



## VDEK – nowe wymagania

Od 1 kwietnia 2020 r. duży przedsiębiorcy (a od 1 lipca 2020 r. pozostali) będą zobligowani do składania comiesięcznych JPK w nowej, rozszerzonej strukturze (JPK\_V7M, „VDEK”). Struktura ta obejmie dane z deklaracji VAT oraz ewidencji VAT.

JPK VDEK to zarówno zmiana struktury pliku xml jak i rozszerzenie zakresu raportowanych informacji. Kluczowym aspektem jest pozyskanie nowych danych raportowych (w wielu przypadkach informacje to mogą nie być łatwo dostępne z poziomu systemu ERP).

## VDEK – kluczowe wyzwania

Właściwe przygotowanie się do wdrożenia i raportowania JPK VDEK wymagać będzie koordynacji i współpracy zespołów technicznych (IT) oraz działów finansowych i podatkowych. Zmiany wynikające z wprowadzenia VDEK mają bowiem charakter techniczny oraz merytoryczny. Naszym zdaniem, do kluczowych wyzwań związanych z wdrożeniem JPK VDEK należą:

- **Ograniczony czas** – pierwsze JPK VDEK będą musiały być złożone przez dużych podatników do 25 maja 2020 r. (rozliczenie za kwiecień 2020). Oznacza to, iż już od 1 kwietnia podatnicy powinni być gotowi na gromadzenie i przetwarzanie danych w sposób, który umożliwi prawidłowe przygotowanie pliku JPK VDEK. Czas na wdrożenie JPK VDEK wynosi więc **mniej niż 3 miesiące**.
- **Nowe dane** – dane wymagane przez JPK VDEK wykraczają poza informacje, które do tej pory były gromadzone na potrzeby raportowania VAT (zarówno w ramach rejestrów VAT jak i dotychczasowych plików JPK VAT). Precyzując, VDEK wymaga specyficznych znaczników w przypadku wybranych towarów i usług. Ponadto wymagana jest identyfikacja transakcji z podmiotami powiązanymi, zastosowania mechanizmu podzielonej płatności czy użycia specjalnych reżimów opodatkowania np. w zakresie sprzedaży na odległość czy świadczenia usług elektronicznych i telekomunikacyjnych.
- **Zmiany IT** – wprowadzenie JPK VDEK wymagać będzie zmian w obszarze gromadzenia i pozyskiwania danych z systemów finansowo księgowych. Częstym problemem jest precyzyjne sformułowanie wymaganych zmian do systemu w sposób, który będzie zrozumiały i odpowiednio sparametryzowany z punktu widzenia działów IT. Brak zrozumienia na styku IT i biznesu jest jednym z najczęstszych powodów opóźnień oraz błędów przy wdrażaniu JPK.
- **Sankcje** – celem zagwarantowania, że dane przekazywane w nowej strukturze będą należytej jakości wprowadzono szereg sankcji. Znowelizowane zapisy kodeksu karnego skarbowego oraz kara w wysokości 500 PLN za każdy błąd w JPK VDEK to mniej miejsca na wszelkie uproszczenia w procesie raportowania czy pozyskiwania danych.

W naszej ocenie sprawne wdrożenie VDEK wymaga następujących kroków:

- oceny, w jakim zakresie nowe dane wymagane w VDEK znajdują zastosowanie do sytuacji przedsiębiorstwa (identyfikacja luk),
- ustalenie, w jaki sposób luki w zakresie wymaganych danych mogą zostać zamknięte oraz skąd i jak w systemie pozyskać nowe dane (zamknięcie luk),
- przygotowanie specyfikacji do ekstraktu pełnych danych do VDEK i wygenerowanie pliku xml,
- walidacji rezultatów wdrożenia (testy techniczne i merytoryczne).

