

L. dz. 118/2017/MS

Warszawa, 4 sierpnia 2017

**Sz. P. Paweł Gruza
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów***Szanowny Panie Ministrze,*

W związku z zamieszczeniem w dniu 10 lipca 2017 r. na stronie internetowej www.mf.gov.pl¹ (w zakładce *Działalność – Konsultacje podatkowe*) zawiadomienia o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie zmian technicznych oraz rozbudowy schemy JPK_VAT, Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego pragnie zgłosić swoje uwagi.

W nawiązaniu do poruszonych w konsultacjach kwestii przede wszystkim zwracamy uwagę na terminy pozwalające podatnikom na przygotowanie się do zmian, jakie będą pojawiać się w strukturach JPK VAT i to zarówno jeśli chodzi o zmiany techniczne, jak i merytoryczne:

1. Naszym zdaniem **wszelkie zmiany w strukturach JPK powinny być komunikowane w postaci ostatecznego kształtu zmienionej struktury przynajmniej 6 miesięcy przed terminem rozpoczęcia stosowania zmiany**. W tym też terminie dostępne powinny być wyjaśnienia i opisy, *jak należy stosować nowe wymagania struktury*. Taki termin da szansę na dobre przygotowanie się do zmiany, zarówno w zakresie technicznym, jak i organizacyjnym, czego wdrożenie zmian może również wymagać.

2. Obecnie przygotowane dla JPK VAT rozwiązanie bazuje na przekazaniu danych znajdujących się w rejestrach. **W przypadku, gdyby JPK VAT miał wykraczać poza ten zakres danych konieczna będzie przebudowa rozwiązania, w tym przygotowanie nowych mechanizmów kontrolnych**. Analizy oczywiście wymagałyby szczegółowe wymagania co do zakresu danych, które należałoby przekazywać w strukturze JPK VAT, trudno więc wypowiadać się konkretnie. Możliwe jest jednak, że nie wszystkie wymagane informacje trafiają do systemów IT: być może część pozostaje w tej chwili tylko w

¹Zawiadomienie PT7.8101.4.2017.AMT.DAV.259, z dnia 07 lipca 2017 r. Źródło:

<http://www.mf.gov.pl/documents/764034/6050819/zawiadomienie+o+rozpocz%C4%99ciu+konsultacji+podatkowych+JPK+VAT.pdf>

dokumentach źródłowych, a wtedy wprowadzenie takich informacji do JPK VAT może wymagać poważnych zmian organizacyjnych i technicznych.

3. Dla podkreślenia konsekwencji zmian wprowadzanych w strukturze JPK VAT dla podatników, wskazać należy na (przywołaną w konsultacjach) propozycję zmiany numeracji „Określenia celu złożenia JPK”. Obecnie cel ten określany jest przez liczbę 1 (pierwsze złożenie) lub 2 (korekta). Na podstawie wartości pola 2 oraz daty wytworzenia lub złożenia pliku (wraz z godziną) można niepodważalnie stwierdzić, czy jest to pierwsza, czy kolejna (ostatnia) korekta. **Wprowadzenie w tym miejscu zmiany w numeracji i wskazywanie kolejnych numerów korekt wymagałoby jednak znaczącej zmiany w procesach generowania i dystrybucji JPK VAT** – nie każdy wygenerowany plik jest wysyłany (proces walidacji może wymusić kolejne generowanie pliku), a to oznacza konieczność implementowania mechanizmów kontroli numeracji i uzupełniania tego numeru (czyli ingerencji w wygenerowany plik) tuż przed wysłaniem. **Proponujemy zatem, aby nic nie zmieniać w tym zakresie.**

Ponadto:

4. W przypadku użytkowników systemu księgowego SAP, każda modyfikacja w schemie JPK_VAT powoduje konieczność wielomiesięcznych prac wdrożeniowych, głównie po stronie specjalistów IT. Do czasu rozwiązań systemowych, stosowane są czasochłonne rozwiązania manualne, tak aby złożyć plik w wymaganym formacie. Tak więc **każda zmiana w schemie powoduje dodatkowe obciążenie pracą dla działów IT i podatkowego, stanowi też dodatkowy koszt działalności firmy.**

