

**ZGŁOSZENIA W RAMACH KONSULTACJI PODATKOWYCH W ZAKRESIE JPK
(PT7.7101.4.2017.AMT.DAV.259)**

Mając na uwadze, że celem ewentualnych zmian dotyczących JPK jest m.in. likwidacja nadmiarowych danych, czy też wprowadzenie nowych danych ułatwiających identyfikację zdarzenia, poniżej zgłaszamy kilka uwag do obecnych rozwiązań, które są dla nas najbardziej uciążliwe.

1. **Faktury korygujące nabywcę** – w przypadku wystawienia faktury na błędnego kontrahenta w praktyce wystawiane są faktury korygujące dane nabywcy. Uważamy, że dokumenty korygujące dane nabywcy powinny być ujmowane na bieżąco bez konieczności korygowania JPK na okresy poprzednie. Z samej korekty wynika przecież jakiego dokumentu dotyczy i jaki zakres danych jest korygowany. Każdorazowe korygowanie JPK jest dużym obciążeniem.
2. **Ewidencja importu towarów (zakres danych)** – obecnie (zgodnie z informacją uzyskaną w Krajowej Informacji Skarbowej) w rejestrze VAT widnieją dane kontrahenta z kraju trzeciego i nr faktury zakupu. Ponieważ VAT odliczany jest na podstawie dokumentu SAD/PZC, uważamy, że w rejestrze powinny się znaleźć dane właśnie z SAD/PZC, konsekwentnie jako kontrahent powinien być wskazany Urząd Celny (organ, do którego faktycznie płacona jest należność z tytułu VAT). Ponadto, w przypadku kilku dostaw od kilku różnych kontrahentów objętych jedną odprawą SAD istnieje konieczność sztucznego wprowadzania kilku/kilkunastu dokumentów do rejestru VAT i sztucznego dzielenia wartości z SAD/PZC odpowiednio do ilości i wartości poszczególnych dostaw.
3. **Faktura do paragonu** – przykład – sprzedaż miała miejsce w 04/2017, w 05/2017 kontrahent zwrócił się z prośbą o wystawienie faktury do paragonu. Zgodnie z obecnym stanowiskiem MF, w takiej sytuacji należy dokonać odpowiednich zapisów w rejestrach jeszcze w 04/2017 i przesłać korektę JPK za 04/2017. Naszym zdaniem taka faktura powinna być ujmowana na bieżąco, bez konieczności korygowania JPK za 04/2017, tym bardziej, że kontrahent i tak nie będzie mógł odliczyć VAT wcześniej niż otrzyma fakturę, zatem w powyższym przypadku nie wcześniej niż w rozliczeniu za 05/2017.
4. **Nota korygująca nr NIP nabywcy** – naszym zdaniem taka zmiana nie powinna powodować konieczności składania korekty JPK. Nie ma ustawowego terminu w jakim należy wystawić notę korygującą, wobec czego przychodzą one w różnych terminach, co skutkowałoby wielokrotnym składaniem korekt JPK do tego samego okresu.

Reasumując, w przypadku ewentualnych zmian wnioskujemy o wprowadzenie rozwiązań, które minimalizowałyby konieczność każdorazowego przesyłania korekt JPK, w szczególności ujmowanie pewnych zdarzeń jak np. faktura korygująca nabywcę czy faktura do paragonu na bieżąco, co przyczyniłoby się do zmniejszenia ilości przesyłanych korekt. W praktyce większość systemów nie obsługuje tego typu zdarzeń, co powoduje po stronie podatnika konieczność dużego nakładu ręcznej pracy a co za tym idzie również czasu w celu modyfikacji wielu danych a w konsekwencji wielokrotnego wysyłania korekt JPK. W razie niezgodności/wątpliwości organy skarbowe zawsze mogą się zwrócić o wyjaśnienie.