogom może wiązać się z koniecznością poniesienia przez podatników nadmiernych kosztów zmian w sposobie działania i konfiguracji systemów finansowo-księgowych w obszarze sprawozdawczości VAT. Większość obecnie stosowanych rozwiązań ERP wspierających procesy generowania plików JPK przewiduje wykorzystanie znaczników klasyfikujących transakcje dla potrzeb VAT w zakresie niezbędnym do wypełnienia obecnych obowiązków ewidencyjnych (np. kody podatkowe w systemach ERP są tworzone dla każdej kategorii transakcji wyszczególnionej w JPK_VAT oraz deklaracji VAT-7 z dodatkowym podziałem na stawki VAT). Uwzględnienie na tym poziomie grup towarowych lub usługowych wymagałoby dostosowania systemów ERP np. w takich sposób, aby uwzględnione zostały nie tylko kategorie podatkowe transakcji (odzwierciedlające pola w deklaracji VAT-7 i pliku JPK_VAT w podziale na stawki VAT), ale – w ramach każdej kategorii – dodatkowo podział na grupy towarowe. Drugim istotnym wyzwaniem jest odpowiednie sprzężenie modułów do zarządzania procesem sprzedaży z modułami finansowymi w taki sposób, aby przy wystawianiu faktur, w ramach rozbudowanego mechanizmu interfejsu automatycznie nadawał się prawidłowy kod podatkowy uwzględniający zarówno kategorię „podatkową”, jak i kody grup towarowych dla procesowanej faktury / sprzedaży. Koszty modelowania, wdrożenia i testowania tak daleko idących zmian w systemach finansowo-księgowym mogłyby stanowić bardzo duże obciążenie dla podatników. Dodatkowo, weryfikacja prawidłowości działania takich mechanizmów, która powinna

odbywać się cyklicznie, może stanowić istotne obciążenie o charakterze administracyjnym dla osób zaangażowanych w procesy sprawozdawcze dla potrzeb VAT w firmach.

Należy zauważyć, że koncepcja grup towarowych uległa pewnym zmianom w stosunku do rozwiązania przedstawionego w ramach poprzednich konsultacji podatkowych w sprawie schemy JPK_VDEK. W szczególności:

- Katalog grup towarowych został zdefiniowany w Projekcie Rozporządzenia JPK, a nie tylko w strukturze schemy
- Katalog ma charakter zamknięty;
- Pole ma teraz charakter bezwarunkowo fakultatywny
- Pole ma atrybut „unbounded”, co – wedle naszej interpretacji – oznacza, że w przypadku gdy np. faktura dokumentuje więcej niż jeden typ grupy towarowej (np. 01 i 02), wówczas nie będzie konieczności podziału faktury na dwie linie w ewidencji VAT i zaalokowania kwot częściowych według tych parametrów, lecz wystarczające będzie umieszczenie faktury z kwotami w jednej linii w ewidencji, i oznaczenie tej linii wieloma, współwystępującymi kodami grup towarowych,

Mamy jednocześnie świadomość, że mimo zgłaszanych ze strony podatników i organizacji zastrzeżeń do tej koncepcji, Ministerstwo Finansów może dążyć do jej utrzymania w decelowej schemie JPK_V7M / V7K. Mając na względzie taki scenariusz, **poniżej przedstawiamy nasze postrzeżenia i propozycje dotyczące obecnej konsultowanej koncepcji:**

7.1. Podział katalogu grup towarowych na kilka oddzielnych kategorii

Jak wskazują przepisy Projektu Rozporządzenia JPK, wśród trzydziestu zaproponowanych oznaczeń w słowniku grup towarowych tylko część odnosi się do przedmiotu obrotu (tj. tj. faktycznych przedmiotowych grup towarowych lub grup usług). Dotyczy to oznaczeń:

Oznaczenia	Regulacje Projektu Rozporządzenia JPK
01-10	par. 11 ust. 3 pkt 1 lit. a-j
11-13, EE	par. 11 ust. 3 pkt 2
MR_T, MR_U_Z	par. 11 ust. 3 pkt 10-11
AU	par. 11 ust. 3 pkt 9

Natomiast wśród pozostałych oznaczeń można wyróżnić trzy zasadnicze, odrębne kategorie, nie odnoszące się bezpośrednio do rodzaju towaru / usługi:

a) Kategoria powiązana z dostawcą / kontrahentem a nie przedmiotem transakcji:

Kod	Opis
TP	Transakcje, w których istnieją powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub świadczącym usługi, o których mowa w art. 32 ust. 2 ustawy

b) Kategoria odnosząca się do modelu transakcji lub modelu dystrybucji towaru:

