

Ad1. Zmiany techniczne w schemie JPK_VAT

Rozbudowanie funkcjonalności „cel złożenia deklaracji” wydaje się sensowny ale tylko z punktu widzenia organu kontrolującego. Natomiast patrząc od strony podatnika, może przysparzać wiele problemów.

Po pierwsze, to oprogramowanie pozwalające wysłać pliki JPK powinno dokonać wstępnej weryfikacji numeru korekty, ponieważ w systemach F-K wielokrotnie brakuje informacji o skutecznej wysyłce. Co więcej należałoby się zastanowić jak rozwiązać problem dotyczący informowania o wysłanych korektach w sytuacji, gdy wysyłka odbywa się na więcej niż jednym stanowisku przy wykorzystaniu aplikacji udostępnionej przez MF.

Kolejny problem to omyłkowe ominięcie numeru korekty.

Pozostaje również do rozwiązania kwestia sposobu ustalania numeru korekty, np. w sytuacji przejmowania ksiąg np. w warunkach nadzoru sądowego (syndyk, nadzorca przymusowy)

Mając powyższe na względzie należy się zastanowić, czy zamiast zmiany funkcjonalności pola „cel złożenia” bardziej zasadnym byłoby dostosowanie aplikacji po stronie MF, tak by w przypadku podania w polu „cel złożenia „ wartości 1 system przyjmował, że podatnik przesyła plik podstawowy za dany okres, natomiast w przypadku podania wartości 2 istotna będzie dodatkowo data wysyłki pliku JPK, co pozwoli jednoznacznie szeregować kolejne korekty.

Ad2. Zmiany merytoryczne

Data sprzedaży dla prawidłowego rozpoznania obowiązku podatkowego w VAT nie ma znaczenia. Zgodnie z ustawą dla określenia obowiązku podatkowego / prawa do odliczenia istotna jest data dokonania dostawy, wykonania usługi itd., które to daty nie są tożsame z datą sprzedaży. Jeżeli natomiast przyjąć, że Ustawodawca tworząc pliki JPK uznał, że data sprzedaży = obowiązek VAT / prawo do odliczenia to należy się zastanowić, czy jej przekazanie w każdym przypadku będzie możliwe w plikach JPK.

Istnieje wiele przypadków, gdzie wystawiający fakturę nie określa daty wykonania usługi / dostawy towaru. Co więcej kupujący również taki dokument ewidencjonuje w księgach nie posiadając wiedzy co do daty określającej prawo odliczenia w VAT. W systemach informatycznych obowiązek podatkowy czy prawo do odliczenia często ograniczane jest do konkretnego miesiąca i roku, bez wskazywania szczegółowej daty.

Kolejny problem pojawi się w sytuacji świadczenia usług ciągłych, gdzie na jednym dokumencie sprzedaży możliwe jest wystąpienie więcej niż jednego obowiązku podatkowego. Co więcej obowiązek ten, jak również prawo do odliczenia, może powstać w terminie innym niż wskazany na fakturze, choćby z powodu uregulowania zobowiązania.

Podobne uwagi można wskazać w sytuacji, gdy schema JPK_VAT miałyby być rozbudowana o termin płatności. Jak wskazuje codzienność gospodarcza, jeden dokument sprzedaży może

posiadać więcej niż jedną datę płatności (np. podzieloną na okresy miesięczne, kwartalne, sprzedaż ratalna). Terminy płatności wystawionych i wprowadzonych do obrotu gospodarczego dokumentów mogą ulegać zmianie, np. na podstawie umów. Każda taka zmiana wymuszałaby zatem generowanie korekty pliku JPK, co bezzasadnie znacząco obciążałoby podatników.