

# Procedura poprawności księgowania do nowego JPK\_VAT

01.10.2020

## I. OGÓLNE

1. **MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI MPP** - porządkujemy dany miesiąc po wartości faktury od największych. Weryfikujemy transakcje sprzedaży i zakupu, czy nie podlegają pod MPP.
2. **PODMIOTY POWIĄZANE TP** - porządkujemy dany miesiąc po kontrahencie. Oznaczamy transakcje z podmiotami powiązanymi.
3. **KODY GTU** - w rejestrach sprzedaży sprawdzamy czy zaimportowały się wszystkie kody GTU z JPK\_VAT od klienta

Oznaczenie	Kategoria towarów
1	napoje alkoholowe - alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane i wyroby pośrednie, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
2	towary, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy (np. benzyna, olej napędowy, LPG, olej opałowy)
3	<ul style="list-style-type: none"> <li>- olej opałowy w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym,</li> <li>- oleje smarowe,</li> <li>- pozostałe oleje o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99,</li> <li>- oleje smarowe o kodzie CN 2710 20 90,</li> <li>- preparaty smarowe objęte pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją</li> </ul>
4	wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
5	odpady - wyłącznie określone w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
6	urządzenia elektroniczne oraz części i materiałów do nich wymienione w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT (np. komputery, telefony komórkowe, konsole do gier wideo czy aparaty fotograficzne)
7	pojazdy oraz części samochodowe o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10
8	metale szlachetne oraz nieszlachetne - wyłącznie określone w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy o VAT oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
9	leki oraz wyroby medyczne - produkty lecznicze, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyroby medyczne, objęte obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne
10	budynki, budowle i grunty

Oznaczenie	Kategoria usług
11	usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532)
12	usługi o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradcze, księgowo, prawne,

	zarządcze, szkoleniowe, marketingowe, firm centralnych (head offices), reklamowe, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
13	usługi transportowe i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1

## II. CZY MA KASĘ FISKALNĄ? JEŻELI TAK:

Sprawdzamy w rejestrze VAT sprzedaży:

Oznaczenie dokumentu	Rodzaj dokumentu sprzedaży
RO	dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących
FP	Każda faktura do paragonu ( <i>wykazujemy w okresie, w którym została wystawiona, nie cofamy się</i> )

## III. CZY WYSTĘPUJĄ TRANSAKCJE ZAGRANICZNE? JEŻELI TAK:

*Sprawdzamy kod kraju TIN kontrahenta na fakturach zagranicznych. Jeżeli jest na fakturze to powinien być i w JPK\_VAT. Jeżeli nie ma na fakturze, to też powinniśmy spróbować ustalić.*

### 1. Sprawdzamy rejestry VAT sprzedaży:

Oznaczenie	Transakcja sprzedaży dotycząca:
SW	dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy o VAT
TT_D	dostawy towarów poza terytorium kraju dokonanej przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy
I_42	wewnątrzspółnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)

<b>I_63</b>	wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)
<b>TT_WNT</b>	wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów dokonanego przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy
<b>IMP</b>	podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a (procedura uproszczona)

## 2. Sprawdzamy rejestry VAT zakupu:

Oznaczenie	Transakcja zakupu dotycząca:
<b>IMP</b>	podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a (procedura uproszczona)
<b>TT_WNT</b>	wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów dokonanego przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy

## IV. CZY OBRACA BONAMI JEDNEGO PRZEZNACZENIA? JEŻELI TAK:

<b>B_SPV</b>	transferu bonu jednego przeznaczenia dokonanego przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy
<b>B_SPV_DOSTAWA</b>	dostawy towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy
<b>B_MPV_PROWIZJA</b>	świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z ART. 8b ust. 2 ustawy

## V. CZY BYŁY WYSTAWIANE DOKUMENTY WEWNĘTRZNE? JEŻELI TAK TO:

*Ewidencja sprzedaży bezrachunkowej, sprzedaż zwolniona dla której nie wystawiono faktury, korekty VAT ze względu na zmianę przeznaczenia?*

- 1. Te korekty na podstawie dokumentu z oznaczeniem WEW:**
  - Nieodpłatnego przekazania towarów na cele osobiste,
  - Sprzedaży zwolnionej, dla której nie wystawiono faktury,
  - Sprzedaży bezrachunkowej (sprzedaży na rzecz osób fizycznych, która jest zwolniona z ewidencji na kasie fiskalnej).
  
- 2. Te dokumenty bez oznaczenie WEW:**
  - Transakcje, które dotyczą importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów czy dostaw, dla których podatnikiem jest nabywca nawet jeżeli wystawiono fakturę wewnętrzną
  - Ulga na złe długi - te operacje dokumentujemy numerem faktury której dotyczy
  
- 3. Te korekty zbiorczo w JPK\_VAT z oznaczeniem WEW a nie na podstawie poszczególnych faktur:**
  - Korekty VAT ze względu na zmianę przeznaczenia (nieruchomości, samochodu, mieszkania) oraz korekta roczna (art. 90a, art. 90b, art. 90c, art. 91)

## VI. SPRZEDAŻ - SPECYFICZNE BRANŻE:

### 1. USŁUGI ELEKTRONICZNE:

Oznaczenie	Transakcja sprzedaży dotycząca:
EE	świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy ( <i>świadczonych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami mieszkające w Polsce i za granicą</i> ).

### 2. TURYSTYKA - MARŻA ART. 119

Oznaczenie	Transakcja sprzedaży dotycząca:
MR_T	świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy o VAT

### 3. TOWARY UŻYWANE, DZIEŁA SZTUKI, KOLEKCJONERSKIE - MARŻA ART. 120

Oznaczenie	Transakcja sprzedaży dotycząca:
MR_UZ	dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy o VAT

## VII. ZAKUPY - SPECYFICZNE BRANŻE KONTRAHENTÓW:

Oznaczenie dokumentu	Rodzaj dokumentu zakupu
VAT_RR	faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy o VAT
WEW	dokument wewnętrzny
MK	faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy o VAT