

Warszawa, 7 sierpnia 2017 r.

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowni Państwo,

W nawiązaniu do zawiadomienia o rozpoczęciu konsultacji podatkowych z dnia 7 lipca 2017 r. w sprawie zmian technicznych oraz rozbudowy schemy JPK_VAT opublikowanego na stronie Ministerstwa Finansów, poniżej przedstawiamy uwagi i komentarze odnośnie przedstawionych propozycji:

<p>Przejęcie funkcji deklaracji VAT przez JPK_VAT</p>	<p>Pozytywnie oceniamy zasygnalizowaną w Zawiadomieniu MF koncepcję likwidacji w dłuższej perspektywie czasowej obowiązku składania deklaracji VAT-7 i przejęciu jej roli przez plik JPK_VAT.</p> <p>Obecnie podatnicy składają trzy typy deklaracji (VAT-7, VAT-UE oraz VAT-27), zawierające na poziomie agregatów informacje odpowiadające dokładnie danym, prezentowanym na poziomie transakcyjnym w składanych za ten same okresy sprawozdawcze plikach JPK_VAT. Likwidacja obowiązku składania deklaracji VAT-7, VAT-UE, VAT-27 może przyczynić się do zmniejszenia pracochłonności comiesięcznego raportowania podatkowego w firmach.</p> <p>W naszej ocenie likwidacja obowiązków sprawozdawczych na rzecz składania rozszerzonej wersji pliku JPK_VAT powinna przebiegać stopniowo. W pierwszej kolejności można by rozważyć likwidację obowiązku składania deklaracji VAT-27 oraz VAT-UE już od 1 stycznia 2018 r.</p> <p>W chwili obecnej dane prezentowane w pliku JPK w zakresie dostaw, dla których podatnikiem jest nabywca są tożsame z danymi (zagregowanymi per kontrahent) w deklaracji VAT-27. Z kolei w przypadku deklaracji VAT-UE, jedyną informacją, której brakuje w obecnej wersji schemy JPK_VAT jest oznaczenie tzw. transakcji trójstronnej w roli tzw. pośrednika (art. 136 ustawy o VAT). W przypadku dodania tego oznaczenia na poziomie wierszy w nowej wersji schemy JPK_VAT (której publikacja planowana jest na 1 stycznia 2018 r.), brak jest w naszej ocenie potrzeby składania deklaracji VAT-UE i VAT-27, ze względu na powielenie danych.</p> <p>Likwidację obowiązku składania deklaracji VAT-7 można rozważyć po rozbudowie schemy JPK_VAT (w szczególności sekcji podsumowującej) w taki sposób, aby podatnicy mieli możliwość pozyskania szybkiego dostępu do zagregowanych danych wpływających na rozliczenia VAT, bez konieczności analizy poszczególnych transakcji uwidacznianych w głównej części pliku JPK_VAT.</p>
-------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Cezury obowiązywania wersji schemy JPK_VAT</p>	<p>Mając na uwadze planowane wprowadzenie kolejnej, trzeciej wersji schemy JPK_VAT, należy w naszej ocenie rozważyć wprowadzenie wiążących zasad stosowania cezur (zakresu czasowego) obowiązywania danej wersji schemy JPK_VAT.</p> <p>Wniosek ten ma związek z okolicznościami wprowadzenia wersji 2 schemy pliku JPK_VAT w styczniu 2017 r. Według pierwotnych założeń (ogłoszonych m. in. Broszurze Informacyjnej dot. JPK_VAT (2)), druga (rozszerzona) wersja pliku JPK_VAT miała obowiązywać w stosunku do rozliczeń dokonywanych od momentu publikacji schemy (od stycznia 2017 r.). Dla okresów wcześniejszych (lipiec – grudzień 2017 r.) obowiązywała wersja 1 struktury (z założeniem stosowania tej wersji również w stosunku do korekt rozliczeń sprzed stycznia 2017 r.).</p> <p>W praktyce, w wyniku dokonanych w styczniu 2017 r. zmian technicznych wyłączono możliwość przysyłania plików JPK_VAT w wersji 1, wymuszający tym samym bezwarunkowe stosowanie wersji drugiej schemy JPK_VAT. W efekcie, wersja 2 schemy JPK_VAT miała zastosowanie nie tylko do bieżącego raportowania plików JPK_VAT za okresy od stycznia 2017 r., ale też – retrospektywnie – do korekty okresów rozliczeniowych, w których stosowano wcześniej obowiązującą wersję 1 schemy JPK_VAT. Taka zmiana skutkowała istotnymi komplikacjami w procesie przygotowywania korekt JPK_VAT za okresy lipiec-grudzień 2016 r., z wykorzystaniem np. oprogramowania komercyjnego lub rozwiązań wewnętrznych.</p> <p>W przypadku formularzy deklaracji podatkowych (w tym deklaracji VAT), kolejne publikowane wersje mają zastosowanie od pierwszego okresu sprawozdawczego, dla którego zostały opracowane oraz okresów przyszłych, aż do momentu opracowania kolejnej wersji deklaracji. Tym samym, w przypadku np. dokonywania korekt rozliczeń VAT za okres przeszły, stosuje się formularz aktualny dla danego okresu korygowanego (formularz historyczny), a nie aktualnie obowiązujący dla bieżących rozliczeń.</p> <p>Powyższe zasady, powinny znaleźć analogiczne zastosowanie w odniesieniu do kolejnych wersji pliku JPK_VAT (oraz innych schem JPK), tj. w przypadku opublikowania przez Ministerstwo Finansów w styczniu 2018 r. nowej (trzeciej) wersji schemy JPK_VAT nowa wersja powinna mieć zastosowanie dla raportowania VAT za okresy od stycznia 2018 r. Korekty JPK_VAT za okresy sprzed stycznia 2018 r., powinny być prezentowane na wersji poprzedniej, obowiązującej w danym, korygowanym okresie (tj. wersji drugiej).</p>
<p>Zmiany danych nagłówka JPK_VAT</p>	<p>Zgodnie z pkt 2 rozdziału III Zawiadomienia MF, rozważane jest usunięcie z danych nagłówkowych pliku JPK_VAT informacji o numerze REGON podatnika. Naszym zdaniem, pole to jest zbędne w procesie raportowania pliku JPK_VAT. Równocześnie, w naszej opinii, zbędnym jest także wykazywanie pozostałych informacji adresowych podatnika.</p> <p>Należy podkreślić, że w odniesieniu do formularzy deklaracji VAT (VAT-7, VAT-UE), już w 2013 r. zrezygnowano z prezentacji danych adresowych podatnika, ograniczając się do wskazania jego numeru NIP, nazwy, formy prawnej oraz kodu</p>