Kod	Opis
SW	W ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy
TL	Dostawa towarów w ramach transakcji łańcuchowej, o której mowa w art. 22 ust. 2,2a i 2b
TT_D	Dostawa towarów poza terytorium kraju w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy
TT_WNT	Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy
CS_WDT	Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów w ramach procedury magazynu typu „call-off stock”, o której mowa w dziale II rozdziale 3b ustawy

CS_WNT	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w ramach procedury magazynu typu „call-off stock”, o której mowa w dziale II rozdziale 3a ustawy
I_42	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury 42 (import)
I_63	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury 63 (import)

c) Specyficzne zdarzenia związane z dystrybucją bonów

Kod	Opis
B_SPV	Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy
B_SPV_DOSTAWA	Dostawa towarów lub świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy
B_MPV_PROWIZJA	Usługi pośrednictwa oraz inne usługi dotyczące transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy

W związku z ujęciem w ramach jednego pola „KodGrupyTowarowej” oznaczeń odnoszących się do różnych kategorii „cech” transakcji (a także z racji technicznego oznaczenia tego pola atrybutem „unbounded”), w bardzo wielu przypadkach w praktyce podatnik będzie musiał oznaczać dany wpis w ewidencji więcej niż jednym kodem grupy towarowej, ponieważ różne ich rodzaje opisują w różny sposób tożsamą transakcję. Przykładowo, podatnik może dokonać transakcji, w której:

- towar sklasyfikowany w jednej z kategorii „przedmiotowej”: 01-10
- będzie jednocześnie przedmiotem dostawy towarów poza terytorium kraju w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej; a ponadto dokonanej:
- na rzecz podmiotu powiązanego o którym mowa w art. 32 ust. 2 Ustawy o VAT

W takim przypadku w polu kod grupy towarowej dla jednej wspólnej linii reprezentującej nagłówek faktury podatnik będzie musiał wskazać w polu KodGrupyTowarowej” trzy różne znaczniki, tj.: „TP”, „TT_D” (i potencjalnie „TL”) oraz kod grupy towarowej (np. „03”).

W praktyce oznaczanie transakcji w ten sposób może być bardzo trudne, tak na poziomie systemów finansowo-księgowych, jak i w narzędziach realizujących proces mapowania danych źródłowych i generowania plików JPK. Ponadto, z uwagi na cechy pola typu „unbounded” wizualizacja tak wypełnionego pliku JPK w powszechnie dostępnych biurowych programach będzie bardzo nieczytelna (prowadząc w praktyce do niepożądanych przesunięć danych w poszczególnych kolumnach np. arkusza kalkulacyjnego).

Rozumiemy potrzebę określenia typu tego pola jako „unbounded” (umożliwiającego opisanie np. faktury dokumentującej wiele różnych dostaw wieloma znacznikami grup towarowych ale poprzez ujęcie jej w jednej linii w JPK, bez konieczności obliczania kwot częściowych przyporządkowanych konkretnym grupom towarowym). Niemniej jednak, z uwagi na ujęcie w katalogu grup towarowych różnych grup kryteriów klasyfikacji transakcji (nie z jednej, a z różnych perspektyw), ilość linii w ewidencji sprzedaży, która będzie musiała zostać opisana więcej niż jednym znacznikiem grupy towarowej będzie zdecydowanie większa, co może utrudnić zarówno analizy danych przeprowadzane przez Ministerstwo Finansów, jak i wewnętrzne elektroniczne kontrole danych przez podatników.

Zamysłem projektodawców było takie określenie atrybutów i konfiguracji pola „KodGrupyTowarowej”, które pozwalałoby przede wszystkim w prosty sposób opisać przypadki fakturowania dostaw przyporządkowanych „rodzajowo” do więcej niż jednej kategorii przedmiotowej (w tym przypadku z podkatalogu: 01-13, EE oraz MR_T, MR_U_Z, AU), nie zaś oznaczanie transakcji z uwzględnieniem różnych kryteriów klasyfikacji.

Naszym zdaniem należałoby rozważyć zmianę obecnej koncepcji oznaczania rodzajów grup towarowych tak, aby współistniejące obecnie w ramach jednego zbioru 4 kategorie rodzajów

rozdzielić systemowo i wizualnie w docelowej schemie JPK V7M / JPK V7K, co dałoby możliwość bardziej przejrzystego i technicznie prostszego procesu oznaczania transakcji.

