

Załącznik nr 1 Uwagi do projektu schem JPK_VDEK

Uwagi KGHM Polska Miedź S.A. do nowej struktury JPK_V7K i JPK_V7M na podstawie projektu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, ([numer z wykazu prac legislacyjnych Ministra Finansów – 934](#)).

Lp.	Jednostka redakcyjna projektu	Treść przepisu (wg projektu – kursywą)	Uwagi KGHM
1.			<p><i>Raportowanie korekt VAT wstecznych – doprecyzowanie stosowania struktur JPK oraz formularzy deklaracji VAT.</i></p> <p>Dotychczasowa wersja 3 schemy JPK_VAT miała zastosowanie nie tylko do rozliczeń za okresy sprawozdawcze po wprowadzeniu tej struktury, ale także dla korekty plików JPK_VAT za okresy przeszłe.</p> <p>Przy czym, co istotne w tym kontekście, w przypadku formularzy deklaracji podatkowych (w tym deklaracji VAT-7), kolejne wersje mają zastosowanie od pierwszego okresu sprawozdawczego, dla którego zostały opracowane oraz okresów przyszłych, aż do momentu opracowania kolejnej wersji deklaracji. W związku z tym, 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>Schema JPK_V7M, będąca przedmiotem obecnych konsultacji, łączy w sobie rolę i funkcję dotychczasowych plików JPK_VAT oraz deklaracji VAT-7. Dodatkowo, zgodnie z przedstawioną</p>

			<p>propozycją istotnemu rozszerzeniu (względem wersji 3 pliku JPK_VAT) ulega zakres raportowanych informacji w docelowej schemie JPK_V7M.</p> <p>W świetle powyższego, w naszej ocenie istotne jest doprecyzowanie, że nowa schema JPK_7M będzie miała zastosowanie wyłącznie dla sprawozdawczości VAT za okresy bieżące i przyszłe oraz nie będzie obowiązywać retrospektywnie, tj. obejmować korekt rozliczeń VAT za okresy przeszłe, przypadające przed wejściem w życie struktury JPK_7M. Dla potrzeb obsługi korekt okresów przeszłych naszym zdaniem zastosowanie powinna mieć schema JPK_VAT w wersji 3 oraz formularze deklaracji VAT-7 i VAT-27 obowiązujące dla danego, korygowanego okresu.</p> <p>Wyłączenie możliwości stosowania i obowiązywania wstecz nowych plików JPK_7M jest istotne w kontekście bezsprzecznego zwiększenia zakresu danych podlegających raportowaniu jak i obowiązków ewidencyjnych. Jednocześnie wskazać należy, że w przypadku retrospektywnego stosowania nowej wersji JPK_7M nowo nakładane obowiązki ewidencyjne de facto miałyby zastosowanie do danych podatkowych za okresy sprawozdawcze, w których te nowe obowiązki jeszcze nie były sprecyzowane.</p>
2.			<p>Kod celu złożenia pliku JPK_VDEK</p> <p>W proponowanej wersji schemy JPK_7M, w polu CelZłożenia istnieje możliwość wprowadzenia wartości: „1” (złożenie po raz pierwszy pliku JPK_VDEK za dany okres) lub „2”, (oznaczenie każdej korekty pliku JPK_VDEK).</p> <p>Wskazany w propozycji schemy JPK_VDEK mechanizm oznaczania wersji plików („1” dla pliku pierwotnego, „2” dla każdej złożonej korekty) stanowi niejako powrót do koncepcji obowiązującej przed 1 stycznia 2018 r. dla plików JPK_VAT i uniemożliwia sekwencyjne oznaczenie kolejno składanych korekt rozliczeń VAT.</p> <p>W naszej ocenie, wskazane byłoby zastosowanie w schemie JPK_7M tego samego, sekwencyjnego mechanizmu oznaczania kolejnych korekt plików JPK_VDEK, który miał zastosowanie dla 3 wersji plików JPK_VAT („0” – dla pliku pierwotnego, „1” - dla pierwszej korekty, „2” dla drugiej korekty, ..., „n” – dla n-tej korekty). Pozwoli to na usprawnienie kontroli wykonywanych przez administrację skarbową.</p>
3.			<p>Kod grupy towarowej w ewidencji sprzedaży</p>

			W proponowanej wersji schemy JPK_7M wskazane kody grupy towarów lub usług będących przedmiotem obrotu nie w każdym przypadku są dookreślone, co może rodzić niepewność kwalifikacji. Istotne jest ich doprecyzowanie w kontekście referencji do kodów CN lub PKWiU.
4.	§13 projektowanego Rozporządzenia	<i>Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r.</i>	Projektowane zmiany wymagają wykonania szeregu prac przez podmioty gospodarcze (w celu wywiązania się z nowowprowadzanych obowiązków), które dotyczą m.in. zmian w systemach informatycznych, implementacji nowych, wymaganych danych, które wymagają mapowania oraz przeprowadzenia testów oprogramowania pod kątem prawidłowości raportowania danych. Jak również, z uwagi na dotkliwe sankcje naruszenia wymogów projektowanej regulacji, pożądane jest aby wejście w życie nowej struktury JPK_7M - było określone nie wcześniej niż 1 lipca 2020 r.