	<p>urzędu skarbowego. Wskazanie numeru NIP podatnika, jego nazwy oraz identyfikatora urzędu skarbowego, pozwala administracji skarbowej na jednoznaczny identyfikację podatnika składającego plik JPK_VAT. Z kolei ustalenie danych adresowych jest możliwe w oparciu o informacje gromadzone w bazach urzędowych, na podstawie zgłoszeń rejestrujących / aktualizujących dane podatnika (VAT-R, NIP-2, NIP-7, CEIDG-1 itd.).</p>
Kod celu złożenia pliku JPK_VAT	<p>Pozytywnie oceniamy (wskazaną w pkt III.1 Zawiadomienia MF) propozycję rozszerzenia oznaczeń celu złożenia pliku JPK_VAT w sposób umożliwiający numerację kolejnych korekt plików JPK.</p> <p>Obecnie, w polu tym istnieje możliwość wprowadzenia wartości „1” (złożenie po raz pierwszy pliku JPK_VAT za dany okres) lub „2”, (oznaczenie korekty pliku JPK_VAT), przy czym brak jest możliwości oznaczenia kolejno składanych korekt rozliczeń VAT. Dla umożliwienia identyfikacji kolejnych korekt plików JPK_VAT Ministerstwo Finansów proponuje wprowadzenie znaczników korekt plików JPK_VAT za dany okres, np. 2 – korekta, 3 – następna korekta, itd.</p>
Prefiks numeru NIP / nr VAT-UE oraz kod kraju kontrahenta	<p>W pkt III.2 Ministerstwo Finansów proponuje rozszerzenie zakresu danych ujawnianych w pliku JPK_VAT o: (a) prefiks numeru NIP lub VAT kontrahenta / dostawcy oraz (b) kod kraju siedziby kontrahenta / dostawcy np. według jednego ze standardów ISO (np. 3166-1 alfa-2),</p> <p>W odniesieniu do prefiksu numeru NIP lub VAT kontrahenta / dostawcy, informacje te są wykazywane już w obecnej wersji schemy JPK_VAT w polu dla numeru kontrahenta lub dostawcy, wraz z pozostałą częścią numeru identyfikacji podatkowej (prefiks jako element integralny np. unijnego numeru VAT). Stąd, w naszej ocenie nie ma potrzeby raportowania prefiksu numeru NIP / VAT-UE w dodatkowym polu.</p> <p>Natomiast, pozytywnie oceniamy propozycję dodania oznaczenia kodu kraju kontrahenta / dostawcy według jednolitej nomenklatury. Uwidocznienie tej informacji może przyczynić się do zwiększenia efektywności kontroli poprawności klasyfikacji transakcji dla celów VAT (zarówno w ramach czynności sprawdzających realizowanych przez władze skarbowe, jak i autokontroli rozliczeń, dokonywanych przez podatników). Wskazanie kodu ISO kraju dostawcy lub kontrahenta może ułatwić identyfikację dostawców lub nabywców z krajów trzecich (spoza Polski i spoza Unii Europejskiej), w przypadku których informacje ujawnione w polu dla numeru identyfikacji podatkowej mogą okazać się niewystarczające do ustalenia (zwłaszcza w przypadku sekcji dla podatku naliczonego) klasyfikacji VAT transakcji (np. ustalenia, czy mamy do czynienia z importem towarów lub importem usług spoza UE).</p>
Termin płatności, data i sposób płatności	<p><i>a) Termin płatności</i></p> <p>W pkt I <i>in fine</i> oraz pkt III.3. <i>in fine</i> pisma Ministerstwa Finansów wskazana została propozycja rozszerzenia zakresu danych w pliku JPK_VAT o termin płatności, co „(...) mogłoby przyspieszyć badanie prawidłowości rozpoznawania obowiązku podatkowego w niektórych, szczególnych transakcjach”.</p> <p>W naszej ocenie proponowane rozszerzenie nie jest wskazane i prowadziłyby do</p>

	<p>nieproporcjonalnie dużego obciążenia administracyjnego po stronie podatników, w stosunku do korzyści MF z dostępu do informacji o terminie płatności przy ewentualnej kontroli prawidłowości rozpoznania obowiązku podatkowego.</p> <p>Jednocześnie, należy mieć na względzie praktyczne problemy z dostępem tego rodzaju informacji. Termin płatności często nie jest dostępny z poziomu modułów księgowych systemów ERP, lecz (zwykle jako warunek płatności, a nie termin) na poziomie danych podstawowych kontrahenta lub informacji i kontrakcie /zleceniu.</p> <p><i>b) Data i sposób płatności</i></p> <p>W piśmie Ministerstwa Finansów przedstawiono propozycję uwzględnienia w plikach JPK_VAT informacji o sposobie płatności, z czego można też wywnioskować potrzebę uwzględniania także daty (utrzymania lub uiszczenia) płatności. W naszej ocenie nie jest wskazane wprowadzanie tego dodatkowego typu informacji do pliku JPK_VAT.</p> <p>Przede wszystkim należy mieć na względzie, że w przypadku podatników niestosujących tzw. metody kasowej rozliczenia podatku VAT, ani data ani sposób dokonania płatności nie ma bezpośredniego wpływu na moment powstania obowiązku w podatku VAT należnym, czy prawa do odliczenia VAT naliczonego. Co więcej, w momencie składania pliku JPK_VAT za dany okres sprawozdawczy faktury w dużej mierze <u>nie są jeszcze uregulowane</u> (efekt stosowania dłuższych terminów płatności), stąd data zapłaty często byłaby pusta. Uwzględnienie takiej danej w zakresie raportowania JPK_VAT rodziłoby też pytanie, czy w przypadku finalnego uregulowania faktury, należy składać korekty plików JPK_VAT za przeszły okres sprawozdawczy (korekta mająca na celu ujęcie daty zapłaty, nieujawnionej w momencie składania pliku pierwotnego).</p> <p>Dodatkowo, istnieje problem ograniczonego dostępu do ww. danych w systemach księgowych. Zmiany w systemach księgowych niezbędne dla potrzeb spełniania takiego dodatkowego wymogu mogłyby być nieproporcjonalnie kosztowne.</p> <p>Mając na względzie powyższe, w naszej ocenie nie jest wskazane wprowadzanie daty i sposobu zapłaty do katalogu informacji ujawnianych w pliku JPK_VAT.</p>
Rodzaj transakcji	<p>Ministerstwo Finansów zasugerowało możliwość dodania do struktury plików JPK_VAT informacji o oznaczeniu rodzaju transakcji. Dla oceny przydatności / zasadności wprowadzenia tej modyfikacji, istotne jest w pierwszej kolejności ustalenie typu informacji, która miałaby zostać uwidoczniona w takim polu.</p> <p>Jeżeli przez „rodzaj transakcji” rozumieć należy oznaczenie klasyfikacji transakcji dla potrzeb VAT (np. import usług, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów itp.), wówczas taka informacja może okazać się przydatna dla potrzeb kontroli plików JPK_VAT, w szczególności w odniesieniu do zapisów w sekcji dla podatku naliczonego (gdzie na podstawie alokacji kwot do pól „K” nie można wprost ustalić kategorii VAT transakcji, nawet posiłkując się informacją o NIP dostawcy).</p> <p>Natomiast, jeżeli intencją Ministerstwa Finansów jest rozszerzenie danych raportowanych w pliku JPK_VAT o opis przedmiotu transakcji (tj. rodzajową</p>

	<p>nazwę towaru lub usługi, będącej przedmiotem obrotu opodatkowanego), taką propozycję oceniamy negatywnie. Oznaczałoby to konieczność raportowania informacji w pliku JPK_VAT w rozbięciu na pozycje faktury (zarówno sprzedażowe jak i zakupowe – każdy towar / usługa musiałaby być pokazywana w oddzielnym wierszu). To rodzi istotne problemy praktyce i wiązałoby się z koniecznością istotnego przemodelowania rozwiązań informatycznych dedykowanych do obsługi sprawozdawczości VAT z uwzględnieniem plików JPK_VAT oraz znacząco zwiększyłoby zakres prac wymaganych przy księgowaniu faktur - przede wszystkim zakupowych, z których obecnie dane dotyczące szczegółowego opisu transakcji zazwyczaj nie są przenoszone do systemu księgowego.</p>
<p>Dokumenty transportowe</p>	<p>W odniesieniu do wskazanej w piśmie MF propozycji uwzględniania w pliku JPK_VAT dodatkowych danych procesów logistycznych związanych z dokonywaniem sprzedaży towarów, takich jak np. dane (numer) dokumentów transportowych, pragniemy podkreślić, że w praktyce najczęściej tego typu dodatkowe informacje nie są rejestrowane bezpośrednio w systemach księgowych, stąd też mogą pojawić się istotne trudności w generowaniu raportów uwzględniających np. numer dokumentu transportowanego przyporządkowanego do danej faktury.</p>
<p>Data sprzedaży dla faktur zakupu i sprzedaży</p>	<p><i>a) Data sprzedaży dla faktur zakupu</i></p> <p>W pkt III. 2 Zawiadomienia, wskazano propozycję rozszerzenia schemy JPK_VAT o datę sprzedaży dla otrzymywanych przez podatnika faktur zakupowych, wskazując, że jest to informacja konieczna dla prawidłowego określenia momentu powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego.</p> <p>Omawianą propozycję oceniamy negatywnie, mając na względzie zarówno kwestie praktyczne związane z dostępnością takiej informacji, jak i faktyczną przydatność takiej dodatkowej informacji w kontekście weryfikacji momentu odliczenia VAT naliczonego.</p> <p>Zarówno specyfikacje systemów księgowych, jak i doświadczenia podatników potwierdzają, że zakres danych rejestrowanych w systemach księgowych w przypadku faktur zakupowych jest ograniczony w porównaniu do zakresu danych o fakturach sprzedażowych, dostępnych w takich systemach. W większości systemów księgowych przy rejestrowaniu faktur zakupowych w modułach finansowych wprowadzane są informacje w zakresie niezbędnym do zaksięgowania transakcji i jej rozliczenia dla potrzeb rachunkowo-podatkowych. Często też w systemach brak jest możliwości odrębnego (od daty dokumentu, daty księgowania czy tzw. daty VAT) rejestrowania daty sprzedaży (określonej przez dostawcę) dla faktury zakupowej.</p> <p><i>b) Data sprzedaży dla faktur sprzedaży</i></p> <p>W obecnej wersji pliku JPK_VAT, podatnicy zobowiązani są do wykazywania daty sprzedaży towarów / usług w sekcji dla podatku należnego. Jest to pole warunkowo opcjonalne, tj. podatnicy nie są zobowiązani do raportowania tej</p>

