

Uwagi/pytania Konfederacji Lewiatan do projektów struktur logicznych postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, o których mowa w art. 193 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

W pierwszej kolejności należy zwrócić uwagę, że przy braku na dzień dzisiejszy ostatecznych struktur plików oraz szeregu wątpliwości dot. interpretacji poszczególnych pozycji struktur logicznych postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych (dalej: JPK), przedsiębiorcy nie mają możliwości dokładnego oszacowania zakresu, czasu i nakładów niezbędnych na realizację wymaganych zmian w systemach informatycznych. Zgłaszane wątpliwości są tak obszerne, że nie pozwalają na wskazanie dokładnych rekomendacji wymaganych zmian. Odpowiedzi na pytania postawione w niniejszym piśmie pozwolą na bardziej dokładną analizę niezbędnych zmian zarówno w rozwiązaniach IT, jak również w prowadzonych ewidencjach. Należy mieć na uwadze, iż dotychczasowa ewidencja prowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa (rachunkowego i podatkowego) oraz potrzebami wewnętrznymi przedsiębiorstw nie dostarcza wszystkich informacji oczekiwanych przez projektowane struktury plików JPK.

Brak w ewidencjach niektórych informacji oczekiwanych przez projektowane struktury plików może wymagać zmian w procesach ewidencyjnych (np. ewidencjonowania wszystkich pozycji pojedynczych z faktur), zmian w sposobie zapisywania ewidencjonowanych danych (np. zapisywanie informacji w sposób umożliwiający jej pobranie i zapisanie w pliku), przeprojektowania interfejsów (przenoszenie nowych wymaganych informacji z systemów dziedzinowych do głównego systemu ewidencyjnego przedsiębiorstwa), utworzenia w systemach ewidencyjnych miejsc do zapisywania danych, które dotychczas nie były gromadzone (np. powód zwolnienia z podatku, ewidencji kodów kont, ewidencja daty dokonania operacji gospodarczej w dzienniku, data wpływu faktury, data początkowa i końcowa wyciągu), wypracowania rozwiązań pozwalających na pobranie i zapisanie bardzo dużych ilości danych (pojedyncze podmioty mogą mieć rocznie dziesiątki milionów faktur lub dokumentów magazynowych).

Jeśli wymagania w zakresie niezbędnych do przekazywania danych w JPK wymuszą szerokie zmiany w wykorzystywanych przez przedsiębiorców systemach ewidencyjnych i procesach, to niezbędny czas na ich przeprowadzenie nie może być krótszy niż 12 miesięcy od momentu publikacji ostatecznego kształtu formatu plików.

Należy mieć na uwadze, iż wymagania w zakresie przekazywania danych w postaci ogłoszonych do stosowania struktur, nie będą dotyczyły okresów poprzedzających datę, od której zaczną



LEWIATAN

obowiązywać – ich przygotowanie z zakresem wymagalnych danych za okresy wcześniejsze nie będzie możliwe.

I Uwagi / pytania wspólne dla wszystkich struktur

1. W aktualnych konsultacjach społecznych całkowicie pominięto aspekty techniczne związane ze sposobem dostarczania plików i bezpieczeństwem danych. Dane zawarte w plikach będą zawierały informacje stanowiące tajemnicę handlową, tajemnicę przedsiębiorstwa, a także mogą stanowić tajemnicę państwową. Ochrona tych informacji wynika wprost z obowiązujących przepisów prawa i przed ich przekazaniem podmioty gospodarcze muszą mieć informację komu i w jakim sposób dane te będą udostępniane oraz jakie będą zastosowane mechanizmy ochrony przed nieautoryzowanym dostępem do danych. Czy w kontekście wprowadzenia struktur JPK zostały przeprowadzone analizy zgodności danych w zakresie ustawy o ochronie danych osobowych; zagadnień tajemnicy przedsiębiorstwa?
2. Jak rozumiemy dla poszczególnych trybów kontroli dokonywanej przez organy podatkowe w oparciu o art. 193a Ordynacji Podatkowej zostanie określony zakres danych, które podatnik będzie obowiązany przekazywać organom z uwzględnieniem przepisów m.in. o tajemnicy bankowej, ochronie danych osobowych, tajemnicy przedsiębiorstwa.
3. Art. 193a Ordynacji podatkowej nakłada na podatników obowiązek przekazywania na żądanie całości lub części ksiąg podatkowych prowadzonych przy użyciu programów komputerowych w postaci zgodnej z elektroniczną strukturą danych (JPK) opublikowaną na stronie Ministerstwa Finansów. Jak rozumiemy, gdy ewidencja rachunkowa podatnika, prowadzona zgodnie z odrębnymi przepisami nie zawiera danych, które wskazane są w strukturach JPK, gdyż nie są one obowiązkowe do ustalenia wartości zobowiązań podatkowych, oznacza to, że pola te w strukturach JPK są dla podatnika opcjonalne i będzie można je uzupełnić np. komentarzem, że dane pole nie występuje.
4. W przypadkach, gdy w programach komputerowych, za pomocą których prowadzone są księgi podatkowe, nie jest wymagane rejestrowanie danych, które znalazły się w strukturze JPK, rozumiemy, że art. 193a Ustawy Ordynacja Podatkowa nie nakłada na podatników poszerzania i uzupełniania posiadanych ksiąg rachunkowych o te dane – w szczególności z uwagi na to, że dane te nie są konieczne do ustalenia wartości zobowiązania podatkowego.
5. Prosimy o informację w jaki sposób oczekiwane jest procesowanie pól opcjonalnych (dla których ustawiono wartość minOccurs="0")? Czy pola te mogą być w pliku pominięte, czy też powinny się znajdować z wartością pustą.
6. Struktury JPK wymagają podania danych dotyczących m. in.:

member of  BUSINESSEUROPE



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel.(+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS



- nazwy producenta oprogramowania, za pomocą którego wytworzono JPK,
- nazwy systemu, za pomocą którego wytworzono JPK,
- wersję systemu za pomocą którego wytworzono JPK.

Interpretując wskazany przepis rozumiemy, że chodzi o podanie danych dotyczących systemu komputerowego (wątpliwość czy nie chodzi o program komputerowy), za pomocą, którego będzie tworzony JPK (ostateczny plik zgodny ze strukturą).

7. Jak rozumiemy organy podatkowe będą żądały od podatników danych w postaci elektronicznej zgodnie ze strukturą JPK począwszy od 1 lipca 2016 roku. Za wcześniejsze okresy nieprzedawnione podatnicy nie będą zobowiązani przedstawiać danych zgodnie ze strukturami JPK.
8. Jak rozumiemy w Rozporządzeniu wykonawczym do art. 193a Ustawy Ordynacja podatkowa znajdują się przepisy wskazujące na to, że organ podatkowy w z góry określonym czasie wdrażania analizy struktur JPK przez organy podatkowe, każdorazowo uzgodni z podatnikiem termin na wygenerowanie i przekazanie danych zgodnie ze strukturami JPK.
9. Z uwagi na bardzo krótki czas na wdrożenie zmian do programów komputerowych podatników i z uwagi na ogromne koszty związane z tym procesem, może się okazać że podatnicy nie zdążą się przygotować z uzupełnianiem ewidencji księgowych o dane, które nie są niezbędne do ustalenia wartości zobowiązania podatkowego, ale wymagane w strukturach JPK. Część danych będzie trzeba uzupełniać manualnie co u „dużych podatników” może być w praktyce trudne do wykonania i wiązać się będzie z proporcjonalnie dużym nakładem czasu i kosztów.
10. Jak rozumiemy dla każdej ze struktur zostanie podany podstawowy okres, za który JPK będzie mógł być wygenerowany. Przykładowo podstawowy okres dla struktury JPK: Księgi rachunkowe to miesiąc; dla Ewidencji zakupu i sprzedaży VAT – w zależności od okresu rozliczeniowego stosowanego przez podatnika na podstawie art. 99 ust. 1 lub ust 3 Ustawy o VAT: podstawowym okresem rozliczeniowym będzie odpowiednio miesiąc lub kwartał.
11. Jak rozumiemy w Rozporządzeniu do art. 193a Ordynacji podatkowej będą określone sposoby przekazywania struktur JPK do organów podatkowych. Prosimy o uwzględnienie sytuacji, gdy np. z uwagi na ilość danych zawartych w strukturach JPK: podatnicy będą musieli dostarczyć kilkaset płyt DVD, flashdysków czy innych nośników/urządzeń. Ilość wystawianych faktur w przedsiębiorstwach w skali roku może wynieść kilkadziesiąt milionów dokumentów i co najmniej 2-3 razy więcej pozycji na tych dokumentach. Tak duża ilość danych będzie wymagała wydłużonego czasu na ich przygotowanie w wymaganym formacie. W przypadku dużych podmiotów gospodarczych plik faktur za okres 1 roku może osiągnąć wielkość nawet kilkuset GB.





