



Warszawa, dnia 28 lipca 2021 r.

Podsekretarz Stanu

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

ASB Tax Sp. z o. o.
ul. Złota 59, 00-120 Warszawa, Poland
phone / +48 22 222 33 55
email / warsaw@asbgroup.eu
www.asbgroup.eu

Szanowny Panie Ministrze,

W związku z ogłoszonymi konsultacjami podatkowymi w sprawie nowej struktury JPK_VAT z deklaracją, poniżej przedstawiamy listę naszych spostrzeżeń.

Mamy nadzieję, że okażą się one pomocne w trakcie dalszych prac nad strukturą.

1. Uwagi do części deklaracyjnej struktury JPK_V7M i JPK_V7K - pole P_59, P_60, P_61 - w zakresie wnoszenia o zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, zgodnie z art. 76 § 1 i art. 76b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), wraz z podaniem wysokości zaliczenia oraz rodzaju zobowiązania podatkowego.

W opublikowanych wzorach struktur JPK_V7M i JPK_V7K w części deklaracyjnej dotyczącej możliwości wnoszenia o zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, zgodnie z art. 76 § 1 i art. 76b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), wraz z podaniem wysokości zaliczenia oraz rodzaju zobowiązania podatkowego, pola:

- P_59 - Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych,
- P_60 - Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych,
- P_61- Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego

pozostały bez zmiany w stosunku do struktury obowiązującej od 1 października 2020 r.

NIP 5252531001 / KRS 0000423733

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, kapitał zakładowy: 5000 PLN. The company is registered in the National Court Register by the District Court of Warsaw, XII Economic Division of the National Court Register, share capital: 5000 PLN.

Proponujemy zatem przeanalizowanie i zmianę możliwości uzupełniania ww. pól, kiedy wystąpi u podatnika nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, nie tylko w przypadku decyzji o zaliczeniu określonej przez podatnika nadwyżki kwoty podatku naliczonego na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, ale także na poczet zaległości podatkowych i odsetkowych w VAT, CIT PIT, innych podatkach lub też na poczet bieżących zobowiązań podatkowych w zakresie innych podatków niż VAT.

Informujemy, iż powyższe ma związek z zaobserwowaną przez nas praktyką występującą po stronie organów podatkowych, kiedy to w sytuacji wystąpienia nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z opcją do zwrotu na rachunek bankowy podatnika, podatnik ma do zapłaty kwotę zobowiązania np. w podatku CIT lub PIT i chciałby taką nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym wykazaną do zwrotu na rachunek bankowy zaliczyć automatycznie wypełniając pola P_59, P_60, P_61 na poczet zaległości podatkowych i odsetkowych lub bieżących zobowiązań podatkowych CIT lub PIT.

Z naszej dotychczasowej praktyki wynika, że te pola nie działają chociażby dla bieżących zobowiązań podatkowych. Na przykład w momencie, kiedy podatnik składa plik JPK_V7M za okres maj 2021 r., do organu podatkowego np. 20 czerwca 2021 r., w której wykazuje nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy i jednocześnie chce, aby tę nadwyżkę w VAT zaliczyć na poczet zaliczki CIT lub PIT za maj 2021 r., to automatycznie takie przeksięgowanie po stronie organów nie działa. Podatnik, aby zostało dokonane zaliczenia nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na poczet bieżącej zaliczki (za maj 2021 r.) CIT lub PIT musi złożyć osobny wniosek do organu podatkowego, gdyż organy twierdzą, iż ww. pola w JPK_V7M uwzględniają tylko zaliczenie na poczet przyszłych zobowiązań jak też wynika z brzmienia tejże części deklaracyjnej JPK_V7M.

Jest to w naszej ocenie niepotrzebny formalizm. Powyższa zmiana lub doprecyzowanie spowodowałoby uproszczenie w zakresie rozliczeń podatnika z organem podatkowym w przypadku powstania potencjalnych zaległości podatkowych, odsetkowych, bieżących rozliczeń (np. zaliczki w podatkach dochodowych) nie ograniczając ww. pól jedynie do przyszłych zobowiązań podatkowych.

