

Ministerstwo Finansów opublikowało krótki komunikat, który ma istotne znaczenie dla dużych podatników składających JPK_VAT od 25 sierpnia 2016 roku.

„Ministerstwo Finansów informuje, że od dnia 1 lutego 2017 roku Aplikacja kliencka obsługiwać będzie pliki JPK_VAT, tylko w nowej strukturze obowiązującej od 1 stycznia 2017 roku. W przypadku konieczności złożenia korekty pliku JPK_VAT, w szczególności za okres od lipca do grudnia 2016 roku, należy przekazać ją w nowej wersji struktury.”

Zastanówmy się dlaczego tak się stało i co z tego wynika:

1. Od stycznia 2017 obowiązuje przekazywanie nowej wersji - JPK_VAT (2).
2. Aby je skutecznie złożyć JPK_VAT należy zgodnie z Art. 82.1b przekazać dane elektronicznie (*osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, są obowiązane bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej*). Nie ma zatem innego sposobu przekazania jak przesłanie plików JPK_VAT na bramkę.
3. Bramka MF przyjmuje od 1 lutego jedynie JPK_VAT w wersji (2), wynika to zapewne z technicznych problemów weryfikowania JPK_VAT w dwóch wersjach jednocześnie.
4. Nie można zatem skutecznie złożyć korekty za 2016 rok na wzorze JPK_VAT w wersji (1). W wypadku takiej konieczności należy korzystać z wersji JPK_VAT w wersji (2) wymagającej więcej danych.
5. Aby mieć podstawę do wymagania dodatkowych danych (głównie NIP kontrahenta) MF musiało zmienić art. 109 ustawy o VAT. Sejm uchwalił zmiany, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.
6. W Symfonii mamy komplet potrzebnych danych, zatem JPK_VAT(2) dla danych z 2016 roku to dla nas nie jest problem. Symfonia 2.0 w wersji 2017.b (najnowszej rynkowej) już generuje, a Symfonia ERP w wersji 2017 .d (przygotowywanej aktualnie do wydania), będzie generować korekty za 2016 w JPK_VAT(2).
7. U podatników korzystających z innych systemów, prosta konwersja z wersji JPK_VAT (1) do JPK_VAT (2) nie rozwiąże problemu. Trzeba bowiem uzupełnić te brakujące dane, które w nowej wersji są obowiązkowe, aby plik skutecznie przeszedł walidację technicznej poprawności.