W związku z tym proponujemy rozważenie zastosowania rozwiązania polegającego na:

- 1) ograniczeniu katalogu znaczników w słowniku „TRodzajGrupyTowarowej” wyłącznie do pozycji określających przedmiotu obrotu**, tj. znaczników 01-13, „EE”, „MR T”, „MR U Z” oraz „AU”;
- 2) usunięciu z listy rodzajów grup towarowych znacznika „TP” i umieszczenie tej informacji w strukturze logicznej pliku jako oddzielnego elementu informacyjnego określającego dostawcę lub kontrahenta.**

Powyższe mogłyby zostać zrealizowane poprzez dodanie do sekcji zarówno podatku należnego jak i naliczonego w części „transakcyjnej” pliku JPK_V7M / V7K dodatkowego pola o nazwie „Znacznik TP” lub „TP”, który przyjmowałby wartość „1” lub „0” / BLANK nadawaną przez podatników jako atrybut / dana podstawowa dostawcy lub kontrahenta (a nie transakcji). Ten sposób oznaczenia pozwoliłby na zastosowanie reguł automatyzujących nadawanie znaczników dla określonych, predefiniowanych list partnerów biznesowych podatnika w procesie mapowania i transferu danych z systemów źródłowych do pliku JPK.

Pole „Znacznik_TP” lub „TP” mogłyby być zdefiniowane w schemie analogicznie jak proponowane obecnie pole o nazwie „AU” w sekcji dla podatku naliczonego (służące do oznaczenia wartością „0” / „1” przypadków Import złota inwestycyjnego w ramach szczególnej procedury określonej w art. 121-125 ustawy). Dodatkowo, pole to mogłoby również zostać dodane do pliku w miejsce pola dedykowanego do oddzielnego określenia prefiksu kraju nadającego NIP dostawcy / kontrahentowi (którego likwidację postulujemy w pkt 9 Stanowiska).

- 3) zdefiniowanie nowego słownika „TModelTransakcji” i dodanie nowych pól „ModelTransakcji” do sekcji podatku należnego i naliczonego.** Pole miałyby charakter bezwarunkowo fakultatywny i mogłyby być wypełniane znacznikami, wylistowanymi w tabeli w pkt 7.1 b) powyżej.

Przy wyznaczaniu zasad nadawania znaczników przy wewnątrzspółnotowych transakcjach trójstronnych, dla uniknięcia przypadków konieczności pokazywania więcej niż jednego znacznika dla jednej transakcji, proponujemy w Projekcie Rozporządzenia JPK określić następujące zasady nadawania tych znaczników:

- TT_D oraz TT_WNT stosować wyłącznie w przypadkach gdy podatnik jest uczestniczy wewnątrzspółnotowej transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, ale wyłącznie jako podmiot „B” (pośrednik). Będzie to oznaczenie zbieżne z obecnym oznaczeniem tych transakcji w deklaracji VAT-UE oraz VAT-7
- TL – dla każdego innego przypadku transakcji łańcuchowej, w tym jej szczególnego przypadku, tj. wewnątrzspółnotowej transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, ale jedynie w przypadku, gdy podatnik jest pierwszym lub ostatnim podmiotem w tym schemacie.

- 4) Zdefiniowanie nowego słownika „TBony” i dodanie nowego pola (bezw warunkowo fakultatywnego): „Bony” do sekcji podatku należnego.** Pole miałyby charakter bezwarunkowo fakultatywny i mogłyby być wypełniane znacznikami, wylistowanymi w tabeli w pkt 7.1 c) powyżej;

W efekcie zastosowania powyższych rekomendacji, tabela znaczników (obecnie przyporządkowanych do jednego słownika: „TRodzajGrupyTowarowej”) przedstawiałaby się następująco (w podziale na 4 typy oznaczeń):