5. **Generowanie plików z systemu księgowego dużej spółki już w tym momencie jest czasochłonne i uciążliwe. Po rozszerzeniu ilości wymaganych danych proces wymagał będzie angażowania jeszcze większej ilości czasu na ich wygenerowanie, a następnie analizę pod kątem poprawności i wymagań technicznych ze strony MF (tak aby plik w trakcie przesyłania plików na serwery Ministerstwa Finansów).**

6. **W przypadku spółek, które mają 2 systemy księgowe, również uciążliwa i czasochłonna jest konsolidacja danych z poszczególnych baz księgowych w jeden plik JPK_VAT.**

7. **Rozszerzenie danych wymaganych do pliku JPK_VAT o informacje spoza ewidencji VAT, może spowodować dodatkową pracę po stronie osób księgujących faktury w zakresie konieczności umieszczania w systemie dodatkowych danych. Ponadto, może okazać się, że system księgowy nie jest przystosowany technicznie do umieszczania danych dodatkowych. Przykładowo:**

- w systemach SAP brak jest daty sprzedaży dla faktur zakupowych, nie ma oznaczenia rodzaju transakcji czy rodzaju płatności dla poszczególnej transakcji (informacja dostępna tylko poprzez analizę konta kontrahenta, co przy setkach tysięcy transakcji jest niemożliwe).

- w systemach księgowych niektórych spółek członkowskich POPiHN nie znajdują się również żadne dane dot. dokumentów transportowych – wprowadzenie obowiązku umieszczania danych z tych dokumentów byłoby dla tych członków organizacji dodatkowym obciążeniem administracyjnym, jak również wymagałoby wprowadzania zmian systemowych.

8. **Słusznym jest wprowadzenie znacznika dla kolejno składanych plików JPK_VAT jako korekty, usunięcie numeru REGON.**

9. **Proponujemy wprowadzenie możliwości przygotowania korekty pliku JPK w formacie, który był wymagany na moment tworzenia oryginalnego pliku.** Obecny stan wymaga, aby przy składaniu korekt deklaracji VAT-7 podawać w JPK dodatkowe dane (wymagane przez wariant 2) nie tylko dla pozycji korygowanych, ale także dla pierwotnie wykazanych (kiedy to wariant 2 jeszcze nie obowiązywał). W przypadku dalszych zmian struktury może to doprowadzić do sytuacji, że na moment składania korekty uzyskanie niektórych typów informacji nie będzie możliwe w sposób zautomatyzowany. **Alternatywą może być tu opcjonalne użycie pól dodanych do struktury JPK pomiędzy wygenerowaniem pierwotnej wersji pliku, a momentem dokonywania jej korekty.**

10. Uważamy, że **pole VAT No (oraz adres) dla wybranych typów podmiotów nie powinno być obligatoryjne.** Odnosimy się tu do podmiotów takich jak osoby fizyczne lub jednostki zarejestrowane poza obszarem Unii Europejskiej (w wyjątkowych przypadkach mogą to być kraje, w których podatek VAT w ogóle nie występuje).

11. **Należy rozważyć zasadność podawania adresów kontrahentów.** W naszym przekonaniu informacja ta nie wnosi wartości dodanej.

Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego jest związkiem pracodawców, reprezentującym przedsiębiorstwa zapewniające 100% produkcji rafinerijnej, 81% obrotu hurtowego paliwami ciekłymi, 60% obrotu detalicznego paliwami, 100% transportu rurociągowego produktów naftowych, 95% zdolności magazynowych produktów naftowych w Polsce, a także zdecydowaną większość rynku olejów smarowych.



Leszek Wiecech
Prezes-Dyrektor Generalny

- Załącznik 1: stanowisko POPiHN w wersji edytowalnej (MS Word)

UL.REJTANA 17 LOK. 36 | 02-516 WARSZAWA | TEL/FAX: +48 22 848 3605, +48 22 848 4590

E-MAIL: POPIHN@POPIHN.PL | WWW.POPIHN.PL

*AMIC POLSKA SP. Z O.O.*BP EUROPA S.E. *CIRCLE K POLSKA SP. Z O.O.*FUCHS OIL CORP. SP Z O.O.*

*GRUPA LOTOS S.A. *OLPP SP. Z O.O.* *PERN S.A. *PKN ORLEN S.A. *SHELL POLSKA SP. Z O.O.*

*SLOVNAFT POLSKA S.A.*TANQUID POLSKA SP. Z O.O. *TOTAL POLSKA SP. Z O.O.