

CHECKLISTA KSIĘGOWEJ

2024

CHECKLISTA KSIĘGOWEJ – KSIĘGA S.C.

FAKTURY SPRZEDAŻY	
OBOWIĄZEK PODATKOWY	
Podatek VAT	<p>→ data dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi (art. 19a ust. 1 ustawy o VAT)</p> <p>→ data wystawienia faktury, z tytułu: świadczenia usług budowlanych lub budowlano - montażowych, dostawy książek drukowanych, czynności polegających na drukowaniu książek, dostaw i dystrybucji energii – elektrycznej, ciepłej, chłodniczej, gazu przewodowego; świadczenia usług - telekomunikacyjnych, najmu, dzierżawy, leasingu lub o podobnym charakterze, ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru, przechowywania mienia, stałej obsługi prawnej i biurowej (art. 19a ust. 5 pkt. 3 i 4 ustawy o VAT)</p>
KPIR (PIT)	<p>→ dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień: wystawienia faktury albo uregulowania należności (art. 14 ust. 1c ustawy o PIT)</p> <p>→ jeżeli strony ustalą, że usługa jest rozliczana w okresach rozliczeniowych, za datę powstania przychodu uznaje się ostatni dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie lub na wystawionej fakturze, nie rzadziej niż raz w roku (art. 14 ust. 1e ustawy o PIT)</p> <p>→ faktury sprzedaży można księgować zbiorczym zapisem na koniec każdego miesiąca w KPIR zgodnie z par. 18 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów * DOTYCZY TO TYLKO PODATNIKÓW PROWADZĄCYCH REJESTR VAT</p>
Zaliczka	<p>→ Podatek VAT - data wystawienia faktury, którą stanowi dzień otrzymania zaliczki, przedpłaty czy zadatku.</p> <p>Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, wkład budowlany lub mieszkaniowy przed ustanowieniem spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty. (art. 19a ust. 8 ustawy o VAT z wyłączeniem art. 19a ust. 5 pkt. 4)</p> <p>→ KPIR – nie jest opodatkowana podatkiem dochodowym obowiązek powstaje w momencie wystawienia faktury końcowej (art. 14 ust. 3 pkt 1 ustawy o PIT)</p>

Zaliczka	<p>→ zaliczki na 100% wartości zamówienia: * TU TRZEBA BYĆ UWAŻNYM – faktura zaliczkowa opiewająca na 100% wartości może stanowić podstawę rozpoznania kosztu o ile zaliczka stała się zapłatą.</p> <p>PIT- zgodnie z rozmową z Panią z infolinii KIS z dnia 25.08.2022 jeśli zaliczka opiewa na 100% wartości to wówczas mam prawo do uznania faktury zaliczki w KUP → nie ma na to przepisu, są to ich wewnętrzne wyjaśnienia. Jako przykład Pani podała, że jeśli na dany towar lub usługę były wystawione trzy faktury zaliczkowe, które w sumie opiewały na 100% wartości to z ostatnią fakturą zaliczkową uznają całość jako KUP – podatnik nie ma obowiązku wystawienia wówczas faktury końcowej! Potwierdzeniem tego jest: interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 28 października 2020 r. (O114-KDIP1-3.4012.476.2020.3.PRM)</p>
OZNACZENIA FAKTUR W JPK	
Dokument	<p>→ zwykły</p> <p>→ wewnętrzny „WEW”- będą to te czynności, które nie są objęte innym dokumentem typu: faktura, paragon fiskalny, rachunek; na przykład: sprzedaż bezrachunkowa na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej</p> <p>→ FP – faktura wystawiona do paragonu</p>
Procedury	<p>→ procedury, w ramach których przebiega transakcja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - WSTO_EE – wewnątrzspółnotowa sprzedaż na odległość, usługi telekomunikacyjne - IED – ułatwienie sprzedaży towarów i usług na odległość - TT_WNT – WNT drugiego podatnika w ramach transakcji trójstronnej - TT_D – WDT poza terytorium kraju drugiego podatnika, - MR_T – usługi turystyki opodatkowane na zasadach marży, - MR_UZ – dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, itp. - marża - L_42 – WDT po imporcie towarów w ramach procedury celnej 42 (import) - L_63 – WDT po imporcie towarów w ramach procedury celnej 63 (import) - B_SPV – transfer bonu jednego przeznaczenia we własnym imieniu - B_SPV_DOS – dostawa towarów i usługi – bon jednego przeznaczenia - B_MPV_PRO – usługi pośrednictwa – bon różnego przeznaczenia - TP* - powiązanie między nabywcą a dostawcą/usługodawcą – nie stosuje się do powiązań wynikających wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa, jednostkami samorządu terytorialnego i ich związkami; <p>* Powiązania oznaczają relację pomiędzy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podmiotami, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, - podmiotami, na które znaczący wpływ wywiera: ten sam podmiot albo małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczny wpływ na co najmniej jeden podmiot, (relacje do drugiego stopnia w załączeniu) - spółką niemającą osobowości prawnej i jej wspólnikami, - podatnikami i jej zagranicznym zakładem. (art. 23m ust. 1 pkt. 4 i 5 ustawy o PIT)