LEWIATAN

12. W celu ograniczenia ilości danych o znikomej wartości poznawczej, postulujemy o rozważenie możliwości agregowania danych homogenicznych.
13. Jeśli dane wymagane przez organ podatkowy rejestrowane są w różnych systemach źródłowych podatnika, to czy podatnik będzie miał obowiązek scalenia wszystkich tych danych i dostarczenia ich organowi w formie jednego pliku xml, czy też akceptowalne będzie sporządzenie i przekazanie przez podatnika kilku oddzielnych plików xml, gdzie pojedynczy plik będzie zawierał dane wygenerowane z jednego systemu? (przykładowo, podatnik wystawia faktury VAT w 3 różnych systemach IT więc generuje 3 oddzielne pliki xml, gdzie każdy z nich zawiera komplet danych dotyczących faktur wystawionych z jednego systemu).
14. Jak rozumiemy obecne struktury JPK będą mogły ulegać zmianie, jak również będą mogły powstawać nowe struktury JPK. Rozumiemy, że w przypadku zmiany struktur lub opublikowania nowych ostatecznych struktur (nie wstępnych) podatnicy będą mieli minimum kolejnych 6 miesięcy na przygotowanie swoich programów komputerowych do ich wygenerowania. Podatnicy posiadają programy komputerowe, które nie umożliwiają szybkiej zmiany dla potrzeb wygenerowania struktur JPK.
15. Prosimy o potwierdzenie czym jest DataPoczątkowa i DataKońcowa? – jak rozumiemy organy podatkowe będą mogły żądać od podatników dane w strukturze JPK jedynie za okresy już rozliczone, za które została złożona deklaracja podatkowa. Data początkowa i data końcowa będą odpowiadały okresowi, za jaki wyliczane jest dane zobowiązanie podatkowe.
16. Wnioskujemy za ustaleniem większości pól w strukturach jako opcjonalnych – księgi rachunkowe prowadzone za pomocą programów komputerowych nie zawierają większości danych wskazanych w strukturach, gdyż takie dane nie są wymagane do ustalenia wartości zobowiązania podatkowego. Uzupełnienie tych danych dla potrzeb struktur JPK będzie „sztucznym” zabiegiem, który wymagałby po stronie podatników uzupełniania danych wygenerowanych z programów komputerowych manualnie, o dane które nie są w tych programach ewidencjonowane. Manualny proces uzupełniania danych wiąże się m.in. z dużymi kosztami, pracochłonnością po stronie podatników.
17. Jak rozumiemy, dane przekazywane w strukturach JPK powinny być danymi aktualnymi na dzień wygenerowania struktur (nie na dzień Data Końcowa). Często zdarzają się sytuacje, gdy np. kontrahenci zmieniają swoje dane teleadresowe – wówczas ich dane w programach komputerowych podatnika są nadpisywane/zmieniane zgodnie ze stanem aktualnym. Bardzo trudne lub wręcz niemożliwe będzie odtwarzanie danych archiwalnych za okres, na który zostanie wyznaczona data końcowa w strukturach JPK. Jak należy postąpić w sytuacji, gdy organ zażąda danych za okres historyczny, sprzed takiej zmiany (w sytuacji, gdy zaktualizowane dane nadpisały wcześniejsze dane)?

member of  BUSINESSEUROPE



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel.(+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS





LEWIATAN

18. Prosimy o wymienienie i skwantyfikowanie potencjalnych konsekwencji w przypadku nie dostosowania się przez podatnika do możliwości generowania JPK na dzień 1 lipca 2016 roku.
19. Prosimy o wskazanie konsekwencji w przypadku, jeśli podatnik będzie gotowy do generowania JPK w terminie i na żądanie organów podatkowych, jednak z przesłanek obiektywnych (np. wolumen danych sięgający setek milionów rekordów, nawet miliardów rekordów), czas generowania JPK znacznie przekroczy czas określony w wezwaniu do przekazania JPK – np. szacowany czas dostarczenia JPK wyniesie 3 miesiące.
20. Czy przewiduje się inne terminy dla dostarczania JPK, jako dowodu w postępowaniu kontrolnym?
21. Prosimy o potwierdzenie czy w strukturach JPK – w częściach, które opisane są jako diagramy – pola otoczone linią przerywaną należy uznać za pola opcjonalne.
22. Rozumiemy, że sprzedaż dokumentowana tylko paragonem fiskalnym (sprzedaż detaliczna) będzie uwzględniana tylko w plikach JPK_KR oraz JPK_VAT – brak możliwości wykazania danych specyfikowanych w innych JPK (np. odbiorca, numer dokumentu WZ).
23. Czy pola dla których zdefiniowano „wartość domyślną” mogą być pominięte w pliku, jeżeli nie zmienia się ich wartości?
24. Czy do celów weryfikacji poprawności utworzonych struktur zostanie udostępnione środowisko testowe?
25. Czy podczas udostępniania finalnych wersji struktur JPK zostanie dołączony słownik definiujący pola oraz ich wymagalność?
26. W związku z nałożeniem obowiązku przekazywania danych w formie JPK od 1 lipca br. na duże przedsiębiorstwa w świetle przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. 2004 nr 173 poz. 1807), prosilibyśmy o określenie, na jakich zasadach powinna odbywać się kwalifikacja do spełnienia ustawowych przesłanek dotyczących liczby zatrudnionych pracowników oraz obrotu netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych/ sumy aktywów bilansu w sytuacji, jeśli podmiot wchodzi w skład grupy kapitałowej i jest powiązany kapitałowo z innymi osobami prawnymi. W szczególności prosimy o potwierdzenie, czy przy ocenie statusu/ wielkości przedsiębiorcy, który będzie obowiązany do przekazywania danych w formacie JPK, należy kierować się kryteriami wskazanymi w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2015 r. poz. 584 ze zm.; dalej: „USDG”), tj. poziomem zatrudnienia oraz rocznym obrotem netto lub sumą aktywów bilansu ustalonymi w oparciu o poziom zatrudnienia i wyniki finansowe konkretnego przedsiębiorcy.

II Uwagi / pytania do struktury JPK: Księgi rachunkowe

member of **BUSINESSEUROPE**



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel.(+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS





LEWIATAN

1. Co do zasady, tzw. duzi podatnicy posiadają wiele programów księgowych, w których prowadzone są księgi rachunkowe oraz bardzo dużo programów transakcyjnych, w których ewidencjonowane są dane szczegółowe transakcji. Aby wygenerować dane wskazane w strukturach JPK konieczne będzie zebranie danych z różnych programów/modułów oraz (w razie konieczności) dopisanie ręczne, co przy dużej ilości transakcji może okazać się niewykonalne.

Jak rozumiemy, intencją i celem organów podatkowych jest pozyskanie danych niezbędnych do ustalenia wartości zobowiązania podatkowego. W konsekwencji prosimy o potwierdzenie, że dla potrzeb przygotowania danych zgodnych ze strukturami JPK, podatnicy będą prezentowali dane z poziomu ksiąg rachunkowych. Nie będzie konieczne uzupełnianie struktur danymi transakcyjnymi – które z punktu widzenia wyliczenia zobowiązania podatkowego nie mają wartości analitycznej.

2. Jak rozumiemy, w ramach kontroli prowadzonych od 1 lipca 2016 roku organy podatkowe nie będą mogły żądać danych elektronicznych w formacie JPK: Księgi rachunkowe za okresy sprzed 1 stycznia 2017 roku.

Struktura Księgi rachunkowe wymaga podania takich wartości jak: Bilans Otwarcia Winien/Ma, Obroty Winien/Ma Narastająco.

W sytuacji, gdy organy podatkowe będą wymagały przedstawienia danych za II półrocze 2016 roku, podatnicy będą zobligowani do zarchiwizowania dla każdego konta księgowego tych wartości, ewentualnego wpisania ich jako dana początkowa w przypadku gdy podatnik będzie generował pliki JPK za pomocą innego narzędzia (Hurtownia Danych). W tym zakresie mogą pojawić się wątpliwości po stronie organów podatkowych, czy tak zacytane obroty i stany bilansu otwarcia są ustalone bezstronnie i rzetelnie. W celu prawidłowego określenia wartości Obrotów Narastająco na dzień 1 lipca 2016 należałoby dokonać sumowania wszystkich obrotów począwszy od początku roku podatkowego, a to wymagałoby dokonania wielu prac na danych historycznych. Zmianie ksiąg rachunkowych za przeszłe okresy i dostosowywanie ich do struktur JPK będzie wręcz niemożliwe i stanowić będzie bardzo duże obciążenie finansowe dla podatników związane min. z odtworzeniem kilkunastu miliardów danych.

Uwzględniając powyższe, uznajemy za zasadne, aby struktury JPK były wymagane za okresy od 01.01.2017 roku.

