

Konsultacje podatkowe

Uwagi dot. zmian technicznych i rozbudowy schemy JPK_VAT od Grupy Kapitałowej PGE

1. *Zmiany techniczne w schemie JPK_VAT i aplikacji do przesyłania plików JPK_VAT*

Numeracja kolejnych korekt JPK – opinia pozytywna, pozwoli zarówno podatnikom jak i organom skarbowym na łatwiejszą orientację w kolejności korekt.

Zmiana deklaracji VAT bez zmiany w schemie JPK_VAT – opinia pozytywna, każda zmiana schemy jest pracochłonna i kosztowna ze względu na konieczność dokonania zmian informatycznych oraz przetestowania rozwiązania, dlatego popieramy rozwiązania dążące do ograniczenia ilości zmian.

2. *Zmiany merytoryczne w schemie JPK_VAT w ramach istniejących przepisów*

Dodanie daty sprzedaży w przypadku zakupów – opinia negatywna, obecnie przechowywanie takiej daty w systemie księgowym nie jest wymagane, zmiana wymagałaby dokonania istotnej modyfikacji systemów.

Podział NIP na prefiks i pozostały numer – opinia negatywna, jeżeli istnieje potrzeba ze strony organów podatkowych analizy kontrahentów ze względu na kraj pochodzenia, to może ona być wykonana na podstawie obecnie dostarczanych danych poprzez ekstrakcję prefiksu z numeru NIP.

3. *Rozbudowanie schemy JPK_VAT, zmiana funkcji schemy JPK_VAT*

Dodanie informacji dotyczących terminów płatności – opinia negatywna. Zmiana wymagałaby zablokowania edycji pól dotyczących terminów płatności, obecnie pola te mogą być edytowane po złożeniu deklaracji VAT, m.in. z powodu uzależnienia terminu płatności od momentu odbioru faktury lub złożenia przez klienta reklamacji. Ponadto, zgodnie z obecnymi przepisami, obowiązek podatkowy/moment odliczenia podatku naliczonego tylko w nielicznych przypadkach zależy od terminu płatności. Konieczność dokonania zmian systemów księgowych i narzędzi informatycznych do przygotowania JPK w przypadku wszystkich podatników, w tym większości rozliczającej się na ogólnych zasadach, wydaje się w tej sytuacji nadmiernym obciążeniem.

Oznaczenie rodzaju transakcji - nie możemy odnieść się do tej zmiany ze względu na lakoniczność propozycji. Z pewnością wymagałaby ona zmiany w systemach księgowych.

Dodanie informacji znajdujących się w deklaracji VAT powiązane z rezygnacją z przesyłania deklaracji – co do zasady opinia pozytywna. Zwracamy jednak uwagę na fakt, iż deklaracja podatkowa różni się znacząco statusem formalnoprawnym (m.in. konsekwencjami w postaci powstania zobowiązania podatkowego, kwestią pełnomocnictwa do podpisu) od informacji podatkowej, jaką jest obecnie JPK_VAT. Propozycja wymaga więc doprecyzowania od strony legislacyjnej.

4. *Inne uwagi*

Wnosimy o zmianę legislacyjną w art. 193a §2 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 82 §1b tejże ustawy, polegającą na określeniu minimalnego czasu na zapowiedź zmiany struktury logicznej JPK publikowanej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Proponujemy, aby zmiany schem podawane były z wyprzedzeniem nie mniejszym niż 3 miesiące, co pozwoli podatnikom we właściwy sposób przygotować systemy informatyczno-księgowe do zmian. Obecnie przepisy nie przewidują formalnego trybu ani terminu wprowadzenia zmian do schem, co stawia podatników zobowiązanych do przesyłania JPK w sytuacji dużej niepewności.