Kody GTU	→ sprzedawcy mają obowiązek oznaczać niektóre towary i usługi specjalnymi oznaczeniami od GTU_01 do GTU_13 – w załączeniu
POZOSTAŁE OZNACZENIA	
Mechanizm podzielonej płatności	MPP jest obowiązkowy dla faktur powyżej 15 tys. zł brutto, które dotyczą tzw. towarów i usług wrażliwych określonych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Dla pozostałych transakcji jest dobrowolny. W JPK wysyłanym do US nie oznaczamy MPP. <u>W JPK wysyłanym do US nie oznaczamy MPP.</u>
Zwolnienie od podatku	<ul style="list-style-type: none"> → art. 43 ust. 1 ustawy o VAT – dotyczy zwolnień przedmiotowych → art. 113 ust. 1 ustawy o VAT - wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł, bez VAT, → art. 113 ust. 9 ustawy o VAT – podatnik rozpoczynający działalność, u którego wartość sprzedaży nie przekroczy w tym roku 200 000 zł – w proporcji do okresu prowadzenia działalności gospodarczej – pod uwagę bierze się liczbę dni prowadzenia działalności → brak
Typ dostawy	<ul style="list-style-type: none"> → krajowa → wewnątrzwspólnotowa → eksport → OSS
Oznaczenia faktur określa Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług	
ŁĄCZNY RAPORT OKRESOWY	
Księgowanie	<ul style="list-style-type: none"> → Podatek VAT – ostatni dzień miesiąca (art. 19a ust. 1 ustawy o VAT) → KPIR – ostatni dzień miesiąca (par. 19 ust. 2 rozporządzenia w sprawie prowadzenia PKPIR)
Oznaczenie	„RO” dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących
Zaliczka na kasie fiskalnej (art. 14 ust. 1j ustawy o PIT)	<ul style="list-style-type: none"> → Podatek VAT i KPIR w momencie otrzymania zaliczki → należy nabić taką wpłatę na kasę fiskalną → na koniec roku należy zaznaczyć odpowiedni artykuł w zeznaniu rocznym * nie jest to obowiązek, a jedynie „podatnik może” – u nas w br żeby był porządek to tak księgujemy
FAKTURY ZAKUPU	
FAKTURY KOSZTOWE	
Podatek VAT	→ data wystawienia, prawo powstaje w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy po stronie sprzedawcy (co zwykle oznacza dokonanie dostawy towaru lub wykonanie usługi), jednak nie wcześniej niż w dniu otrzymania faktury (art. 86 ust. 10 i 10b ustawy o VAT)

FAKTURY DOTYCZĄCE ZAKUPU TOWARÓW HANDLOWYCH/MATERIAŁÓW

Podatek VAT	→ data wystawienia lub data otrzymania faktury, jeśli jest późniejsza (art. 86 ust. 10 i 10b ustawy o VAT)
KPIR	<p>→ data dostawy lub otrzymania towaru – jeśli była wcześniej niż wystawiona faktura, zgodnie z par. 16 rozporządzenia w sprawie prowadzenia PKPIR</p> <p>→ data wystawienia faktury – jeśli otrzymał najpierw fakturę, a dopiero później towar *tu trzeba uważać na przełom roku i remanenty</p>
Faktury dostarczone w późniejszych okresach	<p>→ podatek VAT – data odbioru dokumentu, ale maksymalnie w deklaracji podatkowej za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych (okresy miesięczne) lub w dwóch następnych okresach rozliczeniowych (okresy kwartalne) – art. 86 ust. 11 ustawy o VAT</p> <p>→ KPIR – ostatni dzień miesiąca, którego dotyczy dana faktura, biorąc pod uwagę datę dostawy, otrzymania towarów; cofamy się (nasze wewnętrzne ustalenie w br, żeby kpir się nie rozjechała ;)</p> <p>*** praktyka w moim br - jeśli wiemy, że towar handlowy/produkcyjny zakupiony np.28.02 nie był sprzedany w lutym (bo był na magazynie) a służył sprzedaży w następnych miesiącach to też księgujemy w dacie późniejszej jak kosztowe – żeby nie robić dodatkowych korekt; patrz poniżej:</p> <p>inne niż koszty <u>bezpośrednio</u> związane z przychodami - dowód stanowiący podstawę do zaksięgowania (ujęcia) kosztu uzyskania przychodu otrzymany przez podatnika lub przekazany do biura rachunkowego w późniejszym terminie, może być zaksięgowany (ujęty) w PKPiR w miesiącu, w którym został otrzymany przez podatnika bądź przekazany do biura rachunkowego.</p> <p>Powinno to nastąpić <u>do końca roku podatkowego</u>, w którym zgodnie z art. 22 ust. 4 albo ust. 5–5c ustawy PIT, koszt ten może być potrącony. Księgując (ujmując) ten dowód w PKPiR, w kolumnie drugiej podatnicy wpisują datę zdarzenia gospodarczego.</p> <p>Zgodnie z objaśnieniami do PKPiR, jest to dzień miesiąca wynikający z dokumentu stanowiącego podstawę dokonywania wpisu (datę poniesienia wydatku, otrzymania towaru lub uzyskania przychodu albo datę zestawienia sprzedaży). Zatem, późniejsze wpisanie danego kosztu nie powoduje zmiany daty jego poniesienia, o której mowa w art. 22 ust. 6b ustawy PIT. Jednocześnie, w przypadku dowodu otrzymanego przez podatnika lub przekazanego do biura rachunkowego w późniejszym terminie i wykazania go w PKPiR w miesiącu, w którym został otrzymany bądź przekazany do biura rachunkowego, w kolumnie 17 „Uwagi”, można opisać przyczyny późniejszego zaksięgowania (ujęcia) danego kosztu w prowadzonej księdze.</p> <p>*** potwierdza to (na końcu pełna wersja) I N T E R P R E T A C J A O G Ó L N A N r D D 2 . 8 2 0 2 . 3 . 2 0 2 2 M I N I S T R A F I N A N S Ó W z dnia 23 lutego 2023 r. w sprawie ujmowania w księdze przychodów i rozchodów kosztów uzyskania przychodów</p>

SZCZEGÓLNE PRZYPADKI
FAKTURY POWYŻEJ 15 000 ZŁ BRUTTO MIĘDZY PRZEDSIĘBIORCAMI

<p>Podatek VAT</p>	<p>→ data otrzymania faktury – jeśli jest późniejsza</p> <p>faktury otrzymane od małego podatnika rozliczającego się metodą kasową - zgodnie z art. 86 ust. 10e ustawy o VAT - termin odliczenia VAT następuje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonał zapłaty</p>
<p>KPIR</p>	<p>→ data wystawienia faktury – art. 22 ust. 6b ustawy o PIT</p> <p>zaliczki na 100% wartości zamówienia: * TU TRZEBA BYĆ UWAŻNYM – faktura zaliczkowa opiewająca na 100% wartości może stanowić podstawę rozpoznania kosztu o ile zaliczka stała się zapłatą.</p> <p>PIT- zgodnie z rozmową z Panią z infolinii KIS z dnia 25.08.2022 jeśli zaliczka opiewa na 100% wartości to wówczas mam prawo do uznania faktury zaliczki w KUP → nie ma na to przepisu, są to ich wewnętrzne wyjaśnienia. Jako przykład Pani podała, że jeśli na dany towar lub usługę były wystawione trzy faktury zaliczkowe, które w sumie opiewały na 100% wartości to z ostatnią fakturą zaliczkową uznają całość jako KUP – podatnik nie ma obowiązku wystawienia wówczas faktury końcowej! Potwierdzeniem tego jest: interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 28 października 2020r. (0114-KDIP1-3.4012.476.2020.3.PRM)</p>
<p>Faktury dostarczone w późniejszych okresach</p>	<p>→ podatek VAT – data odbioru dokumentu, ale maksymalnie w deklaracji podatkowej za eden z trzech następujących okresów rozliczeniowych (okresy miesięczne) lub w dwóch następujących okresach rozliczeniowych (okresy kwartalne) – art. 86 ust. 11 ustawy o VAT</p> <p>→ KPIR – inne niż koszty bezpośrednio związane z przychodami - dowód stanowiący podstawę do zaksięgowania (ujęcia) kosztu uzyskania przychodu otrzymany przez podatnika lub przekazany do biura rachunkowego w późniejszym terminie, może być zaksięgowany (ujęty) w PKPiR w miesiącu, w którym został otrzymany przez podatnika bądź przekazany do biura rachunkowego.</p> <p>Powinno to nastąpić <u>do końca roku podatkowego</u>, w którym zgodnie z art. 22 ust. 4 albo ust. 5–5c ustawy PIT, koszt ten może być potrącony. Księgując (ujmując) ten dowód w PKPiR, w kolumnie drugiej podatnicy wpisują datę zdarzenia gospodarczego.</p> <p>Zgodnie z objaśnieniami do PKPiR, jest to dzień miesiąca wynikający z dokumentu stanowiącego podstawę dokonywania wpisu (datę poniesienia wydatku, otrzymania towaru lub uzyskania przychodu albo datę zestawienia sprzedaży). Zatem, późniejsze wpisanie danego kosztu nie powoduje zmiany daty jego poniesienia, o której mowa w art. 22 ust. 6b ustawy PIT.</p> <p>Jednocześnie, w przypadku dowodu otrzymanego przez podatnika lub przekazanego do biura rachunkowego w późniejszym terminie i wykazania go w PKPiR w miesiącu, w którym został otrzymany bądź przekazany do biura rachunkowego, w kolumnie 17 „Uwagi”, można opisać przyczyny późniejszego zaksięgowania (ujęcia) danego kosztu w prowadzonej księdze.</p> <p>*** potwierdza to (na końcu pełna wersja) I N T E R P R E T A C J A O G Ó L N A n r D D 2 . 8 2 0 2 . 3 . 2 0 2 2 M I N I S T R A F I N A N S Ó W z dnia 23 lutego 2023 r. w sprawie ujmowania w księdze przychodów i rozchodów kosztów uzyskania przychodów</p>