3. Jak rozumiemy w Sekcji:DziennikGlowna dla podatników będącymi instytucjami finansowymi będzie można ujmować dane zagregowane jeżeli chodzi o transakcje homogeniczne, np. naliczenie odsetek na depozycie – nie trzeba będzie rozbijać tych pozycji pojedynczo dla każdego klienta.

Wypełnianie struktur JPK danymi szczegółowymi, które dałyby się zagregować biorąc pod uwagę ich homogeniczność, da znikomą wartość poznawczą w kontekście ustalenia wartości

member of  BUSINESSEUROPE



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel.(+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS



zobowiązania podatkowego, natomiast sprowadzi się do przekazania bardzo dużej ilości danych (miliony danych) trudnych do fizycznego przekazania. Dlatego, uznajemy za zasadne by w strukturach JPK prezentować dane zagregowane zaewidencjonowane na poziomie zapisów w Księdze Głównej.

4. Dane zawarte w strukturze wymagają połączenia danych z innych źródeł np. z wykazu kont, który nie jest wprost ewidencjonowany w księgach rachunkowych określonych w Zasadach rachunkowości stosowanych przez podatnika. Wprowadzenie tych danych do ksiąg rachunkowych tylko dla celów struktur JPK wydaje się być „sztucznym” zabiegiem. Najczęstszym przypadkiem jest, że w księgach rachunkowych podany jest numer konta i jego nazwa. Pozostałe pola powinny pozostać polami opcjonalnymi.
5. Wskazujemy, że podatnicy mogą nie posiadać planu kont zgodnego ze wzorcowym planem kont wskazanym w ustawie o rachunkowości. W takiej sytuacji nie będzie możliwe podanie niektórych szczegółów z części np. zestawienie obrotów i sald. Struktury JPK powinny umożliwiać pozostawianie niektórych pól jako puste/opcjonalne – w sytuacji jeżeli dane pole nie występuje w systemach komputerowych podatnika, a brak tej informacji nie uniemożliwia dokonanie wyliczeń wartości zobowiązań podatkowych.
6. Nie wszystkie wymagane pola występują we wszystkich systemach. Przykładowo:
 - a) DziennikGłówna; Rodzaj dowodu, Numer dowodu, KodOperatora – księgowania odbywają się ręcznie lub automatycznie i nie wszystkie systemy przy wykonaniu zapisu rejestrują taką informację. Pole powinno być opcjonalne.
 - b) DziennikGłówna; DataOperacji, DataDowodu – część systemów nie zawiera takich pól, z których taka informacja mogłaby być pobrana. Polem które występuje w systemach podatników jest DataKsięgowania.
 - c) DataKsięgowania – jak rozumiemy jest to data pod którą ujęto daną operację w Księdze Głównej podatnika
7. Pole „KodOperatora”
 - a) Czy w polu „KodOperatora”, do którego opis brzmi „dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu” należy wskazać dane osoby, która dokonała księgowania, czy może głównego księgowego?
 - b) Często występuje także podział na osobę, która sporządziła, sprawdziła i zatwierdziła daną operację - którą z tych osób należałoby wykazać w tym polu?
 - c) Ponadto jak rozumiemy w polu tym będzie możliwe wskazanie indywidualnego kodu przypisanego do danego użytkownika w systemie księgowym?
8. Pole „DziennikKwotaOperacji”



LEWIATAN

- a) Czy przez pole "DziennikKwotaOperacji" należy rozumieć bezwzględną wartość transakcji w oryginalnej walucie?
 - b) Czym różni się wartość w polu "DziennikKwotaOperacji" od wartości wykazywanej w polu "KwotaWinien"/"KwotaWinienWaluta"/"KwotaMa"/"KwotaMaWaluta",
 - c) Jaką wartość operacji należy wskazać w polu "DziennikKwotaOperacji" w sytuacji gdy dotyczy ona operacji z przewalutowaniem, gdzie konto WN i MA jest w różnej walucie?
9. Jak rozumiemy dla danej transakcji podatnik, będzie obowiązany do uzupełnienia następujących pól: „KodKontaWinien”, „Kwota Winien”, „KwotaWinienWaluta”, „OpisWierszaWinien” „KodKontaMa”, „Kwota Ma”, „KwotaMaWaluta”, „OpisWierszaMa” - odpowiednio w zależności od charakteru transakcji (albo Winien, albo Ma). Jak rozumiemy w sytuacji księgowania np. po stronie Winien, pola po stronie Ma będą polami opcjonalnymi?
10. Jak rozumiemy pola „KodKontaWinien”, „KodKontaMa” oraz „KodKonta” są identyfikatorem konta np. jego numerem.
11. Czy raportowanie przychodów i kosztów składających się na podstawę opodatkowania w zakładach ubezpieczeń, należy wykazać tylko w formie zagregowanej analogicznie jak w księdze głównej, czyli tylko w strukturze JPK – Księgi Rachunkowe?
12. Podatnik nie jest zobowiązany do prowadzenie elektronicznej ewidencji Kodów zespołu kont, kategorii i podkategorii, ani ich opisu.
13. W odniesieniu do pól „OpisWierszaWinien” oraz „OpisWierszaMa” – czy jeśli system źródłowy nie daje możliwości wprowadzania odrębnych opisów dla każdej strony zapisu, lecz wyłącznie dla całego księgowanego dokumentu, to czy w obu ww. polach można podać ten sam opis?
14. Czy za datę otwarcia ksiąg rachunkowych (podawaną w polu „DataOtwarcia”) należy przyjmować pierwszy dzień roku księgowego, dzień rozpoczęcia prowadzenia księgowości u danego przedsiębiorcy czy też pierwszy dzień, gdy rozpoczęto prowadzenie księgowości w danym systemie księgowym?
15. Jaką wartość należy umieścić w polu „KodZespołu” (opisanego w schemie xml jako ‘Kod zespołu kont wg Wykazu Kont Syntetycznych’), gdy przedsiębiorca nie posiada kont syntetycznych?
16. Czy pola „BilansOtwarciaWinien” oraz „BilansOtwarciaMa” (opisane w schemie xml jako „Bilans otwarcia po stronie Winien / po stronie Ma w walucie polskiej”) odnoszą się do daty z pola „DataPoczątkowa” (opisanego w schemie xml jako „Data początkowa okresu, którego dotyczy JPK”)?
17. Czy rodzaje dowodu księgowego wymagane w polu „RodzajDowodu” będą zdefiniowane przez MF w specjalnym słowniku, czy też jest to w wyłącznej gestii przedsiębiorcy, jakie wartości będzie podawał w tym polu? Jeżeli nie będzie dostępny słownik pojęć określony przez MF,

member of **BUSINESSEUROPE**



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel.(+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS



to czy nazwy umieszczone w tym polu muszą spełniać określoną konwencję? Przykładowo, jeśli u danego przedsiębiorcy faktura sprzedaży oznaczona jest jako „FV” to czy takie oznaczenie wystarczy, czy też trzeba tu podać opis słowny np. „faktura VAT”?

18. Czy pole „OpisOperacji” będzie wymagane jako obowiązkowe? Jeśli podatnik nie zawsze rejestruje taki opis w swoim systemie ERP / F-K, to czy będzie mógł pozostawić to pole puste, czy też musi na przyszłość zmienić procedurę rejestrowania danych w swoim systemie tak, aby być w stanie każdorazowo podać w pliku JPK odpowiedni opis w rozpatrywanym polu?
19. Czym się różni wartość podawana w polach „OpisWierszaWinien” / „OpisWierszaMa” od wartości podawanej w polu „OpisOperacji”? Czy w polach tych mogą być podawane tożsame wartości?
20. W sekcji sum kontrolnych występuje element „LiczbaWierszy” opisany w schemie xml jako „liczba rekordów”. Czy chodzi tu o liczbę rekordów z sekcji ‘DziennikGlowna’ zaczynającej się od pola LPWiersza, czy ma to być jakaś inna wartość (np. łączna ilość wszystkich wierszy w generowanym pliku xml) a jeśli tak – to jaka?
21. W księgach głównych poszczególne wiersze niekiedy przedstawiane są w formie zagregowanej, jako dane dotyczące wielu transakcji tożsamych co do rodzaju. Jako przykład można wskazać tu wypłaty wynagrodzeń dla pracowników, które w ramach księgi głównej bywają prezentowane jako wartość zagregowana, bądź odsetki wypłacane klientom instytucji finansowych. Powyższe prowadzi do wniosków, iż przygotowanie JPK zgodnie z aktualną schemą – a zatem co do zasady w sposób wymagający prezentacji danych w formie transakcyjnej, nie zaś agregatów danych – będzie wymagało zaciągnięcia danych z ksiąg pomocniczych, a nie tylko z Księgi Głównej. Uważamy, iż również efektywnym będzie umożliwienie raportowania w ramach JPK także danych w formach zagregowanych, jeśli w takiej formie występują one w Księdze Głównej.
22. W sekcji „DziennikGlowna”, w polu „Nr Dowodu Księgowego” wymagany jest kod umożliwiający powiązanie zapisu w Dzienniku – Księdze Głównej z dowodem księgowym. W praktyce uzyskanie takiego kodu często będzie niemożliwe, w systemach nadawane są bowiem jedynie numery systemowe, zaś numery dowodów jako takie, nadawane są częstokroć dopiero na późniejszym etapie opracowywania dowodów księgowych. Rozwiązaniem przedstawionej powyżej kwestii może być umożliwienie uzupełniania w polu „Nr Dowodu Księgowego” numeru systemowego zarejestrowanego dokumentu. Podejście takie, przy założeniu unikalności numerów systemowych oraz ich jednoznacznego przypisania do dowodu księgowego, oznaczałoby możliwość prawidłowego zidentyfikowania dowodu księgowego zapisanego pod danym numerem w systemie, a tym samym osiągnięcie skutków tożsamych z zamierzonymi przez Ministerstwo. Czy takie podejście będzie akceptowane?

