

**Od:** Kwiatkowski Michał <michal.kwiatkowski@pkobp.pl>  
**Wysłano:** 7 sierpnia 2017 15:05  
**Do:** konsultacje.jpkvat  
**DW:** |

**Temat:** Zmiany JPK  
**Załączniki:** zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych JPK VAT.PDF

Szanowni Państwo,

W odniesieniu do zawiadomienia o rozpoczęciu konsultacji podatkowych z dnia 7 lipca 2017 r. (znak PT7.8101.4.2017.AMT.DAV.25 – w załączeniu) w sprawie zmian technicznych oraz rozbudowy schemy JPK\_VAT przedstawiam poniżej propozycje zmian wraz z uprzejmą prośbą o ich uwzględnienie w toku prowadzonych prac.

#### I. Uwagi o charakterze ogólnym

- 1) W zakresie zmian w schemach JPK sugeruję uwzględnienie konieczności modyfikacji niejednokrotnie wielu systemów IT, co wymaga znaczących nakładów czasowych oraz finansowych. W konsekwencji implementacja zmian w strukturach JPK każdorazowo powinna uwzględniać odpowiednio długie vacatio legis.
- 2) W zakresie rozwiązania JPK sugeruję rozważenie powołania dedykowanej strony/serwisu, które powinny obejmować wszystkie aspekty zarówno techniczne oraz w zakresie samych założeń teoretycznych związanych z funkcjonowaniem konstrukcji JPK. Proponujemy także ujednoczenie udzielanych i publikowanych wyjaśnień tak by uniknąć ewentualnych wątpliwości po stronie podatników. Wpłyne to na pewność praktyki działań podatników minimalizując liczbę pytań i wątpliwości.

#### II. Uwagi o charakterze szczegółowym – w związku z planami MF uwzględnionymi w treści konsultacji

- 1) Zasygnalizowana zmiana w części III pkt 1 ostatni akapit dotycząca możliwości zmiany nazewnictwa lub kolejności pól w schemie JPK będzie stanowić dla dużych podatników dodatkowe utrudnienie wpływając na konieczność podjęcia dodatkowych prac implementacyjnych w systemach informatycznych. Ewentualne zmiany w tym zakresie powinny być poprzedzone pogłębioną analizą dając przy tym podatnikom niezbędny czas na ich dostosowanie się. Uwaga ta ma również charakter generalny w odniesieniu do innych propozycji wpływających na zmiany struktury JPK.
- 2) Brak jest jednoznacznej informacji czy proponowana modyfikacja obejmująca dodatkową informację o dacie sprzedaży powinna być uwzględniana w rejestrze zakupów i/lub rejestrze sprzedaży VAT.
- 3) Uwzględnienie informacji „data sprzedaży” w rejestrze może utrudniać lub uniemożliwiać odliczenie podatku naliczonego dla podatników co powinno stanowić ich fundamentalne prawem w sytuacji gdy np.: kontrahenci nieprecyzyjnie wskazali tę informację na fakturze lub np. nie wskazali jej. Ponadto w odniesieniu np.: do faktur zaliczkowych tego typu informacja na chwilę obecną nie jest wymagana w ich treści. Dla odbiorcy faktury zweryfikowanie prawidłowej daty sprzedaży bywa problematyczne gdy sama usługa została wykonana, a tym samym na odbiorcę byłby przerzucony dodatkowy ciężar szczegółowej weryfikacji tej informacji pod sankcją zakwestionowania prawa do odliczenia. Powyższe zasady powinny uwzględniać dodatkowo status podmiotów korzystających z odliczenia VAT wg. metody kasowej gdzie konieczny byłoby wówczas zaraportowanie informacji o otrzymaniu płatności.
- 4) Dodanie pola Kod kraju - brak jest jednoznacznej informacji czy proponowana modyfikacja obejmująca dodatkowe pole „kod kraju” powinna być uwzględniana w rejestrze zakupów i/lub rejestrze sprzedaży VAT. Wydaje się, że dana ta ewentualnie mogła by być uwzględniona w rejestrze sprzedaży VAT. Podkreślić należy, że łączne wskazanie danych kontrahenta obejmujące NIP oraz kod kraju w standardzie ISO bez względu na charakter zdarzeń podlegających opodatkowaniu VAT będzie dodatkowym obciążeniem dla podatników wymagając wdrożenia mechanizmów pozyskania, aktualizacji oraz alokacji pola kodu kraju siedziby kontrahenta zagranicznego z danymi dotyczącymi numeru NIP krajowego odbiorcy np. oddziału. Zmiana ta może także wpływać na konieczność aneksowania umów celem zapewnienia przekazywania informacji przez kontrahentów.

Dodatkowo na wstępie opisu przedmiotu konsultacji pojawia się również synteza rozważanych zmian wychodzących poza ewidencję VAT referując do wprowadzenia poniższych nowych kategorii informacji:

- 1) Informacja o terminie płatności – brak jest szczegółów co będzie pod tym zakresem rozumiane np. termin płatności wskazany na fakturze, termin płatności planowany czy faktycznie zrealizowany, dla jakich faktur ma on obowiązywać (zakupy, sprzedaż).
- 2) Informacja o sposobie płatności – brak szczegółów dla jakich faktur ma on obowiązywać (zakupy, sprzedaż).
- 3) Dołączanie informacji o dokumentach transportowych – zakres danych wymaga szczegółowego doprecyzowania, może wymagać pracochłonnych zmian i modyfikacji procesów wewnętrznych u podatników.

W razie pytań lub wątpliwości prosimy o kontakt.

Pozdrawiam,  
**Michał Kwiatkowski**  
Menedżer



Bank Polski

ekologicznie  
elektronicznie



Departament Podatków  
Zespół VAT  
t: 22 580 24 07 / k:

Nie drukuj tej wiadomości, ani innych dokumentów, jeśli nie jest to konieczne.