

Niniejszym przekazuję kilka uwag dotyczących pliku JPK vat:

1. Identyfikator podatnika vat czynnego należy ustalić identycznie jak dla deklaracji Vat-7, co jest zgodne z ustawą o PTU, znane od dawna i nie budzi wątpliwości. Aktualnie w schemacie pliku JPK identyfikator dla osoby fizycznej jest określony wadliwie. W przypadku osoby fizycznej podanie nr Regon wskazuje na to, że w JPK należy rozliczać tylko podatek od działalności gospodarczej (CEiDG) firmy (Imię , nazwisko oraz oznaczenie, czyli firma wg przepisów kodeksu cywilnego). Wg ustawy PTU osoba fizyczna rozlicza Vat od całej działalności w niej określonej. Np. podatnik vat czynny rozlicza vat od prywatnego najmu (dzierżawy) oraz od działalności gospodarczej (CEiDG) . Identyfikator Regon i firma wg KC zawężają zakres przedmiotowy do ujęcia w JPK i są niezgodne z deklaracją vat-7.
2. Data wystawienia faktury i data zakupu to nie jest to samo. Stosowanie zamiennie tych oznaczeń powoduje zamieszanie. Można by stosować ściśle pojęcia wynikające z ustawy PTU.
3. Wprowadzenie daty sprzedaży dla zakupu nie wynika z ustawy i nie wiadomo, jaką datę wprowadzić i w jakim celu. Datę z faktury zakupu, czy faktyczną zakupu, a poza tym co oznacza „zakupu”. Kto określi zakres pojęciowy zakupu i ustali moment jego powstania. Konieczna może być zmiana ustawy PTU. Proponuję rozważyć wprowadzenie daty powstania obowiązku podatkowego po stronie sprzedaży i zakupu, co jest jednoznacznie sprecyzowane w ustawie.
4. Wprowadzić ujmowanie w JPK wszystkich faktur sprzedaży bez wyjątku i bez względu na to czy wartość sprzedaży i podatek zostały wprowadzone do kasy fiskalnej (aktualnie nie ma takiego obowiązku, gdy faktura jest ujęta w ewidencji kasy fiskalnej bez względu na podmiot nabywcy). Pozostaje tylko ustalenie jednoznacznego sposobu ujmowania w JPK sprzedaży z kas fiskalnych i ich zmniejszania w związku z takim rozliczeniem, aby nie doszło do dwukrotnego rozliczenia podatku i wartości sprzedaży.
5. Wprowadzić klasyfikację literową typu dokumentu, aktualnie G. Można by G pozostawić dla faktury głównej. Pozostałe rodzaje dokumentów wg ustawy oznaczyć dużymi literami. Np. dla faktury „zaliczkowej” – Z.
6. Wprowadzenie terminu płatności oraz sposobu płatności do JPK vat doprowadzi do zbyt daleko idącego jego uszczegółowienia oraz pewnych komplikacji z tym związanych. Wg Ustawy o PTU nie ma obowiązku podawania w treści faktury daty płatności ani sposobu płatności , tym samym może to oznaczać niezgodność takiego wymogu z ustawą o PTU. Dla podatników nie prowadzących ksiąg rachunkowych, zwłaszcza mikro podatników, zwiększy istotnie czasochłonność przy sporządzaniu pliku.
7. Pożądane jest publikowanie przykładowych plików JPK w formacie csv oraz po przetworzeniu w formacie xml.
8. Wszelkie zmiany do struktury pliku winny być ogłaszane z wielomiesięcznym wyprzedzeniem, nie mniej niż 6 miesięcy.