Kategoria	Oznaczenie	Opis
TRodzajGrupyTowarowej (lista), pole: Rodzaj Grupy Towarowej	01	Napoje alkoholowe - alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane oraz wyroby pośrednie, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
	02	Towary, o których mowa w art. 103 ust. 5a ustawy
	03	Oleje opałowe w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz oleje smarowe, pozostałe oleje o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smary plastyczne zaliczane do kodu CN 2710 19 99, oleje smarowe o kodzie CN 2710 20 90, preparaty smarowe objęte pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją
	04	Wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
	05	Odpady - wyłącznie określone w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy
	06	Urządzenia elektroniczne oraz części i materiały do nich, wyłącznie określone w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69, i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy
	07	Pojazdy oraz części samochodowe o kodach wyłącznie CN 8701- 8708 oraz CN 8708 10 - 8708 09
	08	Metale szlachetne oraz nieszlachetne - wyłącznie określone w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy, oraz w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy
	09	Leki oraz wyroby medyczne - produkty lecznicze, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyroby medyczne, objęte obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499, 399 i 959)
	10	Budynki budowlane i grunty
	11	Usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730)
	12	Usługi o charakterze niematerialnym - wyłącznie; doradcze, księgowo-prawne, zarządcze, szkoleniowe, marketingowe, firm centralnych (head offices), reklamowe, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
	13	Usługi transportowe i gospodarka magazynowa, sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1
	EE	Telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne, o których mowa w art. 28k ustawy
	MR_T	Świadczenie usług turystyki, rozliczane w procedurze marży zgodnie z art. 119 ustawy
MR_U_Z	Dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, rozliczane w procedurze marży zgodnie z art. 120 ustawy	
AU	Dostawa, wewnątrzspółnotowe nabycie złota inwestycyjnego, dla których określono szczególną procedurę w art. 121-125 ustawy	
ZnacznikTP	„1” / „0”	Transakcje, w których istnieją powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub świadczącym usługi, o których mowa w art. 32 ust. 2 ustawy
	SW	W ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy
	TL	Dostawa towarów w ramach transakcji łańcuchowej, o której mowa w art. 22 ust. 2, 2a i 2b ustawy

TModelTransakcji (lista), pole: Model Transakcji	TT_D	Dostawa towarów poza terytorium kraju w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy
	TT_WNT	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy
	CS_WDT	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów w ramach procedury magazynu typu „call-off stock”, o której mowa w dziale II rozdziale 3b ustawy
Kategoria	Oznaczenie	Opis
	CS_WNT	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w ramach procedury magazynu typu „call-off stock”, o której mowa w dziale II rozdziale 3a ustawy
	I_42	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury 42 (import)
	I_63	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury 63 (import)
TBony (lista), pole: Bony	SPV	Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy
	SPV_DOSTAWA	Dostawa towarów lub świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy
	MPV_PROWIZJA	Usługi pośrednictwa oraz inne usługi dotyczące transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy
USUNIĘTY	MPP	Metoda podzielnej płatności

Przyjęcie powyższego modelu określania informacji o dokonywanych transakcjach, pozwoliłoby na bardziej przejrzyste oznaczanie transakcji według różnych kryteriów klasyfikacji przy zachowaniu (w większości przypadków) „wypłaszczonego” widoku tabeli ewidencyjnej w pliku JPK.

7.2. Wyłączenie dot. grup towarowych spod reżimu art. 109 ust. 3f-3h Ustawy o VAT

Mając na względzie rekomendację przedstawioną w pkt 3 Stanowiska, w tym w szczególności argumentację dotyczącą spodziewanego dużego poziomu trudności w technicznym pozyskaniu właściwych informacji o oznaczeniu grup towarowych dla potrzeb generowania pliku JPK_V7M / JPK_V7K, naszym zdaniem niezwykle istotne jest sprecyzowanie (na poziomie Rozporządzenia JPK) roli tego typu danych w pliku JPK poprzez podkreślenie ich bardziej informacyjnego charakteru niż elementu, który powinien być obligatoryjnie wypełniany w każdym właściwym przypadku i który będzie przedmiotem kontroli ze strony organów podatkowych.

Istotne obawy w tym kontekście budzą nowe regulacje art. 109 ust. 3f-3h, przewidujące nakładanie kar pieniężnych w odniesieniu do każdego przypadku stwierdzonego w JPK błędu. Nieprecyzyjność zapisu art. 109 ust. 3f Ustawy o AT (pojęcie „błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji”) rodzi obawy co do jego interpretacji i uznaniowego stosowania w praktyce przez władzę skarbową. W związku z tym kluczowe dla zwiększenia poziomu zaufania do praktyki administracji skarbowej byłoby **jasne i precyzyjne określenie katalogu danych, w przypadku których stwierdzenie błędów / niezgodności mogłoby uruchomić procedurę określoną w art. 109 ust. 3f-3h Ustawy o VAT.** Naszym zdaniem powinno to dotyczyć wyłącznie informacji określonych w tabeli w pkt 3 naszego Stanowiska, natomiast ewentualne luki lub nieprawidłowości w pozostałych rodzajach informacji (w szczególności w grup towarowych) nie powinny stanowić podstaw do uruchomienia procedury określonej w art. 109 ust. 3f-3h. Doprecyzowanie katalogu danych oraz typów niezgodności, które mogłyby – w przypadku ich zidentyfikowania – doprowadzić do uruchomienia procedury sankcyjnej z art. 109 ust. 3f-3h Ustawy o VAT, powinno zostać określone w docelowej wersji Rozporządzenia JPK, z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa powyżej oraz w pkt 3 Stanowiska.