Mamy jednocześnie świadomość, iż w przypadku zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym organy podatkowe często przed dokonaniem takiego zwrotu przeprowadzają czynności sprawdzające celem weryfikacji prawidłowości wysokości tejże nadwyżki, lecz takie działania nie mają miejsca zawsze, a powyższa zmiana miałaby bezsprzecznie wpływ na poprawę finansową wielu firm w szczególności w czasie pandemii COVID-19 i trudności z płynnością finansową podatników.

2. Uwagi do opisu pól dla kodów towarowo-usługowych (GTU), kodów transakcyjnych i kodów dokumentacyjnych w części SprzedazWiersz oraz kodów transakcyjnych i kodów dokumentacyjnych w części ZakupWiersz w strukturze JPK_V7M i JPK_V7K.

W obowiązujących od 1 października 2020 r., strukturach JPK_V7M i JPK_V7K kody towarowo-usługowe (GTU), kody transakcyjne i dokumentacyjne posiadają opisy wprost wskazujące rodzaj towarów, usług, transakcji, dokumentów jakich dany kod dotyczy np. dla:

GTU_01 - Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym,

TP - Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy.

W nowo zaprezentowanym wzorze struktury JPK_V7M i JPK_V7K takich opisów brak lub też jest jedynie odwołanie do przepisów 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.

Taki opis w stosunku do każdego kodu jest i nadal byłby w naszej ocenie ułatwieniem dla podatników.

Zatem proponujemy pozostawienie opisów do kodów GTU, transakcyjnych i dokumentacyjnych opisujących czego konkretny kod dotyczy z uwagi na ułatwienie w raportowaniu VAT do organów podatkowych.

Dodatkowym argumentem na wprowadzanie do struktur JPK_V7M i JP_V7K opisów do pól z kodami GTU, transakcyjnymi i dokumentacyjnymi, zamiast odwoływanie się do przepisu aktu prawnego, jest chociażby potencjalna w przyszłości kolejna nowelizacja tych przepisów, mogąca spowodować zmianę w ich numeracji. Wtedy też byłaby konieczna jak rozumiemy zmiana struktury z uwagi na zmianę opisu pól odwołujących się do zmienionego ww. rozporządzenia.

3. Uwagi do nazwy pola TypDokumentu w części SprzedazWiersz i do nazwy pola DokumentZakupu w części ZakupWiersz w strukturze JPK_V7M i JPK_V7K.

W opublikowanym wzorach struktur JPK_V7M i JPK_V7K w części ewidencyjnej SprzedazWiersz pole TypDokumentu i w części ZakupWiersz pole DokumentZakupu nie uległo zmianie w stosunku do struktur obowiązujących od 1 października 2021 r.

Pola odwołujące się w rzeczywistości w obu przypadkach do tego samego, czyli do oznaczania w strukturze JPK_V7M i JPK_V7K po stronie transakcji sprzedaży i zakupu określonego typu dokumentu nie mają zunifikowanego nazewnictwa.



W celu ujednoczenia nazewnictwa w części SprzedazWiersz z częścią ZakupWiersz proponujemy zmianę nazwy pola:

- w części SprzedazWiersz pola TypDokumentu na TypDokumentuSprzedazy,
- w części ZakupWiersz pola DokumentZakupu na TypDokumentuZakupu.

Dodatkowo istniejąca w części ZakupWiersz obecna nazwa pola DokumentZakupu jest mylona z polem DowodZakupu z uwagi na zbytne podobieństwo w nazwach obu tych pól. Nazwa DokumentZakupu nie jest jednoznaczna i może być uznawana przez podatników jako pole, w którym należy uzupełnić numer faktury, nie zaś do oznaczenia typu dokumentu „VAT_RR”, „WEW”, „MK”.

Zatem skoro są tworzone nowe struktury JPK_VAT z deklaracją to jest to dobry moment na zmianę i ujednoczenie nazewnictwa ww. pól w JPK_7M i JPK_V7K tak aby w sposób jasny wskazywały czego dane pole dotyczy, co ułatwiłoby podatnikom prawidłowe uzupełnianie pól w ww. strukturach.

Mamy nadzieję, że nasze spostrzeżenia okażą się pomocne.

Niniejszym wyrażamy zgodę na przetwarzanie naszych danych osobowych w związku z prowadzonym procesem konsultacji podatkowych w sprawie nowej struktury JPK_VAT z deklaracją.

Jednocześnie informujemy, iż upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 28 lipca 2021 r. zostało dołączone w formie PDF do korespondencji e-mail razem z przedmiotowym pismem.

