



SAP Polska Sp. z o.o.
ul. Wołoska 5, Taurus
02-675 Warszawa
Polska
T +48 22 541 66 06
F +48 22 541 66 07
www.sap.pl

SAP Polska Sp. z o.o., ul. Wołoska 5, 02-675 Warszawa

Warszawa, dnia 21.07.2021 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
SEKRETARZ STANU
SZEFEKAS**

Departament Analiz

Dotyczy: Konsultacje podatkowe nowej struktury JPK_VAT z deklaracją
Znak sprawy: DPAT1.022.3.2021

Szanowni Państwo,

W związku z zawiadomieniem o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie propozycji nowej struktury JPK_VAT z deklaracją prosimy o rozpatrzenie poniższej uwagi i o potwierdzenie sposobu działania nowej struktury.

KONSULTACJE PUBLICZNE		
Lp.	Zagadnienie	Pytanie i stanowisko SAP
1.	<p>Pole KorektaPodstawyOpodt - „Dodano datę upływu terminu płatności lub dokonania zapłaty”.</p> <pre><xsd:element name="TerminPłatności" type="tns:TDataTP"> <xsd:element name="DataZapłaty" type="tns:TDataTP"></pre>	<p>Prosimy o potwierdzenie sposobu działania struktury dla przypadku korekty wiarytelności <u>z kilkoma różnymi terminami płatności</u>, których nieściągalność została uprawdopodobniona. Czy konieczne będzie wprowadzenie osobnych korekt dla każdego terminu płatności/daty zapłaty?</p> <p><u>Uzasadnienie:</u> W praktyce zdarzają się przypadki, gdy jedna faktura ma wskazanych kilka terminów płatności, np. płatność 30% w ciągu 7 dni oraz 70% w ciągu 30 dni. W sytuacji, gdy taka faktura nie zostanie zapłacona w ciągu 90 dni, zgodnie z art. 89a pkt 1 i 1a), podatnik może skorygować podstawę opodatkowania oraz podatek należny z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju. W strukturze znajduje się tylko jedno pole „Termin Płatności”, a więc rozumiemy, że konieczne będzie wprowadzenie osobnych korekt dla każdego terminu płatności, np.:</p>

SAP Polska Sp. z o.o.

ul. Wołoska 5, 02-675 Warszawa, tel. +48 22 541 66 06, fax +48 22 541 66 07, http://www.sap.pl
Spółka wpisana do Rejestru w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000094399, REGON: 011184543, NIP: 9510061264
Bank Handlowy w Warszawie, SWIFT: CITIPLPX Konto IBAN PL 88 1030 1508 0000 0005 0075 4001
Kapitał zakładowy równy kapitałowi wpłaconemu: 15 650 000,00 PLN



	<ul style="list-style-type: none">• Korekta 1a – brak płatności 30% w terminie płatności 7 dni• Korekta 1b – brak płatności 70% w terminie płatności 30 dni <p>W związku z tym każda z powyższych korekt powinna być zaraportowana jako osobna pozycja w strukturze JPK_VAT z odpowiednimi terminami płatności.</p> <p>Zgodnie z art. 89a pkt 4, jeśli jedna z powyższych rat zostanie uregulowana po złożeniu deklaracji podatkowej, w której dokonano korekty, o której mowa w ust. 1, to podstawę opodatkowania oraz kwotę podatku należnego zwiększa się tylko w odniesieniu do tej części wraz ze wskazaniem „Daty Zapłaty”, np.:</p> <ul style="list-style-type: none">• Korekta 2a – opóźniona płatności 30% z odpowiednią datą zapłaty
--	---

Z poważaniem,

SAP Polska Sp. z o.o., ul. Wołoska 5, 02-675 Warszawa