III Uwagi / pytania do struktury JPK: Wyciągi bankowe

1. Jak rozumiemy struktura ma mieć zastosowanie wyłącznie do rachunków bankowych podatnika. W sytuacji podatnika będącego bankiem struktura nie będzie miała zastosowania do rachunków bankowych klientów prowadzonych przez podatnika. Zastosowanie struktury JPK do klientów podatnika będzie ograniczone o kwestie związane z tajemnicą bankową i ochroną danych osobowych.
2. Czy dla każdego rachunku bankowego będzie osobny plik, czy też będzie dostarczany jeden plik zbiorczy dla wszystkich rachunków?
3. Na wyciągach nie ma daty początkowej oraz daty końcowej wyciągu.
4. Czy w polu „Liczba wierszy” należy podać ilość zapisów księgowych dla danego wyciągu bankowego, czy liczbę wierszy jaka występuje na samym wyciągu bankowym rozumianym jako odrębny dokument?
5. Jeśli podatnik otrzymuje z banku osobne wyciągi za każdy dzień, to czy jeśli otrzyma żądanie przygotowania pliku xml za jeden miesiąc kalendarzowy, to będzie mógł przekazać 31 osobnych plików, czy też będzie zobowiązany do odpowiedniego przetworzenia tych danych i przekazania jednego zunifikowanego pliku xml za cały miesiąc?
6. Czy wszystkie rachunki prowadzone przez przedsiębiorstwo muszą być uwzględniane w jednym pliku xml? Zakładamy że nie, gdyż w sekcji „Nagłówek” należy podać numer rachunku. Niemniej prosimy o wyraźne potwierdzenie, czy będzie można / należało, utworzyć osobne pliki dla każdego rachunku? Dodatkowo, jeśli dla jednego rachunku będzie duża ilość danych, to czy będzie akceptowalne utworzenie kilku osobnych plików dla jednego rachunku?
7. Jaką wartość należy podać w polu „DomyslnyKodWaluty” w przypadku, gdy konto bankowe jest prowadzone w EUR, wyciągi z tego konta również są sporządzane w EUR zaś księgi rachunkowe podatnik prowadzi w PLN?
8. W jakim formacie należy wypełniać pole „NumerRachunku (opisane w schemie xml jako „Numer rachunku bankowego, którego dotyczy wyciąg”) gdy przedsiębiorstwo posiada rachunki w bankach zagranicznych, gdzie stosuje się formaty różne od NRB (np. IBAN)?
9. Czy w polu „NumerWiersza” (opisanego w schemie xml jako „Kolejny numer wiersza (zapisu wyciągu)”) należy umieszczać numer widniejący na samym wyciągu czy też numer nadany dla danego wiersza w systemie księgowym?





LEWIATAN

10. Czy można przyjąć, że przedmiotem raportowania danych z wyciągów bankowych w ramach JPK będą jedynie te konta bankowe (wyciągi), które zostały zgłoszone jako konta własne przedsiębiorcy podczas jego rejestracji/powoływania?

IV Uwagi do struktury JPK: Magazyn

1. Jak rozumiemy struktura JPK Magazyn nie będzie miała zastosowania do podatników, którzy traktują magazyn jako depozyt np. materiałów reklamowych lub środków trwałych używanych jedynie dla własnych potrzeb. W depozycie takim nie odbywa się żaden obrót materiałami, półproduktami. Koszty nabycia składników przechowywanych w takich depozytach są rozpoznawane jako koszty uzyskania przychodów w momencie ich nabycia, a nie wydania z depozytu.
2. Czy w polu „Zestawienie dowodów PZ/Dostawca” dostawcę należy rozumieć jako sprzedawcę?
3. O jaką datę faktury chodzi w polu „DataFaPZ”? O datę wystawienia, sprzedaży, otrzymania faktury?
4. Pole „DataOtrzymaniaPZ” - o jaką datę dokumentu chodzi? Czy o datę wjazdu towaru na magazyn, czy ewidencji towaru na magazynie?
5. Ze względu na rozbieżności czasowe pomiędzy przyjęciem towaru a księgowaniem faktury pola „NumerFaPZ” i „DataFaPZ” dla niektórych pozycji mogą nie mieć jeszcze wartości – czy w takim wypadku pola te mogą być puste?
6. Czy w polach „KodTowaruPZ/WZ/RW” chodzi o kod z faktury, czy o kod z ewidencji podmiotu, którego dotyczy JPK?
7. Czy w polu „OdbiorcaWZ” jako odbiorcę należy rozumieć nabywcę? Jakimi parametrami należy określać miejsca wskazane w polach „SkadRW” i „DokadRW”? Pole „Nagłówek pliku / Magazyn” w wielu przedsiębiorstwach np. każdy punkt sprzedaży detalicznej stanowi odrębny magazyn. Czy w takim razie dla każdego magazynu należy dostarczyć osobny plik JPK?
8. W praktyce mogą występować przypadki, w których przy prowadzeniu ewidencji w zakresie gospodarki magazynowej podmiot dokonuje np. przeksięgowania do wcześniej ujętych dokumentów PZ lub WZ. Takie przeksięgowania nie muszą rodzić konieczności ujmowania wszystkich danych jak w przypadku księgowania dokumentów pierwotnych (np. nazwa dostawcy towaru). W przypadku dokumentów innych niż PZ /Wz nie będą więc dostępne wszystkie dane wymagane w JPK. Jak rozumiemy ze struktury JPK dokumenty wewnętrzne podmiotu np. Rw, PZ (np. przyjęcia z produkcyjne) czy MM (przesunięcia międzymagazynowe) nie będą podlegały ujęciu w JPK.

member of  BUSINESS EUROPE



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel. (+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS





LEWIATAN

9. Czy dla celów wypełnienia pola „Magazyn” (opisanego w schemie xml jako ‘oznaczenie magazynu’) podatnik może użyć własnej formy oznaczania magazynów, np. używając znaków alfanumerycznych, czy też oznaczenie to musi być podane w formie opisowej (wskazującej na przeznaczenie danego magazynu)?
10. Jeśli u podatnika występują nie wycenione dokumenty PZ/WZ/RW, to czy dla takich dokumentów można pozostawić puste bądź podać wartość zerową w polach, w których należy raportować cenę jednostkową bądź wartość pozycji? (chodzi o pola „SumaPZ”, „CenaJednPZ”, „WartoscPozycjiPZ” i analogiczne pola w sekcjach dla WZ oraz RW)
11. Niektórzy podatnicy na poziomie systemu magazynowego nie rejestrują „numeru faktury lub specyfikacji dotyczącej przyjętego towaru / materiału” czy też „daty faktury lub specyfikacji dotyczącej przyjętego towaru / materiału”. Czy dla takich przypadków pola „NumerFaPZ” oraz „DataFaPZ” można będzie pozostawić puste (w obecnej wersji schemy wskazane pola oznaczone są jako obowiązkowe), czy raczej podatnik będzie miał obowiązek wprowadzenia odpowiednich zmian w procedurach rejestrowania danych aby każdorazowo być w stanie podać w pliku xml ww. informacje?
12. Jak należy rozumieć wartość raportowaną w polach „KodTowaruPZ” / „KodTowaruWZ” / „KodTowaruRW”? Czy może to być wewnętrzny indeks stosowany przez podatnika, czy raczej powinna to być np. wartość Europejskiego Kodu Towarowego (EAN) lub kod PKWiU, CN?
13. Jaki format jednostki miary należy użyć w polu „JednostkaMiaryPZ” / „JednostkaMiaryWZ” / „JednostkaMiaryRW”? Czy może tu zostać podana wartość z wewnętrznego słownika prowadzonego przez przedsiębiorcę, czy też pola te zostaną osłownikowane w finalnej wersji schemy xml?
14. W praktyce mogą wystąpić sytuacje, gdy nie będzie możliwości określenia ceny jednostkowej towaru / materiału / opakowania (np. nie wycenione materiały na zapasie), bądź też wartość ta ulegnie zmianie w efekcie faktury korygującej. Jaką wartość w ww. przypadkach należy podawać w polu „CenaJednPZ”?
15. Jaki podmiot i w jakim formacie należy wskazać w polu „OdbiorcaWZ”? Czy mowa jest tu o podmiocie, na który wystawiana jest faktura sprzedaży, czy wyłącznie o faktycznym odbiorcy towaru? Czy można tu podać numer / oznaczenie identyfikujące odbiorcę bądź nabywcę, które jest stosowane w systemie magazynowym podatnika, czy też należy tu podawać pełną nazwę odbiorcy bądź nabywcy?
16. Czy w sekcji rozchód wewnętrzny powinno się umieszczać tylko wydania wewnętrzne skutkujące zużyciem wyrobu gotowego (zejście ze stanu)? Czy też dodatkowo powinny tu być przedstawione ruchy między magazynami danego przedsiębiorcy? (częstokroć dla jednej lokalizacji fizycznej jest kilka magazynów w systemie i występują przeniesienia między nimi -

