

# Ruszył program „500 minus” dla firm

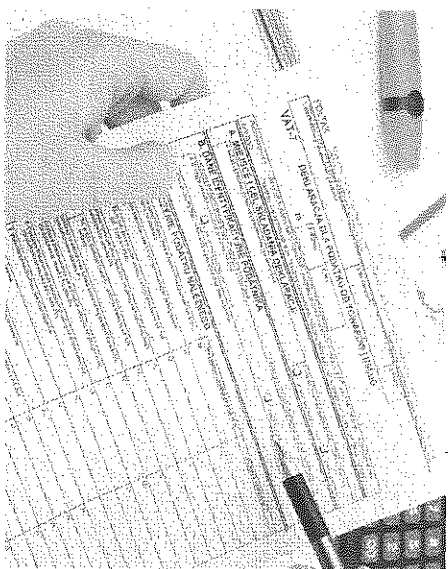
**Mialo być prościej niż do tej pory. Nowe regulacje dotyczące raportowania VAT są niejasne, a przedsiębiorca zastanawiając się, jakimi kodami i symbolami oznaczyć fakturę.**

**Piotr Młaczynski**

Od 1 października 2020 r. przedsiębiorcy nie składają już osobno pliku JPK i deklaracji VAT. Wysyłają do skarbowki jeden dokument elektroniczny: JPK\_V7M lub JPK\_V7K. Litera M oznacza deklarację miesięczną, a K – kwartalne. Rozwiązanie dotyczy wszystkich firm, bez względu na ich wielkość. I to tyle, jeśli chodzi o kwestie łatwe.

## Co tak naprawdę oznacza wprowadzenie nowego JPK\_VAT?

W praktyce, przynajmniej na razie, zmiany oznaczają dla przedsiębiorców mnożstwo nowych obowiązków, a nowe regulacje są – delikatnie mówiąc – niejasne. Z kolei wyjaśnienia ze strony resortu umieszczono na specjalnej stronie internetowej, niekoniecznie pomagają, je rozwiąć. – W związku z nową strukturą JPK podalnicy będą zobowiązani do prawidłowego oznaczania nowymi ko-



Od 1 października 2020 r. przedsiębiorcy wysyłają do skarbowki jeden plik: JPK\_V7M lub JPK\_V7K. FOT. 123RF

dami GTU oraz innymi symbolami faktur dotyczących sprzedaży wybranych towarów oraz usług – mówi Łukasz Kacprzyk, senior konsultant w zespole doradztwa podatkowego w Grant Thornton.

Tak sprzedawcy w ramach obowiązków rozliczania VAT muszą zaklasyfikować transakcję do jednej z 13 grup (to są właśnie wspomniane wyżej kody GTU). Podział jest według zagrożenia potencjalnymi przekrętami VAT. Na przykład dostawa napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich – w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym to GTU\_01. Dostawa urządzeń elektrycznych oraz części i materiałów do nich to GTU\_06, a świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej – GTU\_13. Ja-

sne? Niestety, nie do końca, bo nadal wiele zagadnień nie zostało dostatecznie wyjaśnionych.

## Jakie pułapki są w nowym JPK?

Łukasz Kacprzyk zwraca na przykład uwagę na GTU\_12, czyli świadczenie usług o charakterze niematerialnym – wyłączenie: doradczynie, księgowych, prawników, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej etc. – Ministerstwo Finansów w zakresie tego podało wyjaśnienie, że w ustawie o podatku od towarów i usług, jak i w obowiązujących na jej podstawie rozporządzeniach brak jest definicji wyrentowania usług o charakterze niematerialnym, które będzie należało oznaczać GTU\_12 – mówi.

Co robić, jak nie ma definicji? Resort finansów na swojej stronie wymienił przykładowe oznaczenia Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług, których może dotyczyć kod GTU\_12. Zdaniem doradców podatkowych nie rozwiązuje to w żaden sposób problemu. Każdorazowo podatkunik będzie musiał badać, czy świadczona przez niego usługa niematerialna powinna posiadać niżej oznaczenie, czy też nie. No-

wym JPK trzeba oznaczać również rodzaje transakcji. Np. SW to sprzedaż wysyłkowa, TP – gdy transakcja dotyczy przedsiębiorców powiązanych, a MPP to mechanizm podziałowej płatności. W tym ostatnim przypadku resort pakuje jednak przedsiębiorców na stroga mnię, bo przepisy są... sprzeczne. Oznaczenie MPP należy stosować do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15 000,00 zł, które dokumentują dostawę towarów lub

świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy VAT.

## Jaka kara za błąd w nowym JPK?

Teoria to jedno, ale w praktyce kody oraz symbole mogą nasuwać podatnikom wiele pytań i wątpliwości. – Stawka jest wysoka, bowiem organ podatkowy za każdy błąd w nowym JPK może wymierzyć karę w wysokości 500 zł – ostrzega Kacprzyk. Nowe regulacje szybko więc dorobiły się ironicznej nazwy: „program 500 minus dla firm”. Tymczasem resort finansów uspokaja. Że kary mają charakter fakultatywny i będą nakładane w wyjątkowych sytuacjach. Że podatnicy na prośbę naczelników urzędów skarbowych będą mogli skorygować ewentualne błędy. I jeżeli podatkunik w ciągu 14 dni od otrzymania wezwania prześle skorygowany plik lub wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów wskazanych w wezwaniu, nie zostanie ukarany. Ale – i tu fiskus bierze nahań do ręki – na tych przedsiębiorców, którzy poprzez celowe, uporczywe działania i wprowadzanie błędów będą uniemożliwiać weryfikację transakcji, kary będą mogły zostać nałożone. – Pozostaje mieć nadzieję, że organy podatkowe – zwłaszcza w początkowym okresie raportowania z użyciem nowej struktury – w sposób łagodny podejną do popełnianych przez podatników błędów i będą wyjaśniać im kwestie budzące wątpliwości – mówi Kacprzyk. ■

## Sprzedawcy w ramach obowiązków rozliczania VAT muszą zaklasyfikować transakcję do jednej z 13 grup, podziałonych według zagrożenia potencjalnymi przekrętami VAT