

Bielsko-Biała, 07 sierpnia 2017 r.

Ministerstwo Finansów
Warszawa

Szanowni Państwo!

W odpowiedzi na prośbę o uwagi dotyczące oczekiwanych zmian w schemach JPK_VAT przekazujemy nasze spostrzeżenia. Mamy nadzieję, że pozwolą one poprawić funkcjonowanie systemu, a także uniknąć wielu komplikacji, z którymi mieliśmy choćby do czynienia podczas implementacji nowej schemy JPK_VAT 2 na początku 2017 roku.

Wniosek 1:

Ustalić uniwersalną nomenklaturę pól w schemie JPK_VAT, niezależną od numeracji pól w deklaracji VAT_7.

Uzasadnienie:

Zmiany dokonane w 2017 roku w celu dostosowania pliku JPK_VAT do nowego wzoru deklaracji VAT_7 polegały na przemianowaniu nazw atrybutów zgodnie z numerami pól w deklaracji. Spowodowało to zmianę znaczenia pól, które w 2016 roku nazywały się identycznie z polami 2017, ale zawierały zupełnie inne dane. Gdyby nazewnictwo wynikało z kontekstu danego pola, korekta schemy wymagałaby jedynie dodania nowych pól, a tymczasem przebudowa wiązała się z szeregiem niejasności, czy np. dane pole w kodzie programu zostało już zmienione wg nowej specyfikacji, czy też pozostało po wersji poprzedniej. Utrudniło to implementację oraz wprowadzało niepotrzebny zamęt w procedury testowe.

Wniosek 2:

Zachować wymóg kodowania danych JPK_VAT za dany okres według specyfikacji obowiązującej w tym okresie.

Uzasadnienie:

W przypadku konieczności dostarczenia korekty deklaracji i tym samym pliku JPK za dany okres, jeżeli w międzyczasie specyfikacja uległa zmianie, a równocześnie jest ona jedynie słuszna, występuje konieczność konwersji plików JPK za ten okres do wymogów nowej specyfikacji. Jest to problem sam w sobie, a do tego pojawiają się nowe pola, często obowiązkowe, do których brak jest danych w systemie oraz w pierwotnych plikach, wymagających korekty.

Wśród znanych nam firm, z racji złożonych transakcji powiązanych z importem i eksportem, zachodzi konieczność korekty deklaracji do kilku lat wstecz, co może wymuszać konieczność projektowania i budowania mechanizmów konwersji danych z każdej wcześniejszej wersji specyfikacji praktycznie przy jej każdorazowej zmianie.

Wniosek 3:

W propozycjach MF jest dodanie pola "Data sprzedaży" do danych o fakturach w rejestrze VAT. Wnioskujemy, żeby było to pole nieobowiązkowe.

Uzasadnienie:

Obecne systemy SAP, które wykorzystuje wiele spółek, nie mają standardowo dostępnego pola „data sprzedaży”. Dane o dacie sprzedaży przy zakupach nie są również obowiązkowymi danymi, które podatnik powinien posiadać w ewidencjach podatkowych w świetle przepisów o podatku VAT. Wprowadzenie obowiązku podawania tej daty w pliku JPK_VAT wymagałoby kosztownych interwencji w system finansowo-księgowy (w celu udostępnienia pola) oraz dodatkowej pracy przy rejestracji faktur zakupowych związanej z jego każdorazowym uzupełnianiem.

Wniosek 4:

W propozycjach MF jest dodanie odrębnego pola na kod kraju, w którym znajduje się siedziba kontrahenta. Wnioskujemy, żeby było to pole nieobowiązkowe.

Uzasadnienie:

Kod kraju siedziby kontrahenta (który nie musi się przecież pokrywać się z prefiksem VAT) jest niedostępny w systemie SAP jako odrębny kod kraju, nieobowiązkowy jeżeli chodzi o wymogi ewidencji VAT wynikające z przepisów. Wprowadzenie obowiązku podawania tego kodu w pliku JPK_VAT, podobnie jak w uzasadnieniu do wniosku 3, wymagałoby kosztownych interwencji w system finansowo-księgowy (w celu udostępnienia pola) oraz dodatkowej pracy przy rejestracji faktur zakupowych związanej z jego każdorazowym uzupełnianiem.

Mamy nadzieję, że przekazane wnioski zostaną wzięte pod uwagę podczas ulepszania i rozbudowy specyfikacji JPK_VAT oraz przy dostosowaniu jej do wymogów prawnych na rok 2018.

Z poważaniem

Marek Michalak

SKG S.A.