

Dodanie do struktury pozycji dotyczącej kwoty nadwyżki podatku naliczonego z poprzedniej deklaracji; odpowiednik pozycji 42 „Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji” z deklaracji VAT-7

Pierwotnym założeniem wprowadzenia obowiązków w zakresie Jednolitego Pliku Kontrolnego było odzwierciedlenie za jego pomocą deklaracji VAT. Niestety przy obecnej wersji struktury JPK_VAT, odzwierciedlenie kwot zadeklarowanych w deklaracji VAT-7 nie jest możliwe. Wynika to z faktu, że obecna struktura nie jest dostosowana do obecnie obowiązującej deklaracji VAT-7. Oznacza to, że struktura JPK_VAT(2) nie zawiera wszystkich pól, które zawiera deklaracja VAT-7. Jednym z takich pól jest przedmiotowe pole 42 „Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji”. W praktyce oznacza to, że jeśli u podatnika występuje kwota, którą deklaruje w omawianym polu w deklaracji, nie może jej zaprezentować w pliku JPK_VAT(2). W konsekwencji suma podatku naliczonego wykazana w polu <tns:PodatekNaliczony> w JPK_VAT(2) nie odpowiada kwocie zadeklarowanej w pozycji 51 „Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia”. Zgodnie z obecnymi zaleceniami Ministerstwa Finansów, kwota wykazana w JPK_VAT(2) w polu <tns:PodatekNaliczony> powinna zawierać jedynie sumę pozycji wykazanych w polach K_44 i K_46. Konsekwencją jest to, że jeżeli podatnik zadeklarował kwotę w pozycji 42 „Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji” w deklaracji VAT-7, nie jest ona ujmowana – w przeciwieństwie do deklaracji VAT-7 – w polu <tns:PodatekNaliczony> w JPK_VAT(2), a należy zaznaczyć, że pole to z założenia powinno być odzwierciedleniem pozycji 52 „Razem kwota podatku naliczonego po odliczeniach” w VAT-7. Finalnie, kwota podatku naliczonego, która została zadeklarowana w deklaracji VAT-7 nie odpowiada kwocie wykazanej jako podatek naliczony w JPK_VAT(2).

Rekomendujemy, aby przy aktualizacji struktury JPK_VAT(2) dodać nowe pole „K_42”, które będzie odpowiednikiem pola 42 „Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji” zawartego w deklaracji VAT-7. Pozwoli to na faktyczne odzwierciedlenie w JPK_VAT kwot zadeklarowanych w deklaracji VAT-7. Dzięki dodaniu nowego pola „K_42”, kwota wykazana w polu <tns:PodatekNaliczony> w JPK_VAT(2) będzie odpowiadała kwocie zadeklarowanej w polu 52 „Razem kwota podatku naliczonego po odliczeniach” w VAT-7. W rezultacie, przesyłany plik JPK_VAT będzie faktycznie odzwierciedleniem deklaracji VAT-7 składanej za tożsamy okres.

Brak obowiązku wskazywania adresu kontrahenta w sytuacji, kiedy wskazano nazwę oraz NIP tego kontrahenta

Obecna wersja struktury JPK_VAT(2) zawiera - zarówno w sekcji dotyczącej podatku należnego jak i podatku naliczonego - pole <tns:AdresKontrahenta>. Pole to jest obowiązkowe, zatem nieuzupełnienie go spowoduje, że plik będzie niekompletny. Uzupełnianie przedmiotowego pola w JPK_VAT(2) jest często problematyczne i czasochłonne dla podatników. Wynika to chociażby z faktu, że dane, które trafiają finalnie do pliku JPK_VAT(2), są rozproszone w dwóch lub kilku bazach danych.

Rekomendujemy, aby w sytuacji, kiedy podatnik w przekazywanym JPK_VAT wskaże nazwę oraz numer NIP (lub jego odpowiednik w przypadku kontrahentów z zagranicy), wskazywanie adresu kontrahenta nie było obowiązkowe. Zatem w sytuacji, kiedy pole <tns:NrKontrahenta> i <tns:NazwaKontrahenta> zostaną uzupełnione faktycznymi danymi kontrahenta, pole <tns:AdresKontrahenta> nie byłoby polem obligatoryjnym. Pole może pozostać obligatoryjne w sytuacji, kiedy podatnik nie wypełni jednego z pól: <tns:NrKontrahenta> i <tns:NazwaKontrahenta. Wprowadzenie takiego rozwiązania pozwoliłoby podatnikom zaoszczędzić kłopotów oraz czasu podczas generowania plików JPK_VAT.