7.3. Usunięcie kodu grupy towarowej: MPP

Mając na względzie fakt, że w obecnej siatki typów dokumentów sprzedaży i zakupu są już uwzględnione znaczniki dla transakcji rozliczanych metodą podzielonej płatności, oznaczenie tożsamą informacją transakcji w polu da rodzajów grup towarowych jest nadmiarowe i zbędne nadmiarowe (patrz również pkt 4 Stanowiska).

7.4. Ograniczenie stosowania oznaczeń wyłącznie do transakcji sprzedaży

Rekomendujemy uwzględnienie w Rozporządzeniu JPK zastrzeżenia wskazującego, że obowiązek podawania rodzajów grup towarowych **dotyczy wyłącznie transakcji sprzedaży, tj, przypadków w których podatnik występuje jako dostawca**. Zastrzeżenie to powinno mieć zastosowanie do wszystkich rodzajów grup towarowych z wyjątkiem oznaczenia transakcji z podmiotem powiązaniem (oznaczenie: „TP”) oraz oznaczeń specyfikujących model transakcyjnodystrybucyjny (transakcje łańcuchowe, trójstronne, call-of-stock, tj. TL, TT_WNT oraz CS_WNT). Uzasadnienie dla tej rekomendacji znajduje się w pkt 6 Stanowiska.

7.5. Wyłączenie obowiązku określania grup towarowych dla dokumentów zbiorczych

Rekomendujemy zmiany w Projekcie Rozporządzenia JPK, polegające na wprowadzeniu zapisu, który wyłączałby zastosowanie rodzajów grup towarowych w odniesieniu do linii w ewidencji reprezentujące dokumenty zbiorcze, oznaczane typem dokumentu: 'WEW' czy 'RO' jak również dla faktur wystawianych do paragonów, czy w odniesieniu do faktur korygujących zbiorczych. Praktyczne zastosowanie proponowanego mechanizmu oznaczania kodów grup towarowych dla linii sprzedaży w pliku JPK_V7M / JPK_V7K może być utrudnione lub wręcz niemożliwe w przypadku dokumentów zbiorczych.

W przypadku raportowania w pliku JPK_V7M / JPK_V7K sumarycznych obrotów z kas fiskalnych (sprzedaż dokumentowana paragonami fiskalnymi), raporty dobowe / okresowe na kasach fiskalnych są generowane w podziale na stawki VAT, a nie w podziale na kategorie towarów objętych obrotem. Co za tym idzie, interfejsy danych pomiędzy oprogramowaniem kas fiskalnych a głównymi systemami finansowo-księgowymi podatników również przewidują głównie przesyłanie informacji o obrocie (kwoty netto, podatek VAT należny) zagregowane w podziale na zastosowane stawki VAT. Z tej perspektywy przy obecnie stosowanych rozwiązaniach informatycznych w tym zakresie znacząco utrudnione bądź niemożliwe będzie pokazywanie w plikach JPK_V7M / JPK_V7K obrotu dokumentowanego paragonami fiskalnymi (reprezentowanego w postaci dokumentów zbiorczych) z uwzględnieniem danych o grupach towarowych, będących przedmiotem obrotu w ramach danego raportu obrotów.

Podobny praktyczny problem pojawia się przy innych dokumentach zbiorczych, w szczególności przy fakturach korygujących zbiorczych, dokumentujących zmniejszenie podstawy opodatkowania i kwoty podatku nie odnoszące się do zwrotu towarów lub innych przyczyn związanych bezpośrednio ze zmniejszeniem ilości / wartości poszczególnych towarów lub usług dokumentowanych pierwotną fakturą lub zbiorem faktur pierwotnych.

