

# A. B O M B I K

Kancelaria Biegłego Rewidenta Spółka z o.o.

---

Warszawa, 12.08.2019 r

**Pan Minister Leszek Skiba**

**Ministerstwo Finansów**

W związku z prowadzonymi przez Ministerstwo Finansów konsultacjami w sprawie propozycji nowej schemy JPK\_VAT, przedstawiamy nasze uwagi merytoryczne, co do zawartości poszczególnych elementów bazując na schemie Schemat\_JPK\_V7M(1)\_v1-0\_14.xsd:

1. Ponownie zwracamy uwagę na element **TNaglowek/KodUrzedu** – w obecnej schemie nie występuje już to pole – proponujemy utrzymanie usunięcia tego pola.
2. Proponujemy uporządkowanie wartości w elemencie **JPK/SprzedazWiersz/KodGrupyTowarowej**:
  - a. proponujemy rozdzielenie tego kodu na typy kodów w oddzielnych polach. Sądząc z nazwy „KodGrupyTowarowej” miało to być z zamierzenia związane z tym co jest sprzedawane. W chwili obecnej wartości kodów stanowią pomieszenie tak tego co jest sprzedawane jak również tego komu (lub w jakiej procedurze) zostało sprzedane. Czyli są pomieszeniem rzeczy zależnych od sprzedawanego towaru jak też od innych czynników. Rodzi to problem z parametryzowaniem w miarę automatycznym w systemach do wystawiania faktur. Proponujemy podzielenie więc tego pola na „KodGrupyTowarowej” zawierający grupy z oznaczeniem cyfrowym (oraz grupa EE) z wyłączeniem grupy 02 oraz „KodProcedury” zawierający grupy z oznaczeniami literowymi (z pominięciem grupy EE).

Proponowany podział powinien więc wyglądać w następujący sposób:

    - KodGrupyTowarowej grupy od 01, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13 oraz EE
    - KodProcedury grupy od SW do B\_MPV\_PROWIZJA oraz grupa 02
  - b. Ponadto chcemy zauważyć, że kod „MPP” jest grupą, która powinna się zawsze powtórzyć jeżeli w elemencie **JPK/SprzedazWiersz/TypDokumentu** pojawi się „MPP”. W związku z tym jej występowanie jest wtórne i wydaje się, że bez szkody dla analizowanych informacji można ją usunąć z elementu **KodGrupyTowarowej**, gdyż nie będzie pomagała w analizie danych
  - c. Proponujemy bądź doprecyzowanie bądź usunięcie grupy o oznaczeniu „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” – w

ustawie o podatku od towarów i usług brak jest definicji usługi niematerialnej (wyłącznie niematerialnej – jak jest zaznaczone w nazwie grupy). Definicja wymienia w treści kilka typów usług ale na podstawie opisu nie można powiedzieć czy jest to katalog zamknięty czy też otwarty. W związku z tym grupa ta będzie budziła wiele wątpliwości podczas uzupełniania tego pola.

3. Element **JPK/ZakupWiersz/TypDokumentu** jest faktycznie złożony z dwóch typów informacji: informacji oznaczonych na fakturze związanych ze specyficznymi procedurami (VAT-RR, MK - metoda kasowa, MPP, WEW) oraz informacjami o charakterze wtórnym nie mającym wpływu na sposób naliczania podatku przez sprzedającego (TX - Faktura od podatnika rozliczającego się w formie ryczałtu, DF – duplikat faktury, FU – faktura uproszczona).
  - a. Jedną z wartości podanych jest „TX - Faktura od podatnika rozliczającego się w formie ryczałtu” – ustawa o VAT nie zawiera obowiązku oznaczania faktur wystawianych przez ryczałtowców w sposób specjalny. Uzupełnienie tego pola będzie więc utrudnione i obarczone dużymi wątpliwościami – proponujemy usunięcie tej wartości.
  - b. Kolejną z wartości podanych jest „FU – faktura uproszczona” – również w tym przypadku nie ma obowiązku aby sprzedawca oznaczał fakturę tym oznaczeniem. Wpisywanie tego oznaczenia będzie więc przebiegało na bazie domysłów i będzie obarczone dużym błędem – proponujemy usunięcie tej wartości.
  - c. W związku z tym, że jeśli wyeliminować 2 powyższe wartości to pozostanie jedynie grupa „DF” jako oznaczenie wtórne proponujemy po prostu nowy element „Duplikat faktury” z wartością logiczną (true/false).
4. Element z powiązany z podaniem e-mail (tak element **TPodmiotDowolnyBezAdresu/OsobaFizyczna/Email** jak element **TPodmiotDowolnyBezAdresu/OsobaNiefizyczna**) jest dla pole obowiązkowym. Jednakże nie wszystkie podmioty posiadają adres e-mail i co za tym idzie warto by było przewidzieć taką możliwość.
5. Element **TNaglowek/CelZlozenia** obecnie jest numerowany od 0 (JPK VAT wysyłane w wersji pierwotnej) i otrzymuje numery kolejne 1, 2, 3 itp. wraz ze składaniem kolejnych wersji korekt. Rozwiązanie to jest bardzo wygodne i pozwala na uzgodnienie, o której wersji korekty rozmawia się z Urzędem Skarbowym. Proponujemy utrzymanie tego sposobu numerowania.

Mamy nadzieję, że powyższe uwagi pomogą w wygodniejszym dla przedsiębiorców wdrożeniu tej schemy do stosowania a Ministerstwu pozwoli na efektywniejsze analizy danych.

Biegły rewident

Członek Zarządu