

Szanowni Państwo,

W związku z trwającymi konsultacjami podatkowymi w sprawie zmian technicznych oraz rozbudowy schemy JPK_VAT, poniżej przesyłamy nasze propozycje zmian. Nasze postulaty sformułowaliśmy na podstawie doświadczeń naszych klientów oraz naszych własnych doświadczeń przy generowaniu plików JPK_VAT.

I. Zmiany techniczne w schemie JPK_VAT, a także w aplikacji do przesyłania plików JPK_VAT

1. Rozbudowanie aplikacji MF do przesyłania plików JPK_VAT o funkcjonalność pozwalającą podsumować i wyświetlić sumy poszczególnych kategorii przesyłanego pliku JPK_VAT tj. sprzedaży krajowej, WDT, zakupów krajowych, WNT itp., jeszcze przed jego wysłaniem na bramkę MF.

Rozwiązanie to ma na celu zweryfikowanie pliku JPK_VAT pod kątem kwot transakcji i podatku jakie deklaruje, co pozwoli podatnikowi skontrolować zgodność pliku z danymi w systemie księgowym. Obecnie podatnicy, którzy nie korzystają z rozbudowanych systemów generujących JPK lub dedykowanych płatnych narzędzi do ich weryfikacji, po wygenerowaniu pliku JPK_VAT, nie mają możliwości skontrolovania, czy dany plik jest zgodny pod względem merytorycznym z tym, co znajduje się w systemie księgowym. Wprowadzenie takiej funkcjonalności wydaje się zatem celowe dla mniejszych podatników, którzy nie mają możliwości finansowych zaopatrzenia się w zaawansowane systemy informatyczne generujące/weryfikujące JPK.

Wprowadzenie takiego rozwiązania powinno zostać rozważone w szczególności w sygnalizowanej przez MF sytuacji, w której JPK miałyby zastąpić deklaracje VAT.

2. Integracja aplikacji MF do przesyłania plików JPK_VAT z elektroniczną bazą VIES.

Propozycja ta ma na celu zweryfikowanie przez podatników jeszcze przed wysyłką zagranicznych numerów VAT kontrahentów. Obecnie większość podatników musi dokonywać weryfikacji statusu kontrahenta dla celów VAT indywidualnie (pojedynczo), co przy dużej ilości transakcji nierzadko jest bardzo czasochłonne i kłopotliwe. Powyższe rozwiązanie usprawniłoby proces analizy JPK_VAT jeszcze przed jego wysłaniem, co pozwoliłoby uniknąć nieprawidłowości oraz dodatkowych czynności sprawdzających organów podatkowych w tym zakresie.

3. Wprowadzenie do schemy JPK_VAT jednolitego rozwiązania dla generowania tzw. zerowych JPK_VAT.

Generowanie zerowych JPK_VAT budzi duże wątpliwości wśród przedsiębiorców, którzy w różny sposób radzą sobie z tym, aby pomimo braku transakcji plik JPK_VAT był prawidłowy pod względem technicznym (praktykowane jest np. stworzenie po jednym sztucznym rekordzie z zerową wartością po stronie sprzedaży i zakupu).

Celowe wydaje się zatem rozwianie wątpliwości podatników i wprowadzenie jednolitego sposobu określania zerowych JPK_VAT. W związku z tym proponujemy jako przykład rozwiązania tego problemu rozbudowanie schemy o dodatkowe pole na wzór pola CelZłożenia, które pozwalałoby zidentyfikować cały generowany plik jako

zerowy lub wyłączenie obowiązku składania pliku, w sytuacji gdy nie było w danym okresie transakcji podlegających wykazaniu.

I. Zmiany merytoryczne w schemie JPK_VAT w ramach istniejących przepisów.

Usunięcie węzła AdresPodmiotu.

Dane adresowe podatnika wydają się być w obecnym stanie zbędne, gdyż organy administracji skarbowej i tak mają do nich zapewniony dostęp przez inne systemy. Zbędność tych danych potwierdza fakt, że w deklaracji VAT również nie trzeba ich podawać.

II. Rozbudowanie schemy JPK_VAT, zmiana funkcji schemy JPK_VAT.

Naszym zdaniem, pomysł zastąpienia obowiązku przesyłania deklaracji VAT poprzez przesyłanie JPK_VAT wydaje się celowy. Już obecnie plik JPK_VAT skonstruowany jest na podstawie pól deklaracji VAT, co sprawia, że w ograniczonym zakresie dane zawarte w deklaracji i JPK_VAT się dublują.

W naszej opinii rozbudowa schemy JPK_VAT o dodatkowe informacje, które obecnie znajdują się w deklaracji, takie jak podsumowanie podstaw opodatkowania i kwot podatku z poszczególnych kategorii transakcji, kwota podatku naliczonego z przeniesienia oraz do przeniesienia czy sposób zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nie powinna w znaczny sposób utrudnić generowania pliku JPK_VAT, skoro obecnie podatnicy muszą raportować te informacje w formie deklaracji VAT elektronicznie. Po rozbudowie schemy JPK_VAT o informacje znajdujące się w deklaracji VAT przesyłanie deklaracji VAT z punktu widzenia organów administracji skarbowej oraz samych podatników będzie niecelowe, w związku z tym, że te same informacje (bardziej szczegółowe) będą obecne w plikach JPK_VAT.

III. Rozliczenia kwartalne VAT/obowiązek składania miesięcznych JPK_VAT

Zwracamy uwagę problem powstający u podatników rozliczających VAT kwartalnie. Tzw. mali podatnicy w rozumieniu ustawy o VAT w dalszym ciągu mogą rozliczać VAT kwartalnie. Natomiast JPK_VAT składany jest wyłącznie co miesiąc. Naszym zdaniem, warto rozważyć wprowadzenie możliwości przesyłania JPK_VAT za okresy kwartalne dla podatników VAT rozliczających się w ten sposób. Rachunkowość podatników korzystających z kwartalnego rozliczania VAT jest zorganizowana bowiem często w sposób uniemożliwiający lub utrudniający prawidłowe generowanie JPK_VAT miesięcznie. Wprowadzenie możliwości generowania JPK_VAT kwartalnie byłoby zatem wyrazem konsekwencji MF.

IV. Rozszerzenie schemy JPK_VAT o dodatkowe informacje.

Wskazujemy również, że rozważając rozszerzenie zakresu informacji zawartych w schemie JPK_VAT o informację wykraczające poza ewidencję VAT jak np. informacje o terminie i sposobie płatności czy o dokumentach transportowych, Ministerstwo powinno mieć na uwadze, jakie dane podatnicy mają standardowo w swoich systemach księgowych. W szczególności czy dane, których będzie żądać Ministerstwo są w praktyce ewidencjonowane przez przedsiębiorców. Jest to uzasadnione tym, aby nie nakładać na podatników nowych obowiązków ewidencyjnych, których spełnienie byłoby w praktyce trudne do zrealizowania. Pozwoli to uniknąć sytuacji, w której część nowych obowiązków ewidencyjnych byłaby w praktyce „martwa”, nierealizowana przez podatników z uwagi na trudności techniczno-praktyczne.

Z wyrazami szacunku,
Doradcy Olesiński & Wspólnicy