8. Typy dokumentów księgowych (sprzedaż i zakup)

Ministerstwo Finansów proponuje ujmowanie w schemie JPK_V7M / JPK_V7K, dodatkowej (fakultatywnej) informacji o typie dokumentu sprzedaży i zakupu. Katalog proponowanych typów dokumentów został sprecyzowany w Projekcie Rozporządzenia JPK oraz w specyfikacji nowej schemy. Ministerstwo Finansów proponuje następującą listę oznaczeń typów dokumentów:

Typy dokumentów sprzedaży	
Ozn	Znaczenie
MPP	faktura objęta mechanizmem podzielonej płatności.
MK	faktura wystawiona przez podatnika, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy

Typy dokumentów zakupu	
Ozn	Znaczenie
MPP	faktura objęta mechanizmem podzielonej płatności
MK	faktura wystawiona przez podatnika będącego kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy

WEW	dokument wewnętrzny
RO	dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących;
FP	faktura wystawiona na zasadach określonych w art. 106b ust. 3 ustawy

WEW	dokument wewnętrzny
VAT RR	faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy
TX	faktura od podatnika rozliczającego się w formie

Typy dokumentów sprzedaży	
Ozn	Znaczenie
IMP_33a	zgłoszenie celne lub deklaracja importowa, o której mowa w art. 33b ustawy, dokumentujące import towarów rozliczany zgodnie z art. 33a ustawy;

Typy dokumentów zakupu	
Ozn	Znaczenie
FU	faktura uproszczona;
DF	duplikat faktury

Naszym zdaniem, propozycja wprowadzenia dodatkowego oznaczenia typu dokumentu na poziomie linii transakcyjnych pliku JPK_V7M / JPK_V7 jest właściwa z perspektywy realizacji celów efektywnej kontroli rozliczeń przez administrację skarbową. Może również usprawnić analizę wewnętrzną spójności danych raportowanych w plikach JPK_V7M / JPK_V7K. Na uznanie zasługuje fakt określenia pełnego katalogu proponowanych oznaczeń w Projekcie Rozporządzenia JPK, co postulowane było w ramach poprzednich konsultacji podatkowych dotyczących pierwszej wersji testowej nowej schemy JPK.

Pragniemy jednocześnie zwrócić uwagę, że dostosowanie wewnętrznych procesów księgowych oraz systemów ERP używanych przez podatników do ww. nowych wymogów sprawozdawczych może być procesem rozciągniętym w czasie (w przypadku systemów ERP funkcjonujących w polskich spółkach w konfiguracji tzw. *corporate / global template*). A co za tym idzie, sprostanie nowym wymogom sprawozdawczym może być w pierwszym okresie znacząco utrudnione, zwłaszcza że pola mają zdefiniowany atrybut „unbounded” (zakładający że jedna linia w ewidencji VAT może mieć więcej niż jedno oznaczenie typu dokumentu), co może być wyzwaniem technologicznym w procesie mapowania danych z systemów źródłowych do narzędzie generującego pliki JPK.

W związku z tym niezwykle istotne jest sprecyzowanie (na poziomie rozporządzenia) roli tego typu danych w pliku JPK poprzez podkreślenie ich bardziej informacyjnego charakteru niż elementu, który powinien być obligatoryjnie wypełniany w każdym właściwym przypadku i który będzie przedmiotem kontroli. Stąd, w naszej ocenie wprowadzenie takiego dodatkowego obowiązku ewidencyjnego powinno być realizowane przy założeniu spełnienia poniższych wymogów:

- a) katalog oznaczeń powinien być stały (zmiany siatki wprowadzane w drodze wyjątku);
- b) Pola powinny zachować charakter bezwarunkowo fakultatywny, tj. wprowadzenie informacji o typie dokumentu przez podatnika należy traktować jako praktykę korzystną / preferowaną, natomiast nie należy traktować tej informacji jako wymaganej z perspektywy weryfikacji kryteriów rzetelności pliku JPK_V7M / JPK_V7K;
- c) pola TypDokumentu, zarówno w sekcji SprzedażWiersz jak i ZakupWiersz powinny pozostać (bezwarunkowo) fakultatywne a stwierdzone błędy w oznaczaniu typu dokumentu:
 - nie powinny wiązać się z ryzykiem sankcji karno-skarbowych lub kary administracyjnej określonej w art. 109 ust. 3f – 3h Ustawy o VAT;
 - nie powinny rodzić obowiązku składania korekty pliku JPK_V7M / JPK_V7K (jeżeli byłaby to wyłączna przyczyna korekty).

Postulowana fakultatywność ww. pola ma na celu ochronę podatników przed nadmiernym ciężarem administracyjnym związanym z wypełnianiem tej dodatkowej informacji czy koniecznością

poniesienia nieproporcjonalnie dużych kosztów wdrożenia stosownych rozwiązań w systemach ERP lub F-K, pozwalających na jednoznaczne mapowania na potrzeby JPK_V7M / JPK_V7K oznaczeń typów dokumentów.

