

# 1. Zmiany techniczne w schemie JPK\_VAT, a także w aplikacji do przesyłania plików JPK\_VAT konieczne do wprowadzenia od 1 stycznia 2018 r.

## 1.1. Zastąpienie wartości „brak” w danych kontrahenta dodaniem możliwości niewystępowania danego elementu lub sekcji (minOccurs="0").

Zgodnie z broszurą informacyjną dot. struktury JPK\_VAT(2) są sytuacje, w których podanie danych kontrahenta nie jest wymagane, np. sprzedaż paragonowa, którą w ewidencji VAT ujmuje się pod postacią raportu z kasy fiskalnej. W takim wypadku broszura informacyjna zaleca wpisanie w pola związane z kontrahentem wartości „brak”. Jest to zabieg sztuczny. Skoro prawo dopuszcza możliwość niepodawania danych kontrahenta w ewidencji VAT, pola związane z kontrahentem powinny być nieobowiązkowe.

Dlatego proponujemy zmianę schemy w tym zakresie na następującą:

```
<xsd:element maxOccurs="unbounded" name="SprzedazWiersz"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element minOccurs="0" name="LpSprzedazy"
type="tns:TNaturalnyJPK" />
      <xsd:element minOccurs="0" name="NrKontrahenta"
type="etd:TNrIdentyfikacjiPodatkowej" />
      <xsd:element minOccurs="0" name="NazwaKontrahenta"
type="tns:TZnakowyJPK" />
      <xsd:element minOccurs="0" name="AdresKontrahenta"
type="tns:TZnakowyJPK" />
      (...)
    </xsd:sequence>
    <xsd:attribute fixed="G" name="typ" use="required" />
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

lub

```
<xsd:element maxOccurs="unbounded" name="SprzedazWiersz"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:sequence minOccurs="0">
        <xsd:element name="LpSprzedazy" type="tns:TNaturalnyJPK" />
        <xsd:element name="NrKontrahenta"
type="etd:TNrIdentyfikacjiPodatkowej" />
        <xsd:element name="NazwaKontrahenta" type="tns:TZnakowyJPK" />
        <xsd:element name="AdresKontrahenta" type="tns:TZnakowyJPK" />
      </xsd:sequence>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

```
</xsd:sequence>
(... )
</xsd:sequence>
<xsd:attribute fixed="G" name="typ" use="required" />
</xsd:complexType>
</xsd:element>
```

## 1.2. Zmiany deklaracji, a zmiany w pliku JPK\_VAT

Piszą Państwo:

„Ponadto, można zastanowić się nad rozwiązaniem, które umożliwiłoby dokonywanie zmian w deklaracji VAT-7 bez konieczności dokonywania każdorazowo zmian w schemie JPK\_VAT. Zdajemy sobie sprawę, że zmiany w schemie JPK\_VAT, choćby wynikające z konieczności przenumeroowania pól, mogą być dużym wyzwaniem dla podatników.”

Obecny schemat zakładający, że numer pola w deklaracji zgadza się z numerem pola w JPK\_VAT z punktu widzenia podatnika jest bardzo wygodny. Pozwala na szybkie sprawdzenie, czy deklaracja VAT-7 zgadza się z plikiem JPK\_VAT. Rezygnacja z tego schematu wprowadzi niepotrzebne utrudnienie dla podatników.

Zarówno generowanie pliku JPK\_VAT jak i deklaracji VAT-7 robione jest za pomocą oprogramowania finansowo-księgowego. Zatem problem zmiany numeracji pól, schemy pliku JPK\_VAT czy deklaracji VAT-7 w praktyce jest więc przerzucony na producentów oprogramowania. Jedyną trudnością dla podatnika jest instalacja nowej wersji.

Dlatego kluczowe jest, żeby zmiany w deklaracji VAT-7 i pliku JPK\_VAT dokonywały się w miarę możliwości jednocześnie. Z punktu widzenia producentów oprogramowania kluczowe jest, żebyśmy nowe schemy do VAT-7 oraz pliku JPK\_VAT dostali na tyle wcześnie, by można było w jednym pakiecie zmian dostarczyć użytkownikom modyfikacje w obu tych dokumentach. Kluczowe jest także, aby z prawnego punktu widzenia nowy VAT-7 i nowy JPK\_VAT obowiązywały od tego samego momentu. Oczywiście jeżeli zwierają zmiany we wspólnym zakresie. W praktyce to VAT-7 oraz JPK\_VAT definiują, jak ma być prowadzona ewidencja VAT. Dlatego sytuacja, jaka miała miejsce w zeszłym roku gdy obowiązywał JPK\_VAT(1) dostosowany do VAT-7(16) oraz VAT-7 w wersji 17 jest dla podatników bardzo dużym utrudnieniem.

## 1.3. Nowa schema JPK\_VAT a poprzednie okresy

Wprowadzenie pliku JPK\_VAT(2) spowodowało wycofanie pliku w 1 wersji. Z punktu widzenia podatników jest to bardzo kłopotliwa sytuacja, ponieważ za przeszłe okresy nie mieli obowiązku prowadzenia ewidencji VAT w taki sposób, by móc wypełnić nowy plik. W ich systemach za wcześniejsze okresy może zwyczajnie brakować takich danych. W przypadku wersji 2 nie było problemu,

ponieważ jest ona skorelowana z 17 wersją deklaracji VAT-7, która to obowiązywała już w 2016 roku. Jednak przy kolejnych wersjach pliku JPK\_VAT problem może być większy. Dlatego proponujemy, żeby wzorem deklaracji skarbowych wersje plików JPK\_VAT obowiązywały od momentu wejścia, a korekty były składane na takich wersjach jaka obowiązywała w danym okresie.

## 2. Zmiany merytoryczne w schemie JPK\_VAT w ramach istniejących przepisów.

### 2.1. Inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji.

Art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług definiuje dane, jakie ma zawierać ewidencji VAT. Ustęp ten zawiera następujące stwierdzenie: „a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.” Plik JPK\_VAT, który jest elektroniczną postacią ww. ewidencji ogranicza te dane do Numeru kontrahenta, Nazwy i Adresu kontrahenta, Dowodu sprzedaży/zakupu i dat związanych z tymi dowodami. Natomiast w Odpowiedziach na pytania dot. JPK cz.3 na pytanie 23 pada odpowiedź, że w przypadku importu towarów istotny dla celów analiz kontrolnych byłby także dokument celny, natomiast nie ma w pliku JPK\_VAT pola, gdzie można by go umieścić. Przy czym dokument celny jest tylko jednym z wielu możliwych przykładów. Wydaje się zasadne dodanie do struktury pliku JPK\_VAT pola tekstowego, w którym można by dodać dodatkowe informacje. Dlatego proponujemy dodanie do sekcji SprzedazWiersz oraz ZakupWiersz nieobowiązkowego pola InneDane.

```
<xsd:element name="InneDane" type="tns:TZnakowyJPK" minOccurs="0"/>
```

### 2.2. Korekta pliku JPK\_VAT ze względu na błędne dane Nabywcy.

W przypadku gdy w pliku JPK\_VAT zostaną podane błędne dane kontrahenta należy wysłać korektę tego pliku zawierającego poprawne dane. Podstawą do zrobienia takiej korekty jest faktura korygująca lub nota korygująca. Centrum Kompetencyjne Usług Elektronicznych twierdzi, że dokument korygujący również powinien znaleźć się w ewidencji VAT, a tym samym w pliku JPK\_VAT. Brakuje jednak wytycznych, w jaki sposób dodać taki dokument i czy należy poprawiać oryginalny dokument w pliku. Takie wytyczne powinny się znaleźć w Broszurze Informacyjnej, lub należy rozszerzyć strukturę pliku JPK\_VAT o nr dokumentu korygowanego. Taka pozycja powinna się znaleźć zarówno w sekcji SprzedazWiersz jak i ZakupWiersz.

```
<xsd:element name="NrDokumentuKorygowanego" type="tns:TZnakowyJPK" minOccurs="0"/>
```

### 3. Rozbudowanie schemy JPK\_VAT, zmiana funkcji schemy JPK\_VAT.

#### 3.1. Rozbudowa JPK\_VAT o informacje z poza ewidencji VAT.

Również zauważaliśmy, że podatnicy wykorzystują pliki JPK\_VAT do innych celów, niż tylko sprawozdawczość. Jednak rozszerzając plik JPK\_VAT o nowe pola wykraczające poza zakres ewidencji VAT należy zachować szczególną rozwagę, gdyż w praktyce będzie to wiązało się z rozszerzeniem ewidencji VAT o te pola. Podany przykład z terminem płatności świetnie to z obrazuje.

Obecnie, poza specyficznymi sytuacjami, nie ma potrzeby wprowadzania terminu płatności do ewidencji VAT. Dodanie takiego pola w pliku JPK\_VAT, nawet jeśli pole będzie nieobowiązkowe, wielu podatników będzie podawało nadmiarowo ten termin, na wszelki wypadek, co zwiększy ich obowiązek sprawozdawczy zamiast go zmniejszyć.

Jeśli chodzi o rodzaj transakcji wydaje się, że obecne pola typu K\_ identyfikują rodzaj transakcji jednoznacznie i kolejne pole wydaje się zbędne.

#### 3.2. Inne funkcje pliku JPK\_VAT

Zauważyliśmy, że nasi klienci wykorzystują pliki JPK\_VAT do wymiany danych między punktem sprzedaży a biurem rachunkowym/działem księgowym. Jako, że plik JPK\_VAT nie powstał do tego celu, niektórych specyficznych przypadków nie da się w automatyczny sposób zaczytać z pliku JPK\_VAT do programu księgowego. Jak zostało wspomniane wyżej, nadmierna rozbudowa pliku może doprowadzić do niepotrzebnego zwiększenia obowiązków sprawozdawczych podatnika, co nie jest naszą intencją. Można jednak rozważyć dodanie dodatkowego pola do sekcji SprzedazWiersz i ZakupWiersz do wewnętrznego wykorzystania dla podatników. Pole to mogłoby być nieobowiązkowe i mogłoby w nim znajdować się np. dodatkowe (specyficzne dla systemu komputerowego) oznaczenia dokumentu. Usprawniłoby to wymianę danych między podatnikiem a biurem rachunkowym.

```
<xsd:element name="PoleWlasne" type="tns:TZnakowyJPK" minOccurs="0"/>
```

#### ~~3.3. Plik JPK\_VAT zamiast deklaracji VAT-7~~

~~Również uważamy, że docelowo plik JPK\_VAT może w przyszłości zastąpić deklarację VAT-7. Tak jak Państwo piszą wystarczy uzupełnić plik JPK\_VAT o nową sekcję, w której znalazły by się brakujące pola, które nie wynikają wprost z dokumentów.~~

~~Wydaje się jednak, że tak duża zmiana, jaką jest plik JPK\_VAT oraz wysyłanie deklaracji VAT-7 tylko za pomocą środków elektronicznych wymaga okrzepnięcia tego mechanizmu wśród podatników. Dlatego naszym zdaniem wycofanie deklaracji VAT-7 nie powinno nastąpić wcześniej niż za rok.~~