member of 



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel. (+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS



wówczas stan fizyczny danego magazynu się nie zmienia, a występują jedynie przeniesienia między magazynami systemu księgowego).

V Uwagi do struktury JPK: Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT

1. Rozumiemy, że na potrzeby sporządzenia JPK w zakresie zakupu i sprzedaży VAT mają być ujęte transakcje, które są ujmowane w tej ewidencji. Sprzedaż niepodlegająca opodatkowaniu bądź z niej zwolniona, nie jest ujmowana w ewidencji sprzedaży VAT oraz często występuje w innych systemach niż system służący do ewidencji sprzedaży VAT.
2. Czy w pliku należy ująć tylko obrót dokumentowany za pomocą faktur VAT, czy także obrót dokumentowany paragonami albo notami księgowymi? Czy dla paragonów i ewentualnie not przygotowane zostaną osobne struktury JPK?
3. W przypadku zakupów nieopodatkowanych, bądź nie dających prawa do odliczenia podatku naliczonego, wydatki ponoszone np. na podstawie rachunków, czy innych dokumentów nie są ujmowane w ewidencji zakupów VAT. Rozumiemy, że nie będzie konieczności ich raportowania. Jeśli zakupy takie miałyby podlegać raportowaniu, to konieczne jest ustalenie, co miałyby być raportowane.
4. Generalnie w ewidencji sprzedaży na potrzeby VAT ujmowane są detalicznie pozycje, które były udokumentowane fakturą VAT. Przychody zwolnione z VAT, np. przychody odsetkowe, z tytułu prowizji, z tytułu instrumentów finansowych ewidencjonowane są w oparciu o ujęcie rachunkowe i często nie jest w ich zakresie tworzona odrębna ewidencja VAT. Obrót na potrzeby VAT, w przypadku tych pozycji, nie jest jednak tożsamy z przychodami rozpoznanymi na cele księgowe oraz nie musi być tożsamy z przychodem opodatkowanym podatkiem dochodowym ze względu na inną zasadę, inny moment powstania. Rozumiemy, że wykazanie na potrzeby JPK, danych ujętych w ewidencji sprzedaży jedynie na podstawie dokumentów faktycznie ujętych w tej ewidencji będzie prawidłowym rozwiązaniem.
5. W której z sekcji pliku (zakup czy sprzedaż) należy wykazywać podatek VAT należny od zakupów rozliczanych według mechanizmu tzw. odwrotnego obciążenia (dostawa dla której podatnikiem jest nabywca, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, import usług, import towarów w ramach procedury uproszczonej)?
6. Czy pole „DomyslnyKodWaluty” zawsze ma przyjmować wartość „PLN”? Czy przewiduje się dostarczanie danych w innej walucie niż PLN (np. w walucie dokumentu)?





LEWIATAN

7. Czy gdziekolwiek w pliku „Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT” należy podawać datę wskazującą okres, w rozliczeniach VAT, za który została ujęta dana faktura? Jeśli tak, to w którym konkretnie polu? Jak należy zachować się w przypadku faktur zaliczkowych czy wielopozycyjnych, gdy część faktury została ujęta w rozliczeniach VAT za jeden okres a inna część w rozliczeniach VAT za inny okres?
8. Jak należy przygotować JPK w przypadku, gdy część faktury zostaje uwzględniona w "okresie", za który generowany jest JPK (zakładając, że przez okres rozumiemy okres sprawozdawczy VAT), a pozostała część w rozliczeniach VAT za inny okres? Czy w takim przypadku w pliku należy pokazywać kwotę całej faktury, czy tylko jej części, która podlega uwzględnieniu w raportowanym okresie sprawozdawczym? Jak w takim przypadku należy wypełnić pola „SumaNetto” w sekcji „Sumy kontrolne dla ewidencji sprzedaży VAT” oraz w sekcji „Sumy kontrolne dla ewidencji zakupu VAT”?
9. W odniesieniu do pól „K_1” w sekcjach „Ewidencji zakupu VAT” oraz „Ewidencji sprzedaży VAT”, w których należy wskazać liczbę porządkową - czy numeracja ta powinna być dynamiczna, np. w sytuacji, gdy generujemy plik JPK za dany okres, a kilka tygodni później kolejny plik JPK za ten sam okres, ale ze zwiększoną ilością faktur - czy w tym przypadku faktury ujęte w pierwotnym zestawieniu muszą mieć w późniejszym zestawieniu te same numery w kolumnie „Lp”, co w zestawieniu pierwotnym?
10. Jak rozumiemy w polu „SumaNetto” należy podać sumę wartości z pól: K_7, K_9, K_11 oraz K_13.
11. Jak rozumiemy jedna faktura sprzedaży odpowiada jednej linii w strukturze JPK Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT/SprzedażWiersze. Przykładowo w pozycji K_7 zostanie ujęta suma sprzedaży opodatkowanej netto 23% dla wszystkich pozycji z danej faktury.
12. Czy datę sprzedaży uzupełnianą w polu „K_2” należy rozumieć jako datę wydania towarów / wykonania usługi, jako datę sprzedaży w rozumieniu ustawy o VAT (z uwzględnieniem reguł INCOTERMS), czy też należy ją utożsamiać z pojęciem daty obowiązku podatkowego w podatku należnym (czyli datę odpowiadającą okresowi, za który transakcja zostanie ujęta w deklaracji)?
13. Jak rozumiemy w polu „K_4”, opisanym jako „Nr dokumentu”, należy wskazać numer dokumentu księgowego z systemu źródłowego – a nie numer faktury uwidoczniony na fakturze jako „Faktura VAT nr (...)”
14. W polu „K_5b” ma być podawany „Adres nabywcy towarów lub usług”. W praktyce, informacja taka częstokroć nie jest rejestrowana na poziomie ewidencji VAT (przepisy ustawy o VAT nie nakładają bowiem na podatników obowiązku podawania w ewidencji VAT adresu nabywcy). Dlatego uznajemy za zasadne by omawiane pole powinno zostać oznaczone jako opcjonalne.
15. Czy w polu „K_6” opisanym jako „Sprzedaż opodatkowana brutto” wskazać należy całą wartość faktury brutto, w tym również w części, które mogą być zaliczone do innego okresu

member of **BUSINESSEUROPE**



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel. (+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS





