
Od: Cymerman Jadwiga <Jadwiga.Cymerman@tauron.pl>
Wysłano: 7 sierpnia 2017 14:55
Do: konsultacje.jpkvat
DW: !

Temat: konsultacje podatkowe - propozycje do uwzględnienia przy zmianie struktury JPK VAT

Dzień dobry,

W związku z otwartymi konsultacjami podatkowymi i możliwością przedstawienia swoich propozycji przez podmiotów odnośnie zmian struktury dotyczącej plików JPK VAT, która jest planowana, poniżej przedstawiam w 3 punktach moje propozycje:

1. **Konieczność zachowania tej samej struktury plików JPK VAT za okresy, dla których Pliki JPK były wysyłane** (zasada podobna jak w deklaracji VAT). Nowa struktura JPK VAT powinna obejmować dane generowane na bieżąco, a nie cofać się do okresów wstecz, tak jak to miało miejsce ze zmianą struktury JPK VAT w 2/2017. Spółki zmieniają systemy finansowo-księgowe co oznacza, że **nie mają obowiązujących umów z dostawcami systemów, z których zrezygnowali**. Systemy są wygaszone i w tych przypadkach ciężko mówić o dostosowaniu struktury Plików JPK do nowej struktury, aby złożyć korekty deklaracji VAT 7.
2. Nowa struktura do pliku **JPK VAT powinna obowiązywać dla plików składanych na bieżąco**.
3. W deklaracji VAT 7 są **pozycje, w których wykazywany jest tylko podatek VAT, zarówno po stronie rozliczenia podatku należnego np.:**
 - zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących art. 111 ust 6 ustawy,

jak i po stronie podatku naliczonego np.

- roczna korekta podatku naliczonego od zakupów związanych ze strukturą, w związku z obliczeniem rzeczywistej struktury po zakończeniu roku podatkowego,
- korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych, korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć,
- korekta podatku naliczonego, art. 89b ust1,
- korekta podatku naliczonego, art. 89b ust4,

Prezentowanie takich przypadków do czasów pojawienia się JPK nie było przewidziane w rejestrze VAT. W znanych mi systemach Rejestry VAT są tak zbudowane, że mają odzwierciedlać księgowania z kontrahentami dlatego **do tego rodzaju przypadków proponuję przyjąć jednakowe dla wszystkich podatników zasady prezentacji tych przypadków w rejestrze VAT rozwiązanie:**

- a) Księgowanie podatku VAT na konto kosztowe oraz VAT naliczony (-) jako korekta tak jak przewidują przepisy,
- b) konieczność podania przy księgowaniu podstawy opodatkowania w systemie, aby w rejestrze VAT pojawiło się **wartość netto oraz kontrahent**,
- c) jako kontrahenta proponuję wykazywać **Spółkę wysyłającą deklaracje VAT7 oraz JPK VAT – wymóg JPK**.

W przypadku dyskusji chętnie wezmę udział w dyskusji.

Z poważaniem

Jadwiga Cymerman

Biuro Podatków



TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.

tel. +48 32 467 38 70

tel. kom. +48 71 71 71 71