Podsumowując, naszym zdaniem **zasadne jest wprowadzenie oznaczeń typów dokumentu w sekcji dla podatku należnego i naliczonego pliku JPK_V7M / JPK_V7K z zastrzeżeniem spełniania warunków wskazanych w pkt a) - c) powyżej**. Zastrzeżenia te powinny zostać odzwierciedlone w regulacjach Projektu Rozporządzenia JPK (zgodnie z rekomendacją z pkt 3 niniejszego Stanowiska).

Ponadto, analizując proponowaną siatkę typów dokumentów rekomendujemy **usunięcie** z niej oznaczeń:

- **IMP_33a** (typ dokumentu sprzedaży) – naszym zdaniem jest to oznaczenie nadmiarowe, w przypadku transakcji importu towarów podlegających rozliczeniu według zasad określonych w art. 33 a Ustawy o VAT. Jednoznacznym i wystarczającym wyróżnikiem tych transakcji w pliku JPK_V7M / JPK_V7K jest alokacji kwot netto i VAT w sekcji dla podatku należnego do pól: K_25 / K_26. Nadmiarowy znacznik po stronie sprzedaży można natomiast uwzględnić w katalogu typu danych zakupu (tj. właściwego dla sekcji dla podatku naliczonego), co pozwoliłoby na odróżnienie importu towarów w procedurze uproszczonej od innych rodzajów zakupów;
- **DF** (typ dokumentu zakupu) – konieczność stosowania tego znacznika może wiązać się ze znacznym obciążeniem o charakterze systemowym, z uwagi na częsty brak rozwiązań pozwalających na odróżnienie z poziomu ewidencji faktur zakupu od ich duplikatów. Postulujemy usunięcie tego znacznika z katalogu typów dokumentu zakupu.

9. Prefiks numeru NIP / numeru VAT-UE nabywcy i dostawcy

W propozycji schemy JPK_V7M / JPK_V7K Ministerstwo Finansów uwzględnia rozszerzenie zakresu danych o nabywcach i dostawcach o prefiks numeru NIP lub VAT kontrahenta / dostawcy, tj., raportowanie tej informacji w polu: **KodKrajuNadaniaTIN z** (dla kontrahentów i dostawców) w postaci kodu ISO kraju nadania Numeru Identyfikacji Podatkowej **oddzielnie od informacji na temat pełnego numeru NIP lub numeru VAT-UE nabywcy odbiorcy** (umieszczanego w polach odpowiednio: **NrKontrahenta** i **NrDostawcy**).

Pragniemy podkreślić, że w obecnej wersji pliku JPK_VAT pełny Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP lub numer VAT-UE), wraz z prefiksem kraju nadania jest już ujmowany w polach **NrKontrahenta** i **NrDostawcy**. Stąd, w naszej ocenie **nie ma potrzeby raportowania prefiksu numeru NIP/VAT-UE w oddzielnym polu**.

10. Dane adresowe dostawców i nabywców

W proponowanej schemie JPK_V7M / JPK_V7K utrzymana została (obowiązująca w wersji 3 pliku JPK_VAT) konieczność wypełniania dla każdego wiersza **pełnego adresu kontrahenta** (w sekcji dla podatku należnego) oraz **adresu dostawcy** (w sekcji dla podatku naliczonego). Pola te (**AdresKontrahenta** oraz **AdresDostawcy**) są obligatoryjne. W naszej ocenie, informacje te są nadmiarowe, w związku z czym **proponujemy usunięcie w produkcyjnej wersji schemy JPK_V7M / JPK_V7K**. Za powyższym stanowiskiem przemawiają następujące argumenty:

- (a) Z perspektywy administracji skarbowej **wystarczającą informacją jednoznacznie identyfikującą dostawcę lub nabywcę podatnika jest jego numer identyfikacji podatkowej** (NIP lub numer VAT-UE). W oparciu o tę informację, administracja skarbową ma możliwość ustalenia w sposób jednoznaczny aktualnych danych adresowych danego podmiotu, w oparciu o informacje gromadzone w bazach urzędowych, na podstawie zgłoszeń rejestrujących/aktualizujących dane podatnika (VAT-R, NIP-2, NIP-7, CEIDG-1, tzw. „biała lista” podatników VAT);