LEWIATAN

- sprawozdawczego niż okres, za który transakcje są raportowane (o ile przez okres rozumiemy okres VAT)?
16. Czy w polach „K_8”, „K_10” i „K_12” opisanych jako „Sprzedaż opodatkowana VAT (...)” wykazać należy również wartość podatku należnego VAT rozliczonego z tytułu niepotwierdzenia w terminie dla celów VAT transakcji eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów?
 17. Czy w polach „K_8”, „K_10” i „K_12” opisanych jako „Sprzedaż opodatkowana VAT (...)” wykazać należy obrót i podatek dotyczący transakcji dokumentowanych paragonami?
 18. W jaki sposób (w ramach których kategorii) wykazywany powinien być podatek należny VAT wynikający z nieodpłatnych przekazania towarów i nieodpłatnego świadczenia usług (zgodnie z art. 7 ust. 2 oraz art. 8 ust. 2 ustawy o VAT)?
 19. Czy w polu „K_13”, opisanym jako „Sprzedaż opodatkowana 0%”, ująć należy jednie obrót krajowy opodatkowany według stawki VAT 0%, czy także obrót z tytułu eksportu towarów, wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, świadczenia usług transportu międzynarodowego itp.?
 20. Czy w polu „K_15” opisanym jako „Sprzedaż niepodlegająca opodatkowaniu” należy wykazać wyłącznie taki obrót niepodlegający opodatkowaniu, który wykazywany jest w deklaracji VAT (sprzedaż towarów poza terytorium kraju, świadczenie usług do innego kraju Unii Europejskiej lub poza Unię Europejską, dostawa dla której podatnikiem jest nabywca, wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów w ramach wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej), czy również takiego typu należności, które w ogóle nie są wykazywane w deklaracji VAT (np. świadczenie usług poza terytorium Polski nie dające prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego)?
 21. Jak rozumiemy, w sytuacji gdy w programach komputerowych nie ma pól pozwalających odnieść się do wszystkich stawek VAT, to podatnicy mogą pozostawić je puste.
 22. Struktura JPK: Faktury VAT – Ewidencja sprzedaży VAT- K_6 do K_15 – rozumiemy, że chodzi o zbiorcze podsumowanie pozycji z faktur w podziale według stawek VAT, a nie pokazanie poszczególnych linii (pozycji) na każdej fakturze.
 23. Jak rozumiemy pole K_8 Kwota podatku naliczonego podlegającego odliczeniu jest to kwota uwzględniająca wartość podlegającą odliczeniu częściowemu przy zastosowaniu proporcji, o której mowa w art. 90 Ustawy VAT. Rozumiemy, że wartość tę należy podać na dzień wygenerowania struktury JPK za rozliczony okres, za który została złożona deklaracja VAT. Zastosowanie wcześniejszych danych – okresu, za który nie została złożona jeszcze deklaracja VAT – może skutkować podaniem nie ostatecznej wartości, która jest znana dopiero za okres rozliczony.

member of **BUSINESSEUROPE**



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel.(+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS





LEWIATAN

24. W polu „K_5” dla „Ewidencji zakupu VAT” ma być podawana data wpływu faktury VAT. Często podatnicy nie rejestrują tej daty na poziomie swoich systemów źródłowych, czy nawet w samej ewidencji VAT. Uznajemy za zasadne by to pole oznaczyć jako opcjonalne w odniesieniu do transakcji zakupowych, dla których moment powstania prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego nie jest uzależniony od daty otrzymania faktury zakupowej.
25. Czy pole „K_7” dla „Ewidencji zakupu VAT” opisane jako "Wartość faktury netto" ma dotyczyć tylko tej części faktury, w której dokumentuje ona transakcje z kwotą podatku różną od zera (tj. innych niż zwolnione z VAT, opodatkowane stawką VAT 0%), czy całości faktury?
26. W jaki sposób, w których polach ewidencji zakupowej, mają być wykazywane kwoty podatku VAT należnego z tytułu transakcji zakupowych rozliczanych według mechanizmu odwrotnego obciążenia (np. dostawy krajowe, dla których podatnikiem jest nabywca, import usług, wewnątrzspółnotowe nabycie towarów)? Co ważne, w przypadku wskazanych transakcji zakupowych kwota podatku naliczonego do odliczenia (wykazywana w polu „K_8”) może być inna (tj. niższa) niż kwota podatku VAT należnego.
27. Czy w polu „K_9” w ramach ewidencji zakupowej opisanym jako „Wartość zakupów, od których podatek VAT nie podlega odliczeniu” wskazać należy kwotę brutto tych zakupów, czy też wartość netto bądź też samą kwotę nieodliczanego podatku VAT? Jaką kwotę należy podać w tym polu w przypadku faktur zakupowych, z których dokonywane jest częściowe odliczenie podatku VAT (np. zakupy związane z nabyciem samochodów osobowych; proporcjonalne odliczenie podatku VAT zgodnie z art. 90 ustawy o VAT)?
28. Czy przez „Wartość zakupów nieopodatkowanych” (opis do pola „K_10”) należy rozumieć wyłącznie transakcje, które nie podlegają ustawie o VAT (np. koszty odszkodowań czy kar umownych), czy raczej / również zakupy krajowe objęte zwolnieniem z VAT bądź opodatkowane według stawki VAT 0%?
29. Czy w polu „K_10” należałoby także raportować wartość netto zakupów rozliczanych według mechanizmu odwrotnego obciążenia, zwolnionych z VAT (np. import usług finansowych) lub opodatkowanych według stawki VAT 0%?
30. Zgodnie z opisami pól zawartymi w schemie, w sekcji dotyczącej ewidencji zakupów w polu „K_9” ma być wykazywana wartość zakupów, od których podatek VAT nie podlega odliczeniu, a dodatkowo w polu „K_10” – wartość zakupów nieopodatkowanych. Warto zauważyć, że przepisy ustawy o VAT nie nakładają na podatników obowiązku rejestrowania takich danych na poziomie ewidencji VAT. Dlatego uznajemy za zasadne by uznać te pola za opcjonalne.
31. Pola K_6 do K_15 – rozumiemy, że chodzi o zbiorcze podsumowanie pozycji z faktur w podziale według stawek VAT, a nie pokazanie poszczególnych linii na każdej fakturze.

member of **BUSINESSEUROPE**



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel.(+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS





LEWIATAN

32. W przypadku sprzedaży fiskalnej brak danych nabywcy i adresu nabywcy. Pole z tymi danymi będzie puste. Czy w tej sytuacji pola te mogą być puste lub pominięte? Czy dane z paragonów fiskalnych mają być w ogóle przekazywane z wykorzystaniem JPK_VAT, czy też do danych o sprzedaży/zakupie ewidencjonowanym z użyciem kas fiskalnych będzie przygotowana odrębna struktura logiczna ?
33. Zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 1e dla usług opodatkowanych stawką zwolnione (usługi finansowe) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania zapłaty. W pliku brak wiersza wskazującego termin płatności, który wskazywałby na ujęcie rozliczenia transakcji w danym okresie rozliczeniowym. Czy zamiast pola K_5 data wpływu faktury VAT w ewidencji zakupu VAT nie powinno znaleźć się pole informujące o dacie obowiązku podatkowego VAT ?
34. W zakresie sprzedaży niepodlegającej opodatkowaniu - co należy rozumieć pod tym pojęciem? Czy chodzi o zdarzenia, które w ogóle nie podlegają ustawie o VAT? Jeśli tak to czy obowiązek ich wykazywania w przedmiotowym JPK jest zasadny? Prowadzone rejestry VAT takich informacji nie zawierają. W zakresie zakupów, od których podatek VAT nie podlega odliczeniu - co należy rozumieć pod tym pojęciem? Czy chodzi o zakupy np. usług gastronomicznych, hoteli, czy zakupy, do których zastosowano stawkę 0%, zwolnienie? Tych zdarzeń w rejestrze zakupów podatnik nie ma obowiązku ujmowania, ponieważ w deklaracji VAT-7 podatnik wykazuje wyłącznie wartość towarów i usług oraz kwotę podatku naliczonego (z uwzględnieniem korekt) w takiej wysokości, w jakiej podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od należnego lub zwrot podatku naliczonego, na zasadach określonych w przepisach art. 86-92 ustawy, z uwzględnieniem przepisów wykonawczych, w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja. Wnioskujemy o usunięcie z pliku wierszy K9 („wartość zakupów, od których podatek VAT nie podlega odliczeniu”) i K10 („Wartość zakupów nieopodatkowanych”) i prezentowanie tylko zakupów opodatkowanych, w przeciwnym wypadku zmiany w systemach ewidencyjnych podatnika i przemodelowanie zasad księgowania będzie wiązało się z dużą czasochłonnością i kosztami.
35. Czy ustawodawcę nie interesuje data obowiązku podatkowego? W pliku ma być podana data wpływu, która dla niektórych transakcji (np. z odwrotnym obciążeniem bądź dla zakupów rozliczanych w trybie Art. 33 a Ustawy o VAT, czy dla metody kasowej) nie stanowi daty obowiązku.
36. Czy w polu „Ewidencja zakupu/ K_9” należy wskazać wartość brutto, czy netto? Czy plik obejmuje również korekty transakcji, np. korekty in minus?
37. W systemie księgowym nie ma obowiązku ewidencjonowania daty wpływu faktury a ewentualna konieczność jej wykazywania tylko na potrzeby JPK analogicznie jak w przypadku innych zgłaszanych uwag to dodatkowy obowiązek i konieczności zmian rozwiązań IT i ewidencji.

member of **BUSINESSEUROPE**



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel.(+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS





LEWIATAN

38. W jednym z pól systemu ewidencyjnego umieszczana jest data, w której mamy prawo do pomniejszenia VAT należnego o VAT naliczony. Generalnie jest to data wpływu faktury, ale nie zawsze to ona stanowi o prawie do odliczenia VAT naliczonego. W ewidencji zakupu VAT w polu K_5 przewidziano jednak podawanie „Daty wpływu faktury VAT”, czy w tym polu nie powinna być podawana data obowiązku podatkowego? Ta data nie zawsze pokrywa się z datą wpływu? Jak prezentować dane z dokumentów wewnętrznych (czytaj: dawne faktury wewnętrzne) na podstawie, których podatnik dokonał samonaliczenia podatku VAT?
39. W praktyce mogą występować przypadki kiedy podatnik przy księgowaniu faktury pomyłkowo wskazuje błędny obowiązek podatkowy w podatku VAT zarówno naliczonym jak i należnym. Wówczas w celu jego skorygowania dokonuje manualnych przeksięgowania na podstawie dowodów wewnętrznych pomiędzy np. kontami technicznymi z pominięciem danych nabywcy/odbiorcy. Mając na uwadze praktykę podatników oraz dane wymagane w JPK mogą wystąpić problemy z importowaniem danych do pliku, w szczególności danych dotyczących nabywcy/odbiorcy. W związku z powyższym zasadnym jest umożliwienie podatnikowi prezentowanie danych w JPK również z wymienionych dowodów księgowych bez konieczności wskazywania danych, które w tych dokumentach nie występują i występować nie muszą tzn. nie tylko z faktur, ale i z innych dokumentów dotyczących przeksięgowania danych księgowanych na podstawie faktur.

