

Warszawa, 30 lipca 2021 r.

**Crido Taxand R. Namysłowski
i Wspólnicy spółka komandytowa**
ul. Towarowa 28
00-839 Warszawa

Sekretarz Stanu Szef Krajowej
Administracji Skarbowej
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Uwagi do projektu w sprawie nowej struktury JPK_VAT z deklaracją

Stosownie do komunikatu z 12 lipca 2021 r.¹ (znak sprawy: DPAT1.022.3.2021) informującego o możliwości zgłoszenia uwag do nowego wzoru struktury logicznej JPK_VAT z deklaracją² (dalej: „**Schema**”), korzystając z możliwości aktywnego udziału w procesie konsultacji, poniżej przedstawiamy stanowisko Crido Taxand R. Namysłowski i Wspólnicy sp. k. (dalej: „**Crido**”) we wskazanym zakresie.

Po dokonaniu ogólnej analizy przedstawionej Schemy, chcielibyśmy wskazać, że z całą pewnością proponowany zakres nowelizacji zawiera wiele istotnych zmian mających charakter upraszczający oraz porządkujący. Niemniej jednak, w naszej ocenie, Projekt ten nie reguluje wszystkich poruszanych tematów w kompleksowy sposób i wymaga jeszcze dopracowania – stąd też poniżej przedstawiamy nasze uwagi do wybranych zagadnień objętych Schemą, zmierzające do udoskonalenia przedmiotowego dokumentu z perspektywy podatników.

Mamy nadzieję, że przedstawione uwagi okażą się przydatne podczas dalszych prac nad przedstawioną Schemą.

Z poważaniem,

Partner Zarządzający Crido

L.p.	NAZWA POLA SCHEMY ³	OPIS
------	--------------------------------	------

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacje-podatkowe--nowa-struktura-jpkvat-z-deklaracja>

² Rozporządzenie 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 (Dz.U. z 2019 r., poz. 1988 ze zm.)

³ Podane jednostki redakcyjne odnoszą się do pól w nowej Schemie JPK_V7M (2) (1-0E).

1/2 **Crido Taxand R. Namysłowski i Wspólnicy sp.k.**
ul. Towarowa 28 | 00-839 Warszawa

NIP: 525-274-18-27
REGON: 369611835

W: **crido.pl**

T: +48 22 324 59 00
F: +48 22 324 59 01
E: crido@crido.pl

Spółka zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000767872

 **TAXAND**

1.	Pola: P_540, P_560, P_55, P_56, P_57, P_58	<p>Zaproponowana zmiana dotyczy dodania dwóch nowych elementów P_540 - zwrot podatku w terminie 15 dni oraz P_560 - zwrot podatku w terminie 40 dni. W zaproponowanej Schemie pola te występują pomiędzy obowiązującymi obecnie elementami odpowiednio dla P_540 - P_54 i P_55 oraz dla P_560 - P_56 i P_57.</p> <p>W naszej ocenie takie rozwiązanie może okazać się nieintuicyjne. Dla uniknięcia wątpliwości i ujednoczenia nowej Schemy proponujemy zredagowanie numeracji jej pól lub też taką zmianę ich oznaczeń, aby w sposób wyraźny oddawały charakter merytoryczny danego elementu. Swoiste rozwiązanie pozwoli na jednoznaczne określenie zakresu danego pola Schemy wyłącznie na podstawie jego nazwy.</p> <p>Przykładowo zaproponowane w Schemie pola mogłyby przyjąć następujące nazwy: pole P_540 - P_Zwrot_15, pole P_560 – P_Zwrot_40.</p> <p>Analogicznie, pozostałe pola referujące do zwrotu VAT, mogłyby przyjąć następujące nazwy: pole P_55 - P_Zwrot_25, pole P_56 - P_Zwrot_25_art87_ust6a, pole P_57 – P_Zwrot_60, pole P_58 – P_Zwrot_180.</p>
2.	KorektaPodstawyOpodt	<p>Zgodnie z zaproponowaną regulacją, do pola KorektaPodstawyOpodt dodano datę upływu terminu płatności lub dokonania zapłaty.</p> <p>W tym zakresie pamiętać należy, że w myśl z art. 106e ustawy o VAT⁴, który to definiuje elementy składowe faktury, data upływu terminu płatności lub dokonania zapłaty nie jest jednym z jej obligatoryjnych elementów.</p> <p>Mając zatem na uwadze, że na ten moment w wielu systemach finansowo księgowych pole dotyczące daty upływu terminu płatności lub dokonania zapłaty nie zostało przewidziane, zaproponowana zmiana może zrodzić u niektórych podatników problem z dostosowaniem i wdrożeniem stosownych zmian.</p>

⁴ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).