- (b) Odwołanie w tym zakresie do źródeł urzędowych umożliwi zapewnienie spójności tych danych adresowych oraz ich aktualności. Pobieranie tych informacji z systemów finansowych Klientów tego nie gwarantuje (w różnych systemach kontrahent/dostawca o tym samym NIP może mieć różnie prezentowany adres, poza tym adresy te mogą nie zawsze być zaktualizowane w danych podstawowych dostawców i odbiorców przechowywanych w systemach finansowych podatników);
- (c) W przypadku niektórych systemów finansowych istnieje praktyczny problem ograniczonej dostępności danych adresowych;
- (d) Umieszczenie danych adresowych dostawców i odbiorców w pliku JPK_V7M / JPK_V7K istotnie zwiększa rozmiary przesyłanego pliku. Należy przy tym mieć na względzie, że:
 - i. AdresKontrahehta oraz AdresDostawcy są w pliku JPK_V7M / JPK_V7K polami tekstowymi o długości do 256 znaków, a dane dotyczące adresu są zazwyczaj dość rozbudowane (duża ilość znaków)
 - ii. adresy dostawców i odbiorców, ze względu na „płaski” charakter pliku JPK_V7M / JPK_V7K są powielane dla każdego wiersza w pliku. Dla przykładu, jeżeli w pliku JPK_V7M / JPK_V7K mielibyśmy do czynienia z transakcjami wyłącznie z jednym kontrahentem, ale tych transakcji (faktur) byłoby kilka czy kilkanaście tysięcy w jednym okresie sprawozdawczym, to tożsama informacja o pełnym adresie tego kontrahenta powtarzana byłaby w pliku JPK_VAT kilka lub kilkadziesiąt tysięcy razy.

Eliminacja z pliku JPK_V7M / JPK_V7K danych adresowych dostawców / kontrahentów pozwoliłaby na znaczące zmniejszenie wolumenu informacji przesyłanych na serwery Ministerstwa Finansów, co zapewne pozwoliłoby na zwiększenie efektywności procesów zarówno odbioru jak i analizy plików JPK_VAT.

11. Data sprzedaży dla faktur sprzedaży

W propozycji schemy JPK_V7M / JPK_V7K utrzymany został obowiązek pokazywania **daty sprzedaży towarów/usług w sekcji dla podatku należnego**. Jest to pole warunkowo opcjonalne, tj. podatnicy nie są zobowiązani do raportowania tej informacji tylko w przypadku gdy data sprzedaży jest tożsama z datą wystawienia faktury sprzedaży.

Praktyczne doświadczenia w obszarze raportowania dla potrzeb JPK_VAT wskazują na **trudności w dochowaniu wymogu uwidacznia daty sprzedaży w sekcji dla podatku należnego**. Są one związane zarówno z problematyką **ograniczonej dostępności** tych danych w modułach finansowych systemów ERP, jak **wątpliwościami w zakresie zasad wypełniania tego pola odpowiednią datą** w szczególnych przypadkach.

W modułach systemów księgowych dedykowanych do raportowania dla potrzeb rachunkowości, podatków czy plików JPK często **brak jest dostępu do informacji odpowiadające dacie sprzedaży**. Popularne systemy klasy ERP pozwalają na raportowanie w modułach finansowych informacji o dacie faktury, dacie jej zaksięgowania, dacie ujęcia dla celów rozliczeń VAT (tzw. data VAT), natomiast udostępnienie realnej daty sprzedaży wymaga często dokonywania nadmiernych (nieproporcjonalnych) nakładów pracy i kosztów, celem wygenerowania dodatkowych raportów wiążących dane z modułu księgowego z danymi z modułów fakturowania lub logistycznych.

Dodatkowo, w praktyce pojawiają się wątpliwości co do prawidłowości raportowania informacji w tym polu w specyficznych okolicznościach, w szczególności w przypadku wystawienia:

- i. faktury dokumentującej więcej niż jedną wysyłkę realizowaną w różnych okresach (kilka/kilkanaście dat sprzedaży, wobec obowiązku wskazania jednej daty w JPK;

- ii. faktury korygującej (czy datą sprzedaży jest data dokonania pierwotnej transakcji czy data bieżąca; czy stosowanie zasady odwołania się do daty sprzedaży korygowanej transakcji powinno zależeć od przyczyny wystawienia faktury korygującej; jaką datę sprzedaży należy przyjąć w przypadku korekty do korekty?);
- iii. faktury zbiorczej korygującej, odnoszącej się do wielu faktury pierwotnych (lub wcześniej już korygowanych) faktur, z których każda może mieć inną (przypadającą nawet w różnych miesiącach/latach) datę sprzedaży (dokonania pierwotnej transakcji).

Mając na względzie powyższe, **postulujemy usunięcie w nowej wersji schemy JPK_VAT pola dedykowanego do rejestrowania daty sprzedaży** w sekcji dla podatku należnego.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/pl/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

© 2019 Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp.k.