VI Uwagi do struktury JPK: Faktury VAT

1. Prosimy o potwierdzenie, że struktura Faktury VAT nie będzie miała zastosowania do podatników wykonujących czynności zwolnione od podatku VAT na podstawie art. 43 ust 1 ustawy VAT lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust 3 ustawy VAT w zakresie wykonywania tych czynności. Elementy struktury JPK: Faktury VAT zawierają pola, których podatnicy wykonujący czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 109 ust 3 Ustawy VAT, nie są obowiązani ewidencjonować. Jest to, zatem wymóg rozszerzający do obecnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.
2. Jak rozumiemy struktura JPK: faktury VAT jest przygotowana jedynie dla faktur sprzedaży wystawianych przez podatnika – wskazują na to sumy kontrolne.
3. Jak rozumiemy w tej strukturze nie będą uwzględniane dokumenty, które są uważane za równoważne fakturze, lub gdy podatnik nie jest obowiązany do wystawienia takiej faktury (art. 106b ust 2 Ustawy VAT).

member of  BUSINESS EUROPE



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel. (+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS





LEWIATAN

4. Prosimy o potwierdzenie czy w strukturach JPK – w częściach które opisane są jako diagramy – pola otoczone linią przerywaną należy uznać za pola opcjonalne. W wielu miejscach tej struktury opisy pól otoczonych linią przerywaną sugerują, że są polami obowiązkowymi.
5. Czy dane Sekcji: Faktura należy interpretować, w następujący sposób: jedna pozycja w strukturze JPK odpowiada sumie wartości wynikających z jednej faktury.
6. Czy plik „Faktury VAT” dotyczy wyłącznie sprzedażowych faktur VAT? Innymi słowy, czy należy przyjąć, że w omawianym pliku nie będą raportowane następujące rodzaje dokumentów:
 - i) faktury zakupowe;
 - ii) paragony fiskalne;
 - iii) dokumenty księgowe sporządzane w celu zaksięgowania kwot podatku należnego VAT w sytuacjach określonych w art. 7 ust.2 oraz w art. 8 ust. 2 ustawy o VAT (odpowiedniki tzw. faktur wewnętrznych)?
7. Czy w pliku „Faktury VAT” mają być również raportowane faktury korygujące wystawiane w odniesieniu do faktur sprzedaży? Jeśli tak, to czy dla faktur korygujących o których mowa w art. 106j ust. 3 ustawy o VAT pola „P_5”, „P_6” oraz „P_7” można pozostawić puste? Czy w odniesieniu do faktur korygujących należy podać przyczynę korekty, a jeśli tak – to w którym polu?
8. Jak należy zaprezentować dane o fakturze, która na dokumencie zawiera jedną pozycję rozliczeniową, a szczegółowa specyfikacja pozycji znajduje się np. w załączniku do faktury? W przypadku faktur otrzymanych pozycje z załączników nie są ewidencjonowane – ujęciu w księgach podatnika podlega pozycja zbiorcza wykazana na fakturze.
9. Księgowanie faktury może nie odzwierciedlać wszystkich zawartych na niej pozycji (np. na fakturze wskazano pięć wydań tego samego towaru w ciągu jednego dnia a w ewidencji podmiot ujmuje wszystkie pozycje z faktury jednym dekretem) - czy wystarczy, gdy do JPK trafią dane z faktury, tak jak zostały ujęte w systemie ewidencyjnym przedsiębiorstwa, czy też do JPK mają trafić wszystkie dane w takim kształcie, jak są umieszczone na fakturze? Przeniesienie do JPK wszystkich danych tak, jak zostały wyspecyfikowane na fakturze będzie wymagać dodatkowego nakładu pracy po stronie podatnika, gdyż będzie musiał on zmienić proces ewidencjonowania faktur na bardziej wielopozycyjny lub sięgać po dane do większej liczby miejsc w systemie niż tylko system finansowo-księgowy.
10. Czy przewiduje się, że w JPK będzie należało umieszczać dane sumaryczne dla kontrahenta za dany okres lub dane sumaryczne dla wielu kontrahentów, czy też w pliku będą przekazywane tylko dane dotyczące poszczególnych (pojedynczych) faktur ?
11. Czy możliwym jest wykazanie wszystkich występujących na fakturze stawek VAT (jeśli na fakturze są różne stawki podatku) w polu P_12 czy może należy dla każdej stawki VAT generować oddzielne pozycje w JPK w zakresie szczegółowych pozycji faktur? Analogicznie w bloku

member of **BUSINESSEUROPE**



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel. (+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS





LEWIATAN

„Szczegółowe pozycje faktur” może być kilka rodzajów miar (Pole P_8a) na fakturze lub nazw towarów (usług) (Pole P_7), czy należy jedną fakturę pokazywać wtedy wielokrotnie, czy wykazać cały zakres informacji w jednym polu?

12. Czy i jeśli tak, to w której pozycji w Zestawieniu stawek podatku, w okresie którego dotyczy JPK, należy podać sprzedaż ze stawką zwolnienie, 0% (np. eksport usług) lub nie podlegające opodatkowaniu? Plik JPK w bloku „FAKTURY” zawiera prezentacje wartości stawek podatku VAT w podziale na obowiązujące obecnie stawki VAT (5%, 8%, 23%) oraz pola rezerwowe dla nowych stawek podatku VAT. Czy faktury ze stawką 0%, zwolnienie lub nie podlegające opodatkowaniu nie będą prezentowane w pliku? Jeśli powinny być prezentowane, to w której pozycji?
13. Czy do pliku mają być importowane faktury zakupu krajowego ze stawką zwolnienie, 0%, skoro podatnik nie ma obowiązku wykazywania wartości zakupu dla tych stawek w deklaracji VAT? - pytanie dot. sytuacji, kiedy plik będzie dedykowany również do FV zakupu. Jeśli tak, to taki wymóg wiąże się z przekształceniem systemów ewidencyjnych podatnika oraz przeorganizowaniem zasad księgowania, a co za tym idzie z dużą czasochłonnością i kosztami dla podatnika. Ponieważ zgodnie z instrukcją wypełniania deklaracji VAT-7, podatnik wykazuje wyłącznie wartość towarów i usług oraz kwotę podatku naliczonego (z uwzględnieniem korekt) w takiej wysokości, w jakiej podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od należnego lub zwrot podatku naliczonego, na zasadach określonych w przepisach art. 86-92 ustawy, z uwzględnieniem przepisów wykonawczych, w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja. Czyli w konsekwencji nie ma obowiązku ujmowania jej w rejestrze zakupu. W związku z tym, iż podatnik nie ma obowiązku wykazywania w deklaracji VAT zakupów zwolnionych dlatego podatnik nie ewidencjonuje systemowo podstawy jej zastosowania (informacja dostępna na papierowej wersji dokumentu faktury). Wnosimy o usunięcie wymogu podawania przedmiotowych danych w przypadku faktur zakupu.
14. Czy pola, dla których zdefiniowano „wartość domyślną”, mogą być pominięte w pliku, jeżeli nie zmienia się ich wartości?
15. Jeżeli proces fakturowania prowadzony jest w wielu systemach, to czy podatnik może wystawić wiele plików dla każdego z systemów osobno?
16. Czy w tej strukturze logicznej będą prezentowane dokumenty wewnętrzne (dawniej faktury wewnętrzne), na podstawie których podatnik dokonuje samonaliczenia podatku VAT?
17. Który numer faktury powinien być prezentowany w JPK: numer systemowy nadany podczas księgowania czy numer dokumentu nadany przez wystawcę (dot. faktur zakupu)?
18. W przypadku gdy podmiot gospodarczy grupuje faktury wystawiane (i/ lub otrzymywane) np. w różnych obszarach biznesowych na oddzielnych licznikach (dla danego obszaru podmiotu

member of  BUSINESS EUROPE



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel. (+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS



przydzielony jest odrębny zakres numeracji) w jaki sposób należy wykazywać dane w JPK tzn. wg dat wystawienia czy kolejnych grup numeracji?

