

Czerwiec 2020

Nowy Jednolity Plik Kontrolny VAT zostanie przesunięty na 1 października 2020 r.

28 maja 2020 r. Ministerstwo Finansów w komunikacie prasowym poinformowało o przesunięciu wdrożenia nowego pliku JPK dla VAT (JPK_V7M i JPK_V7K) stanowiącego połączenie obecnie składanych deklaracji VAT oraz pliku JPK obejmującego ewidencję VAT.

Termin obowiązkowego składania nowego JPK ma zostać dla wszystkich podatników przesunięty z 1 lipca 2020 r. na 1 października 2020 r.

Nowy plik JPK będzie stanowił dokument elektroniczny składający się z dwóch części – ewidencyjnej, zawierającej ewidencję VAT zakupów i sprzedaży oraz deklaracyjnej, zawierającej dane ujmowane dotychczas w deklaracjach VAT-7 i VAT-7K.

Nowa struktura nie ogranicza się jednak tylko do połączenia dotychczasowego JPK z formularzami deklaracji VAT, lecz będzie obejmować również nowego rodzaju dane, których prawidłowe określenie i raportowanie może okazać się dla podatników istotnym wyzwaniem organizacyjnym.

Poniżej sygnalizujemy wybrane problemy praktyczne, które mogą wiązać się z wdrożeniem nowego JPK.

Obowiązek grupowania rodzajów towarów i usług (kody GTU)

W nowym JPK wprowadzony zostanie przede wszystkim obowiązek **oznaczenia grupowań rodzaju dostarczanych towarów i usług** (tzw. kody GTU) zgodnie

z rozporządzeniem 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.

Poprawne przypisanie towarów i usług do poszczególnych grupowań może jednak w wielu przypadkach być problematyczne. Wynika to z faktu, że **zawarte w nowych przepisach definicje określające zakresy tych grupowań powinny być interpretowane z uwzględnieniem wielu różnych źródeł**, takich jak: Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług, Nomenklatura Scalona, ustawa o VAT wraz z załącznikiem nr 15 (zawierającym wykaz towarów i usług objętych obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności VAT), czy ustawa o podatku akcyzowym, ale także np. regulacje prawa farmaceutycznego (w przypadku leków i wyrobów medycznych, których lista jest okresowo aktualizowana przez Ministra Zdrowia w drodze obwieszczenia).

Problemy interpretacyjne może również generować katalog usług zaliczanych do grupowania usługi niematerialne, np. usługi firm centralnych (head offices). Określenie czy dane usługi należy oznaczać kodem GTU usługi niematerialne będzie w części przypadków wymagać szczegółowej analizy zakresu faktycznie świadczonych usług.

Oznaczenia rodzaju transakcji

W nowym JPK podatnicy będą musieli stosować **specjalne oznaczenia nie tylko w stosunku do przedmiotu sprzedaży, ale również w stosunku do rodzajów transakcji, w tym specjalnych procedur sprzedaży i zakupu**. Wprowadzono w tym zakresie symbole odnoszące się zarówno do transakcji sprzedażowych, jak i zakupowych, w tym np.:

- TP (transakcje z podmiotami powiązanymi),
- MPP (mechanizm podzielonej płatności),
- TT_WNT (WNT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej),
- TT_D (dostawa towarów poza terytorium kraju w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej).

Stosowanie oznaczenia TP wymagać będzie identyfikacji transakcji, w których zachodzą powiązania pomiędzy nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub świadczenia usług, w rozumieniu przepisów o podatkach dochodowych.

Z kolei oznaczenie MPP stosować będzie należało tylko do transakcji obiektywnie podlegających mechanizmowi podzielonej płatności VAT. Tymczasem u części podatników systemy księgowo zostały skonfigurowane w taki sposób, że na każdej fakturze VAT jest automatycznie umieszczane oznaczenie MPP.

Oznaczenia rodzaju dokumentu

W nowym JPK będzie należało **odpowiednio oznaczyć również rodzaj dokumentu** dotyczącego danej transakcji.

Przykładowo do faktur wystawianych do paragonów, stosowane będzie oznaczenie FP. Stosowanie tego oznaczenia może być problemem systemowym dla tych podatników, którzy do tej pory raportowali wyłącznie raporty z kasy fiskalnej. W nowym JPK będą musieli bowiem raportować również faktury do paragonów.

Paragony z NIP jako faktura uproszczona

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, **paragony fiskalne uznane za faktury uproszczone, nie będą musiały być wykazywane odrębnie w nowym JPK – w okresie do 31 grudnia 2020 r.** Zatem w nowym JPK będą ujmowane jedynie wartości wynikające z raportu z kasy

fiskalnej, pozbawione dodatkowych danych indywidualizujących.

W komunikacie zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwo Finansów doprecyzowało, że faktura uproszczona to paragon fiskalny do kwoty 450 zł brutto (100 euro), który zawiera numer NIP nabywcy.

Pomimo początkowych rozbieżności w tym zakresie wydaje się, że Ministerstwo Finansów ostatecznie przyjmuje wykładnię o uznaniu paragonów fiskalnych z NIP (do kwoty 450 zł brutto) za faktury uproszczone, co znajduje już również odzwierciedlenie w najnowszych interpretacjach indywidualnych.

Stanowisko to pozostaje jednak kontrowersyjne, ponieważ sądy administracyjne przedstawiały w tym zakresie w przeszłości odmienne stanowisko.

Kary pieniężne

W nowych przepisach przewidziano kary pieniężne za błędy w nowym pliku JPK.

Pierwotnie **kara 500 złotych miała być obligatoryjnie stosowana w przypadku każdego błędu**, który uniemożliwi organowi

przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, jeżeli pomimo wezwania do skorygowania tego błędu, podatnik w terminie 14 dni nie przekaże skorygowanej ewidencji lub nie złoży wyjaśnień, albo zrobi to po terminie lub też w złożonych wyjaśnieniach nie wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu.

Zgodnie z nowym brzmieniem przepisów **kara będzie stosowana przez organ podatkowy fakultatywnie.**

Jak przygotować się do nadchodzących zmian?

Zalecamy zweryfikowanie, czy obecnie funkcjonujące systemy księgowo pozwalają wygenerować wszystkie dane wymagane przez nowy JPK w sposób zgodny z przepisami.

Jesteśmy gotowi wspierać Państwa w zakresie nowego JPK zarówno w kwestiach merytorycznych, jak również technicznych.

Jeżeli są Państwa zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt: mam pytanie@kpmg.pl

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Tel. : +48 22 528 11 00
Faks: +48 22 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
Tel. : +48 12 424 94 00
Faks: +48 12 424 94 01
krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
Tel. : +48 61 845 46 00
Faks: +48 61 845 46 01
poznan@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
Tel. : +48 71 370 49 00
Faks: +48 71 370 49 01
wroclaw@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
Tel. : +48 58 772 95 00
Faks: +48 58 772 95 01
gdansk@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
Tel. : +48 32 778 88 00
Faks: +48 32 778 88 10
katowice@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
Tel. : +48 42 232 77 00
Faks: +48 42 232 77 01
lodz@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.