## Wdrożenie



## Oferta PwC

PwC oferuje wsparcie w procesie wdrożenia JPK VDEK. Nasze usługi mają na celu wsparcie następujących etapów:

### Wsparcie



- Analiza przedwdrożeniowa – celem tego etapu jest wsparcie Klientów w ocenie, jakie nowe dane wymagane na potrzeby JPK VDEK faktycznie znajdują zastosowanie w sytuacji przedsiębiorstwa (identyfikacja luk).
- Prace koncepcyjne – celem tego etapu jest wsparcie Klientów w pozyskaniu niezbędnych danych raportowych w zakresie nowych wymogów związanych z wprowadzeniem VDEK (zamknięcie luk).
- Przygotowanie specyfikacji danych – celem tego etapu jest wsparcie Klientów w opracowaniu specyfikacji pozyskania pełnych danych do VDEK (wskazanie miejsca i sposobu pozyskania danych z systemów).
- Walidacja wyników wdrożenia – celem tego etapu jest walidacja (techniczna i w ograniczonym zakresie merytoryczna) generowanych plików VDEK / ekstraktów danych.

## Analiza przedwdrożeniowa

Zakres czynności PwC:

- przedstawimy schemę VDEK w ujęciu tabelarycznym wraz z omówieniem specyfikacji technicznej pól,
- przedstawimy opis merytoryczny pól VDEK w rozumieniu przepisów VAT (wskazanie, jakiego rodzaju transakcje / towary / usługi powinny być raportowane w danym polu, jakie są reguły stosowania znaczników, możliwość raportowania wartości zbiorczych, etc.),
- wesprzemy Klientów w identyfikacji, które z tych wymogów mają zastosowanie do transakcji zakupu i sprzedaży realizowanych przez Klienta (identyfikacja luk).

## Prace koncepcyjne

Zakres czynności PwC:

- przedstawienie merytorycznych i technicznych wymogów względem wybranych pól JPK VDEK, które zostały zidentyfikowane jako luki w danych wraz z propozycją logiki pozyskiwania tych danych (np. z opisu produktu, kodu transakcji, itp.),
- wesprzemy Klientów w zakresie wypracowania koncepcji i metody pozyskiwania wskazanych danych (bezpośrednio z systemu ERP, z zewnętrznego źródła danych, etc.) w celu zamknięcia zidentyfikowanych luk.



## Przygotowanie specyfikacji danych

Zakres czynności PwC:

- wesprzemy Klientów w przygotowaniu specyfikacji zawierającej wskazanie miejsca pozyskania danych dla poszczególnych pól VDEK (źródło danych),
- wesprzemy Klientów w przygotowaniu reguł i warunków ekstrakcji danych, które zapewnią właściwy zakres pobranych danych (okres, poziom szczegółowości, itp.).

## Walidacja wyników wdrożenia

Zakres czynności PwC:

- dokonamy oceny poprawności ekstraktu danych / pliku VDEK w stosunku do poszczególnych pól VDEK (walidacja techniczna),
- dokonamy ograniczonej oceny poprawności merytorycznej ekstraktu danych / pliku VDEK (kompletność i spójność danych) w zakresie nowych pól wynikających z rozszerzenia obowiązków raportowych VDEK, które znajdują zastosowanie w przypadku Klienta.



## Innego rodzaju wsparcie – aplikacja i usługa generowania

- wdrożenie aplikacji do automatyzacji i generowania VDEK z dedykowaną logiką biznesową,
- usługowe generowanie VDEK na podstawie przekazanych danych.

Porozmawiajmy



**Tomasz Kassel**

Partner

+48 502 184 846

[tomasz.kassel@pwc.com](mailto:tomasz.kassel@pwc.com)



**Tomasz Pabiański**

Dyrektor

+48 502 184 952

[tomasz.pabianski@pwc.com](mailto:tomasz.pabianski@pwc.com)



**Krzysztof Ugolik**

Menedżer

+ 48 519 507 470

[krzysztof.ugolik@pwc.com](mailto:krzysztof.ugolik@pwc.com)



**Marcin Sidelnik**

Partner

+48 502 184 961

[marcin.sidelnik@pwc.com](mailto:marcin.sidelnik@pwc.com)



**Agnieszka Kurzeja**

Starszy Menedżer

+48 519 507 308

[agnieszka.kurzeja@pwc.com](mailto:agnieszka.kurzeja@pwc.com)



**Magdalena Brzuszczyńska**

Menedżer

+48 519 508 295

[magdalena.brzuszczyńska@pwc.com](mailto:magdalena.brzuszczyńska@pwc.com)