19. W przypadku, jeśli w wyniku przekształceń kapitałowych doszło do połączenia, połączenia przez przejście lub sukcesji praw i obowiązków na rzecz nowego podmiotu – dane którego podmiotu (sprzed czy po połączeniu) należy wskazywać w polu „NIP”, zawartym w sekcji „Nagłówek”, przy generowaniu pliku dotyczącego zestawień archiwalnych? Mamy tu na myśli transakcje zaksięgowane w okresie bieżącym (tj. dokonane przez nowy podmiot), ale ujemowane dla celów VAT w korekcie rozliczeń za okresy sprawozdawcze sprzed przekształceń kapitałowych? Czy być może ma to być każdorazowo NIP, który jest uwidoczniony na danej fakturze sprzedaży?
20. Czy dobrze rozumiemy, że w polach „P_4” i „P_5”, polski numer NIP może być wykazywany z prefiksem „PL”, w przypadku podatników zarejestrowanych dla potrzeb dokonywania transakcji wewnątrzspółnotowych? Czy będzie błędem, jeśli w przypadku sprzedawcy zarejestrowanego dla potrzeb dokonywania transakcji wewnątrzspółnotowych w polu „P_4” podawany będzie numer NIP poprzedzony prefiksem „PL” również w odniesieniu do faktur dokumentujących krajową sprzedaż towarów i usług?
21. Czy gdziekolwiek w pliku „Faktury VAT” należy podawać datę wskazującą okres, w rozliczeniach VAT, za który została ujęta dana faktura? Jeśli tak, to w którym konkretnie polu? Jak należy zachować się w przypadku faktur zaliczkowych czy wielopozycyjnych, gdy część faktury została ujęta w rozliczeniach VAT za jeden okres a inna część w rozliczeniach VAT za inny okres?
22. Czy w polu „P_13_6” należy wykazać wartości netto tylko dotyczącą sprzedaży krajowej opodatkowanej według stawki VAT 0%, czy także wartość netto faktur dokumentujących eksport towarów i wewnątrzspółnotową dostawę towarów (opodatkowanych stawką 0% VAT)?
23. Czy w polu „P_15” (kwota należności ogółem) ma być raportowana łączna wartość brutto faktury?
24. Prosimy o doprecyzowanie, czy poniższe pola są rozłączne i podatnik może wybrać tylko jedno z nich:

P_19	W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 należy podać wartość "true"; w przeciwnym przypadku - wartość - "false"
P_19a	Jeśli pole P_19 równa się "true" - należy wskazać przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku

P_19b	Jeśli pole P_19 równa się "true" - należy wskazać przepis dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług
P_19c	Jeśli pole P_19 równa się "true" - należy wskazać inną podstawę prawną wskazującą na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia

25. Chcielibyśmy zwrócić uwagę, iż dane wprowadzane w pozycjach „P_22”, „P_22a”, „P_22b” i „P_22c” dotyczące wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu są danymi bardzo szczegółowymi, które w praktyce mogą nie być dostępne z poziomu systemów klasy ERP czy F/K (przykładowo, dane te mogą być nanoszone ręcznie przez osobę sporządzającą fakturę, ale nie są archiwizowane w systemie źródłowym w powiązaniu z konkretną fakturą sprzedaży). Czy wskazane pozycje nie powinny być traktowane jako opcjonalne?
26. Czy dobrze rozumiemy, że w polu „P_24” ma być podawana wartość „true” wyłącznie w odniesieniu do faktur dokumentujących wewnątrzwspólnotową dostawę towarów oraz świadczenie usług, do którego stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT (czyli transakcje sprzedażowe podlegające raportowaniu w deklaracji VAT-UE)?
27. Prosimy o potwierdzenie, że w pozycji „LiczbaFaktur” należy podać ilość faktur uwzględnionych w danym pliku (identyfikowanych po parametrach nr faktury, data wystawienia oraz NIP nabywcy), nie zaś łączną ilość wierszy dla faktur (która co do zasady będzie większa niż ilość faktur, zakładając że przynajmniej jedna faktura dokumentuje sprzedaż co najmniej dwóch różnych towarów bądź usług).

VII Podatkowa księga przychodów i rozchodów

1. Jak rozumiemy sporządzenie tego pliku będzie wymagane przez podatników prowadzących „Podatkową księgę przychodów i rozchodów” – czyli wymóg ten nie dotyczy np. banków i nie będą one zobowiązane do dostarczenia tego pliku, nawet w wersji „pustej”.

VIII Ewidencja przychodów

1. Jak rozumiemy sporządzenie tego pliku będzie wymagane przez podatników opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem dochodowym – czyli wymóg ten nie dotyczy np. banków i nie będą one zobowiązane do dostarczenia tego pliku, nawet w wersji „pustej”.

IX Dodatkowe pytania natury ogólnej



LEWIATAN

1. Nowelizacja przepisów Ordynacji podatkowej w odniesieniu do jednolitego pliku kontrolnego nie precyzuje jak należy traktować Podatkową Grupę Kapitałową (PGK) w zakresie obowiązku przekazywania danych w formacie JPK, a zwłaszcza kiedy ten obowiązek powstaje w stosunku do tego typu podatnika. Z pewnością PGK nie jest przedsiębiorcą w rozumieniu art. 4 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, zaś w jej skład mogą wchodzić podmioty będące zarówno małym, średnim jak i dużym przedsiębiorcą.

Jak należy rozumieć, moment wejścia w życie przepisów o JPK w stosunku do PGK, jeżeli PGK nie jest w ogóle przedsiębiorcą i w jakim zakresie istotny może być tutaj status przedsiębiorcy poszczególnych spółek wchodzących w skład PGK?

Prosimy o potwierdzenie, że PGK nie jest zobowiązana do przekazywania danych w formacie JPK, ponieważ nie może być uznana za przedsiębiorcę w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, a na czas utworzenia PGK podmioty wchodzące w jej skład utraciły status podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Powyższe nie dotyczy sytuacji, gdy dane w formacie JPK mają być przekazywane samodzielnie przez spółki wchodzące w skład PGK (samodzielnych przedsiębiorców) w zakresie kontroli dotyczących innych podatków niż CIT.

2. Podmiot prowadzący działalność gospodarczą na terytorium RP posiada oddziały działające poza granicami Polski i tam wykonujące działalność gospodarczą w imieniu polskiej spółki.

Czy w celu ustalenia wielkości przedsiębiorcy istotnej z punktu widzenia określenia momentu wejścia w życie przepisów o JPK należy uwzględnić stan zatrudnienia przedsiębiorcy i obroty realizowane poza terytorium RP?

Prosimy o potwierdzenie, że taki przedsiębiorca nie musi uwzględniać stanu zatrudnienia w zagranicznych oddziałach i obrotów realizowanych przez te oddziały, ponieważ ustawa o swobodzie działalności gospodarczej wyraźnie wskazuje w art. 1, że przepisy tej ustawy (również w zakresie ustalenia wielkości przedsiębiorcy) mają zastosowanie tylko do działalności gospodarczej podejmowanej i wykonywanej na terytorium RP.

3. Zagraniczny przedsiębiorca prowadzi na terytorium RP działalność gospodarczą za pośrednictwem oddziału w rozumieniu art. 86 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Ustawa ta nie wymienia jednak oddziału, jako przedsiębiorcy w rozumieniu art. 4 tej ustawy. Z drugiej strony oddział podlega wpisowi do rejestru przedsiębiorców (art. 88), co sugeruje jednak, że nabywa on status przedsiębiorcy dla celów określenia jego wielkości istotnej z punktu widzenia momentu stosowania przepisów o JPK.

Czy oddziały zagranicznych przedsiębiorców podlegają obowiązkowi przekazywania danych w formacie JPK?

Prosimy o potwierdzenie, że do oddziału przedsiębiorcy zagranicznego mogą mieć zastosowanie przepisy o JPK, ponieważ oddział podlega wpisowi do rejestru przedsiębiorców zgodnie z art. 88

member of  BUSINESSEUROPE



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel.(+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS





LEWIATAN

ustawy o swobodzie działalności gospodarczej i tym samym nabywa status przedsiębiorcy w rozumieniu tej ustawy.

*Konfederacja Lewiatan, 2 lutego 2016 r.
KL/67/29/PP/2016*

member of BUSINESSEUROPE



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 3
00-727 Warszawa

tel.(+48) 22 55 99 900
fax (+48) 22 55 99 910
lewiatan@konfederacjalewiatan.pl
www.konfederacjalewiatan.pl

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS

