

---

**Od:** Agnieszka Dziewulska <Agnieszka.Dziewulska@pl.mercatormedical.eu>  
**Wysłano:** 4 sierpnia 2017 13:27  
**Do:** konsultacje.jpkvat  
**Temat:** propozycje do JPK\_VAT z uzasadnieniem

Dzień dobry,

W związku z ogłoszeniem konsultacji dotyczących plików JPK\_VAT, przesyłam uzasadnienie dotyczące:

### **1. Wypełnienia pola „NrKontrahenta” w części dotyczącej ewidencji sprzedaży.**

Zgodnie z opisem pola zawartym w Broszurze informacyjnej, w polu tym należy wpisać:

*Numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej. W przypadkach, w których zgodnie z ustawą podanie numeru nie jest wymagane, należy wpisać „brak”.*

Czy można byłoby w kolejnych wyjaśnieniach (w kolejnej broszurze) doprecyzować jaka powinna być zawartość tego pola. Zdarza się tak, że pole to jest wypełnione inną wartością niż „numer identyfikacji podatkowej” lub tekst „brak”, Może być to efektem wystawienia faktury dla osoby krajowej nie prowadzącej działalności lub dla kontrahenta spoza UE, dla których nie ma obowiązku podawania numeru NIP.

Dotychczas pozostawienie tego pola jako pole puste lub wpisanie w tym polu innej wartości, nie stanowiącej NIP-u nie blokowało wysyłki pliku.

W związku z tym, że w ostatnim czasie została wprowadzona automatyczna weryfikacja numeru identyfikacji podatkowej w pliku JPK przed wysyłką, weryfikacja merytoryczna w aplikacji „Klient JPK 2.0” generuje listę komunikatów ostrzegających lub informujących o błędzie. Weryfikacja prawdopodobnie dotyczy wyłącznie polskiego numeru NIP. Proszę zatem o sprecyzowanie jak należy uzupełniać to pole i czy np. wypełnienie tego pola ciągiem znaków nie oznaczających NIP będzie powodować blokadę wysyłki. W związku z tym, że systemy informatyczne często wymuszają uzupełnienie pola NIP dla kontrahenta, a w efekcie tak uzupełnione pole NIP jest przenoszone do pola NrKontrahenta w pliku JPK\_VAT, mogą się w tym polu znaleźć inne oznaczenia np.: 0000000001 lub Bez NIP itp.

Podatnicy powinni mieć czas na wprowadzenie odpowiednich zmian w swoich systemach informatycznych jeśli będzie wprowadzona weryfikacja nr NIP blokująca wysyłkę JPK\_VAT w razie wystąpienia komunikatu o błędzie.

### **2. Wprowadzenie dodatkowych Sum kontrolnych dla ewidencji sprzedaży VAT i dla ewidencji zakupu VAT**

Proponuję wprowadzenie pól z sumami kontrolnymi dla każdego elementu tj dla K\_16, F\_18, K\_20 itd. Dzięki temu podatnik będzie mógł sprawdzić sumy wygenerowane w pliku JPK\_VAT z poszczególnymi sumami wpisanymi na deklaracji VAT. Obecnie nie ma możliwości, aby sprawdzić JPK\_VAT z deklaracją VAT. Można sprawdzić tylko sumę VAT należnego i sumę VAT naliczonego.

### **3. Wprowadzenie w pliku JPK\_VAT pola z terminem płatności.**

Termin płatności często jest uzależniony od daty otrzymania faktury lub od daty otrzymania towaru. Te informacje są umieszczane na fakturach w komentarzu lub są doprecyzowane poprzez wystawienie noty korygującej. W momencie wystawienia faktury termin płatności jest określony na fakturze poprzez wpisaną datę, ale w późniejszym okresie może się zdarzyć, że nabywca wystawi notę korygującą dotyczącą zmiany terminu płatności. Jeśli prześlemy JPK\_VAT zawierający termin płatności umieszczony na fakturze to czy będzie konieczność wysłania korekty JPK\_VAT po wprowadzeniu zmiany terminu płatności wynikającego z otrzymanej noty korygującej.

### **4. Doprecyzowanie w jakich sytuacjach należy przysyłać korektę JPK\_VAT .**

Bardzo przydatne byłoby doprecyzowanie w jakich sytuacjach należy przysłać korektę JPK\_VAT. Czy nadal korektę JPK\_VAT należało będzie sporządzić i przekazać tylko w sytuacji związanej ze zmianą kwot raportowanych w JPK\_VAT i w sytuacji błędnego podania numeru kontrahenta. Czy zmiana kwot raportowanych w JPK\_VAT oznacza zmianę sumy kontrolnej VAT naliczonego lub zmianę sumy kontrolnej VAT należnego? Niektóre dane kontrahenta mogą być zmieniane za pomocą noty korygującej (np.: adres), czy dokonane na podstawie noty korygującej zmiany dotyczące konkretnej transakcji powinny mieć odzwierciedlenie w korekcie JPK\_VAT. Systemy księgowo nie posiadają takich funkcjonalności, zazwyczaj otrzymanie noty korygującej od kontrahenta nie jest odzwierciedlane w ewidencji sprzedaży VAT, gdy nie wpływa na kwoty VAT.

Z poważaniem

## **Agnieszka Dziewulska**

Chief Accountant

Agnieszka.Dziewulska@pl.mercatormedical.eu

Phone +48 126 655 439

# **MERCATORMEDICAL**

Mercator Medical S.A

ul. H. Modrzejewskiej 30

31-327 Kraków, Poland

[www.mercatormedical.eu](http://www.mercatormedical.eu)

NIP: 677-10-36-424

Rejestracja: Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie

XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Ul. Przy Rondzie 7,

31-547 Kraków, KRS 36244

Kapitał zakładowy i wpłacony 10.589.100 PLN

Niniejsza wiadomość pochodzi z domeny @mercatormedical.eu należącej do spółki Mercator Medical S.A.

Wiadomość wraz z wszystkimi załączonymi plikami jest przeznaczona wyłącznie dla zamierzonego adresata i może zawierać informacje o charakterze poufnym oraz treści podlegające ochronie prawnej.

W razie stwierdzenia, że odbiorcą miała być inna osoba, prosimy poinformować nadawcę oraz niezwłocznie usunąć wiadomość wraz z załącznikami.

Treść niniejszej wiadomości i wszystkich ewentualnych załączonych plików jest informacyjna, nie stanowi zobowiązania w świetle przepisów prawa, chyba, że zawiera jednoznaczne stwierdzenie, że nim jest. Wiadomość może nie stanowić oficjalnego stanowiska spółki Mercator Medical S.A oraz nie być związana z jej działalnością.

VAT NO.: PL 677 10 36 424

REGON 350967107

Registered in Poland: KRS 36244

Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia

XI Wydział Gospodarczy KRS

Paid-up capital: 10.589.100 PLN

This electronic communication (e-mail) has been sent from the domain @mercatormedical.eu belonging to the company Mercator Medical S.A. The e-mail and all attached files are solely for the attention of the intended addressee and may contain information of a confidential nature and/or content subject to legal protection.

If there are grounds for believing that it was intended for another recipient, please inform the sender and delete the e-mail and any attachments immediately. The content of this e-mail and any attached files is intended as information, and does not constitute an obligation in law, unless it contains an unequivocal statement to that effect.

This e-mail may not constitute the official stance of Mercator Medical S.A and may not be connected with its business activity.