	<p>informacji tylko w przypadku gdy data sprzedaży jest tożsama z datą wystawienia faktury sprzedaży.</p> <p>Ponadroczone praktyczne doświadczenia w obszarze raportowania dla potrzeb JPK_VAT wskazują na istotne trudności w dochowaniu wymogu uwidacznienia daty sprzedaży w sekcji dla podatku należnego. Są one związane zarówno z problematyką ograniczonej dostępności tych danych w modułach finansowych systemów ERP, jak i wątpliwościami w zakresie zasad wypełniania tego pola odpowiednią datą w pewnych szczególnych przypadkach.</p>
Dane adresowe dostawców i odbiorców	<p>W obecnie obowiązującej wersji schemy JPK_VAT, istnieje konieczność wypełniania dla każdego wiersza pełnego adresu kontrahenta (w sekcji dla podatku należnego) oraz adresu dostawcy (w sekcji dla podatku naliczonego). Pola te (AdresKontrahenta oraz AdresDostawcy) są obligatoryjne. W naszej ocenie, informacje te są nadmiarowe, w związku z czym proponujemy usunięcie ww. pól w trzeciej wersji schemy.</p> <p>Eliminacja z pliku JPK_VAT danych adresowych dostawców / kontrahentów pozwoliłaby na znaczące zmniejszenie wolumenu informacji przesyłanych na serwery Ministerstwa Finansów, co zapewne pozwoliłoby na zwiększenie efektywności procesów zarówno odbioru jak i analizy plików JPK_VAT.</p>

Z poważaniem,



Danuta Gut
Dyrektor Biura Zarządu
Związku Pracodawców Przemysłu Piwowarskiego
W Polsce – Browary Polskie