

OCENA I REKOMENDACJE

W dniu 21 grudnia 2015 roku Ministerstwo Finansów na stronie <http://www.mf.gov.pl/kontrola-skarbowa/dzialalnosc/jednolity-plik-kontrolny> przedstawiło propozycje siedmiu formatów plików XML zawierających informacje niezbędne do prowadzenia efektywnej kontroli skarbowej – tzw. Jednolity Plik Kontrolny (JPK). Poniżej przedstawimy nasze rekomendacje po dokonanej analizie.

Z tego względu, że wszystkie propozycje zawierają dane identyfikacyjne podmiotu, który przygotowuje JPK nasza rekomendacja ogólna dotyczy wszystkich nagłówek tych plików. Dotyczy ona pól: Nazwa urzędu pocztowego, Województwo (**JPK/Naglowek/Wojewodztwo**), Powiat, Gmina, które wynikają wprost z kodu pocztowego a ten bezpośrednio z adresu podatnika. W naszej ocenie te pola są nadmiarowe a ewentualne błędy w ich wypełnieniu nie wpłyną na wartość danych zawartych w plikach a mogą powodować dla podatnika niepotrzebnie negatywne konsekwencje. Identyfikacja podmiotu składającego administracji skarbowej swoje dane powinna być jednoznaczna i być dokonywana na etapie odbioru pliku na podstawie informacji o kardynalnym znaczeniu takich jak NIP. Jeśli z jakichkolwiek przyczyn te pola muszą pozostać sugerujemy ich skatalogowanie czyli podobnie jak dla Urzędów Skarbowych doprecyzowanie listy z podaniem identyfikacji.

Do czego potrzebny jest kod waluty (DomyslnyKodWaluty)? Wszystkie pliki JPK muszą być według prawa polskiego denominowane w zł. Wejście Polski do strefy EURO jest przecież praktycznie niewykonalne przed 2022 rokiem.

Księgi Rachunkowe

„Kod operatora - Dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.” Sądzymy, że w większości przypadków wystarczy imię i nazwisko operatora. Przy identycznym układzie imienia i nazwiska w ramach jednej firmy wystarczy dodatkowy symbol lub cyfra.

Wyciągi bankowe

Uważamy, że prościej jest zobowiązać banki do dostarczania wyciągów a nie od firm, które pobierają je z banków i wczytują półautomatycznie lub wpisują ręcznie do systemu księgowego co może powodować błędy.

Magazyn

Nie są uwzględniane pozostałe dokumenty magazynowe np. ZZ – Zwrot Zewnętrzny, PW Przyjęcie Wewnętrzne – np. z produkcji. To może zaburzać stany magazynowe generowane na podstawie przepływów zawartych w pliku kontrolnym.

Ewidencja zakupów i sprzedaży

Pola w pliku kontrolnym nie powinny być nazywane w konwencji "K_1", "K_2" itd. tylko powinny określać czym są faktycznie zgodnie z opisem np. "K_5a" "Imię i nazwisko lub nazwa nabywcy towarów lub usług" powinno się zamienić na "NazwaNabywcy" "Imię i nazwisko lub nazwa nabywcy towarów lub usług". Umożliwi to prawidłowe sprawdzenie kodu źródłowego aplikacji generującej JPK. W przeciwnym razie bardzo łatwo o pomyłkę. W szczególności sposób powinno się nazwać kwoty netto i VAT dla poszczególnych stawek VAT, gdyż stawki VAT zmieniają się i należy umożliwić łatwe dodanie nowej stawki np. "Netto_5Procent" a nie jak obecnie "K_12".

Faktury

Pola typu "P_1" zamiast nazw a w szczególności "P_13_2", które wprowadza jeszcze większą niepewność co do tego co zawiera to pole.

„Suma wartości sprzedaży netto ze stawką obniżoną trzecią - pole rezerwowe.” i podobnie czwartą. Czy nie lepiej wprowadzić pola podobne jak przy ewidencji zakupów i sprzedaży np. „Sprzedaż opodatkowana VAT 8%” zamiast stawki trzeciej i czwartej?

Wyjaśnienia w rodzaju „Jeśli pole P_19 równa się "true"” mogą być bardzo mylące i prowadzą do wielu błędów i nieścisłości. Także podobnie: „Jeżeli pole P_106e_3 równa się wartości "true"”.

Pole „Kolejny numer faktury, nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę” nie jest pozycją faktury, a w ten sposób jest to ujęte w schemacie danych.

KPIR

Ponownie w całym schemacie pliku pojawiają się pola typu "K_1".

Ryczałt

W całym schemacie pojawiają się pola typu "K_1". Pola typu "K_1" a w szczególności stawki ryczałtu powinno się właściwie oznaczyć np. „Przychód_stawka_5_5_Procent”, „Przychód_stawka_8_0_Procent”.

Mamy nadzieję, że nasza ocena przedstawionych propozycji okaże się pomocna i dzięki przedstawionym rekomendacjom formaty tych plików będą nie tylko służyć administracji skarbowej, ale także wszystkim firmom integrującym swoje oprogramowanie.

Życzymy dobrego dnia i pozdrawiamy z Poznania

Rafał Łożyński

Dyrektor Generalny
Varico