

Szanowni Państwo,

W odpowiedzi na „Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych” w sprawie propozycji nowej schemy JPK_VAT poniżej uprzejmie przesyłam komentarze i uwagi T-Mobile Polska S.A.:

Zmiany merytoryczne w schemie JPK_VAT w zakresie wprowadzenia dodatkowych pól.

1. Kod kraju siedziby

Wprowadzenie do schemy JPK nowego pola „Kod Kraju Siedziby”, wiąże się z dodatkową bardzo pracochłonną analizą bazy kontrahentów i dostosowaniem jej do słownika obowiązującego na potrzeby nowej schemy JPK. W wielu przypadkach będzie wymagało to również dodania nowego pola w systemie finansowym. Implementacja jest możliwa, natomiast związana jest z koniecznością analizy danych już istniejących pod kątem nowego słownika oraz poniesieniem dodatkowych kosztów związanych z wdrożeniem (zależnych od liczby kontrahentów).

2. Forma płatności

Zwracamy uwagę na konieczność doprecyzowania czy forma płatności ma dotyczyć formy płatności wskazanej na fakturze, czy rzeczywiście zastosowanej w praktyce gospodarczej. Wielokrotnie zdarza się, że faktura jest wystawiona z formą płatności przelew i w wyniku przyszłych ustaleń pomiędzy kontrahentami zostaje np. częściowo skompensowana. Natomiast w chwili raportowania danej transakcji / faktury dla potrzeb VAT ostateczna forma zapłaty nie będzie jeszcze znana. Należy również zauważyć, że mogą wystąpić sytuacje, że dana faktura ostatecznie płacona jest w różny sposób, część kompensowana z innymi fakturami (w tym fakturami korygującymi), a część przelewem.

W naszym przekonaniu, ostatecznie walor informacyjny tego pola będzie mocno ograniczony, a co za tym idzie jego istnienie nie przyczyni się do szybkiej i efektywnej automatycznej analizy plików JPK.

Dodatkowo zwracamy uwagę na okoliczność, że pole to, w związku z narzuceniem sztywnego pola wyboru (różniące się od tych istniejących w systemach finansowo-księgowych), oznacza dla przedsiębiorców konieczność dokonania aktualizacji programu / systemów służących odpowiedniemu dostosowaniu słownika zawartego w JPK z istniejącymi słownikami w systemach finansowych wykorzystywanych do rozliczeń z klientami. W przypadku dużych podatników konieczne może być stworzenie procedury mapującej poza samym systemem finansowym. Powyższe wymaga zaangażowania dodatkowych środków finansowych oraz zasobów ludzkich. Zważywszy na wątpliwy walor informacyjny tych danych rekomendujemy rezygnację z tego pola w JPK_VAT.

3. Pole „Kod typu dokumentu”

Sytuacja podobna jak w punkcie powyżej. Sztywna lista wyboru przygotowana w nowym schemacie JPK_VAT powoduje bardzo poważne obciążenie w dostosowaniu systemów oraz programów finansowych szczególnie u dużych podatników. Ingerencja w struktury oprogramowania często jest niemożliwa albo powoduje powstanie kosztów liczonych nawet w milionach złotych. Konieczny jest

również czas niezbędny do implementacji nowych wymogów, które powinny być jasno sprecyzowane.

Kolejne zagadnienie jakie się pojawia dotyczy dodatkowego pola w przypadku faktur WNT. Z opublikowanej schemy wynika bowiem, że taka faktura będzie miała dwa różne kody typu dokumentu tzn. inny dla rejestru VAT należnego oraz VAT naliczonego. Technicznie wdrożenia takiego rozwiązania do systemu może być bardzo trudne. Przede wszystkim będzie wymagało także zmian w procesach księgowych spółek oraz zmian systemowych. Wnioskujemy, aby w przypadku transakcji objętych odwrotnym obciążeniem, raportowaniu podlegała jednorazowo faktura (np. w rejestrze VAT należnym), natomiast, aby w rejestrze VAT naliczonym możliwe było raportowanie polecenia księgowania z właściwym dla danej transakcji kodem.

4. Pole „Kod grupy towarowej”

Naszym zdaniem, w praktyce gospodarczej mogą wystąpić przypadki, gdy na danej fakturze wykazana zostanie więcej niż jedna tzw. grupa towarowa. Czy w takim przypadku należy rozbić jedną fakturę na kilka pozycji w JPK z odpowiednimi grupami towarowymi? Czy może jednak do jednej pozycji w JPK będzie możliwość wybrania kilku rodzajów grup towarowych? Niezależnie od odpowiedzi na ww. pytania, każde przyjęte rozwiązanie będzie nie do końca satysfakcjonujące ponieważ albo będzie oznaczało konieczność zraportowania wielu pozycji oznaczonych tym samym numerem faktury, albo wielu grup towarowych bez konkretnych wartości liczbowych. Ostatecznie więc, przydatność informacji dla dalszych automatycznych analiz będzie dosyć ograniczona, a wręcz będzie wprowadzała w błąd. Jednocześnie, każde z tych rozwiązań będzie skutkowało koniecznością ingerencji w system finansowo-księgowy oraz dostosowaniem istniejących w spółce procesów do nowych wymogów. Każda zaś ingerencja w system finansowo-księgowy powoduje konieczność posiadania dodatkowych zasobów ludzkich, czasu oraz środków finansowych na wdrożenie nowych rozwiązań. Wnioskujemy o rezygnację z tego pola w JPK_VAT.

Sugerujemy, aby wprowadzenie zmian w strukturze JPK_VAT nastąpiło z uwzględnieniem odpowiedniego okresu przejściowego, tak aby podmioty gospodarcze mogły w odpowiedni sposób przygotować się do zmian w sposobie raportowania swoich danych podatkowych. Przewidywany termin 1 lipca 2019 wydaje się być stanowczo zbyt krótki w stosunku do zwiększonej ilości informacji jaka ma być raportowana w nowym schemacie JPK_VAT. Wnioskujemy o wydłużenie tego okresu nawet do 1 lipca 2020 r. Jest to motywowane nie tylko koniecznością dostosowania systemów, ale również tym, że niezależnie od zmian dot. VAT w ostatnim czasie wprowadzane są dosyć istotne zmiany w zakresie pozostałych podatków, które również wymagają od podatników dużych nakładów finansowych i kadrowych niezbędnych do terminowego wdrożenia nowych regulacji.