

W związku z prowadzonymi przez Ministerstwo Finansów konsultacjami w sprawie propozycji nowej schemy JPK_VAT, przedstawiamy nasze uwagi merytoryczne, co do zawartości poszczególnych elementów:

I. Uwagi generalne

1. Brak jest w obu schemach e-maila, który mógłby służyć do komunikacji z podatnikiem – w wersji obecnej istnieje to pole i nie widać powodu do rezygnacji z tego pola.
2. Część danych jest nieopisana szczególnie w elemencie **JPK_VDEK/Naglowek** w związku z tym nie można odnieść się do ich zawartości.
3. Niepotrzebnie wprowadzona jest redundancja obliczeń: z jednej strony mamy linie faktur, które są rozbite na poszczególne tytuły podatku a z drugiej strony wprowadzamy kilkukrotne sumowanie tych tytułów co wprowadza zupełnie niepotrzebne dodatkowe walidacje tak na poziomie produkcji JPK_VAT jak i na poziomie późniejszego sumowania. Techniczne pomyłki w programie sumującym będą rzutowały w związku z tym na merytoryczną ocenę jakości dostarczonego do KAS pliku JPK_VAT. Wydaje się to być nadmiernym i niepotrzebnym obowiązkiem generującym jedynie błędy po stronie wytwórców oprogramowania a nie wpływającym kompletnie na poprawność przygotowania danych przez przedsiębiorstwa.

II. Uwagi szczegółowe do zaproponowanych pól w obu schemach:

1. Diagram element **JPK_VDEK/Naglowek** zawiera wycofany z obecnej wersji JPK kod urzędu – proponujemy utrzymać usunięcie tego pola.
2. element **JPK_VDEK/Podmiot1**, attribute **JPK_VDEK/Podmiot1/@rola** – proponujemy usunięcie ze schem pól, które są stałe – ich wartość jest niezmienna, więc program wczytujący pliki z tej schemy może uzupełnić to automatycznie – nie ma potrzeby obciążania kilkudziesięciu producentów oprogramowania generowaniem pól stałych.
3. element **JPK_VDEK/SprzedazWiersz/TerminPlatnosci** – proponujemy usunięcie tego pola – termin płatności jest terminem jednoznacznym. W schemie zostało oznaczone, że może wystąpić tylko jedna wartość. Natomiast w rzeczywistości gospodarczej mamy do czynienia z np. harmonogramami płatności (przy sprzedaży telefonów komórkowych na przykład) – nie jest, więc możliwe jednoznaczne i poprawne uzupełnienie tylko jednej wartości. Ponadto należy zwrócić uwagę, że termin płatności może być przez strony umowy handlowej zmieniany bez zmiany

treści faktury. W związku z tym to, co zostaje zapisane w fakturze jest wersją pierwotną uzgodnienia i nie musi być w przypadku zmian przekazywane do KAS.

4. element **JKP_VDEK/SprzedazWiersz/Formaplatnosci** – proponujemy usunięcie tego pola. Zaproponowane oznaczenia są niejednoznaczne i mogą budzić duże wątpliwości interpretacyjne (np. czy bon pieniężny kupiony za gotówkę będzie traktowany jako G czy jako I itp.). Ponadto forma płatności może być przez strony umowy zmieniona w stosunku do zapisów na fakturze w efekcie późniejszych uzgodnień. Zmiana formy płatności nie stanowi podstawy do wystawiania faktury korekty a co za tym idzie nie stanowi podstawy do przekazywania informacji do KAS. Faktyczna realizacja płatności może być, więc rozbieżna w stosunku do pierwotnych zapisów faktury
5. element **JKP_VDEK/SprzedazWiersz/KodTypuDokumentu** – proponujemy usunięcie tego pola. Aby miała sens analiza kodów typu dokumentu powinno być to skodyfikowane na poziomie całego kraju w sposób zamknięty. Obecnie schemy zawierają jedynie przykładowe typy, które nie pozwalają na ocenę, do jakiego celu może być to zastosowane. Z drugiej strony kodyfikacja typu dokumentu wprowadzałaby duże zmiany do systemów księgowych bądź do ich parametryzacji – wprowadzenie tego wiązałoby się prawdopodobnie z dużymi nakładami.
6. element **JKP_VDEK/SprzedazWiersz/KodGrupyTowarowej** – proponujemy usunięcie tego pola. Zwracamy uwagę, że kod grupy towarowej ma odniesienie do linii faktury a nie do faktury, jako całości. Rozważając dla przykładu banalny zakup w sklepie spożywczym sera (kod 03) i wina (kod 04) uzyskalibyśmy na poziomie całej faktury brak możliwości określenia kodu. Zwracamy uwagę, że takie kody mogą znaleźć się natomiast na poziomie schemy JKP_FA.
7. element **JKP_VDEK/SprzedazCtrl** – proponujemy usunięcie pola ze schemy. W chwili obecnej pole to znajduje się w schemie natomiast tak jak napisaliśmy w punkcie 1.3 powyżej jest to redundancja obliczeń i nie wprowadza nowych informacji do danych merytorycznych a jedynie sprawdza czy programiści piszący oprogramowanie do eksportu potrafią policzyć sumę.
8. element **JKP_VDEK/SprzedazCtrl/LiczbaWierszySprzedazy** – proponujemy usunięcie pola ze schemy. W chwili obecnej pole to znajduje się w schemie natomiast tak jak napisaliśmy w punkcie 1.3 powyżej jest to redundancja obliczeń i nie wprowadza nowych informacji do danych merytorycznych a jedynie sprawdza czy programiści piszący oprogramowanie do eksportu potrafią policzyć liczbę wierszy.

9. element **JPk_VDEK/SprzedazCtrl/PodatekNalezny** – proponujemy usunięcie pola ze schemy. W chwili obecnej pole to znajduje się w schemie natomiast tak jak napisaliśmy w punkcie I.3 powyżej jest to redundancja obliczeń i nie wprowadza nowych informacji do danych merytorycznych a jedynie sprawdza czy programiści piszący oprogramowanie do eksportu potrafią policzyć sumę.
10. element **JPk_VDEK/ZakupWiersz/KodTypuDokumentu** – proponujemy usunięcie tego pola. Aby miała sens analiza kodów typu dokumentu powinno być to skodyfikowane na poziomie całego kraju w sposób zamknięty. Obecnie schemy zawierają jedynie przykładowe typy, które nie pozwalają na ocenę do jakiego celu może być to zastosowane. Z drugiej strony kodyfikacja typu dokumentu wprowadzałaby duże zmiany do systemów księgowych bądź do ich parametryzacji – wprowadzenie tego wiązałoby się prawdopodobnie z dużymi nakładami.
11. element **JPk_VDEK/ZakupCtrl** – proponujemy usunięcie pola ze schemy. W chwili obecnej pole to znajduje się w schemie natomiast tak jak napisaliśmy w punkcie I.3 powyżej jest to redundancja obliczeń i nie wprowadza nowych informacji do danych merytorycznych a jedynie sprawdza czy programiści piszący oprogramowanie do eksportu potrafią policzyć sumę.
12. element **JPk_VDEK/ZakupCtrl/LiczbaWierszyZakupow** – proponujemy usunięcie pola ze schemy. W chwili obecnej pole to znajduje się w schemie natomiast tak jak napisaliśmy w punkcie I.3 powyżej jest to redundancja obliczeń i nie wprowadza nowych informacji do danych merytorycznych a jedynie sprawdza czy programiści piszący oprogramowanie do eksportu potrafią policzyć liczbę wierszy.
13. element **JPk_VDEK/ZakupCtrl/PodatekNaliczony** – proponujemy usunięcie pola ze schemy. W chwili obecnej pole to znajduje się w schemie natomiast tak jak napisaliśmy w punkcie I.3 powyżej jest to redundancja obliczeń i nie wprowadza nowych informacji do danych merytorycznych a jedynie sprawdza czy programiści piszący oprogramowanie do eksportu potrafią policzyć sumę.
14. element **PozycjeSzczegolowe/P_10 do P_35 oraz P_43 – P_48** – proponujemy usunięcie tych pól ze schemy. Tak jak napisaliśmy w punkcie I.3 powyżej jest to redundancja obliczeń i nie wprowadza nowych informacji do danych merytorycznych a jedynie sprawdza czy programiści piszący oprogramowanie do eksportu potrafią policzyć sumę z JPK_VDEK/SprzedazWiersz.