



INFORAKADEMIA

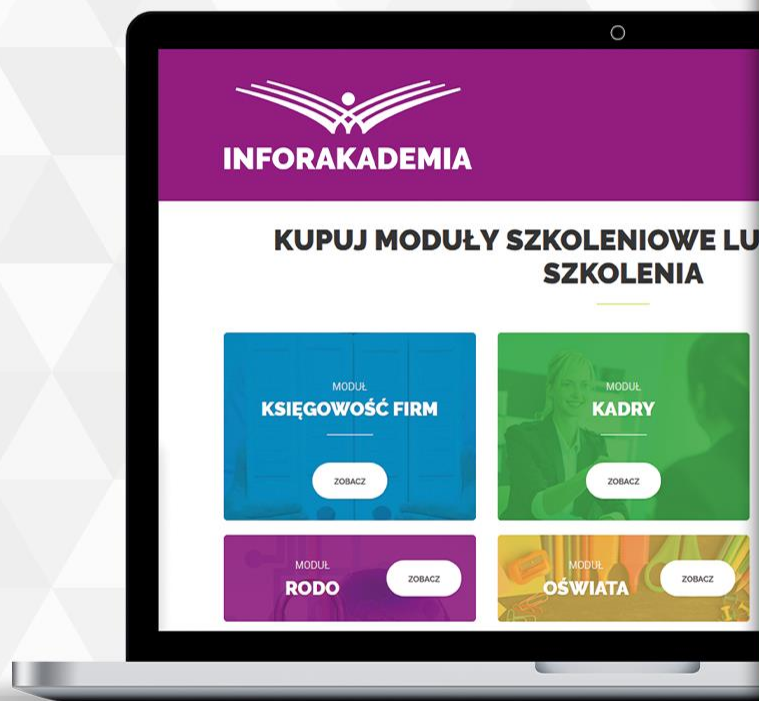
Nowy JPK_VAT w pytaniach i odpowiedziach

Kliknij, aby obejrzeć
[szkolenie >](#)

Radostław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





CERTYFIKOWANE WIDEOSZKOLENIA I WEBINARIA

dla księgowych
i kadrowych

**Korzystasz,
kiedy i gdzie chcesz**

Retransmisja całego webinarium
wzbogaci [Inforakademia.pl](https://inforakademia.pl)

JPK_V7 2020

Podstawa funkcjonowania JPK_V7*:

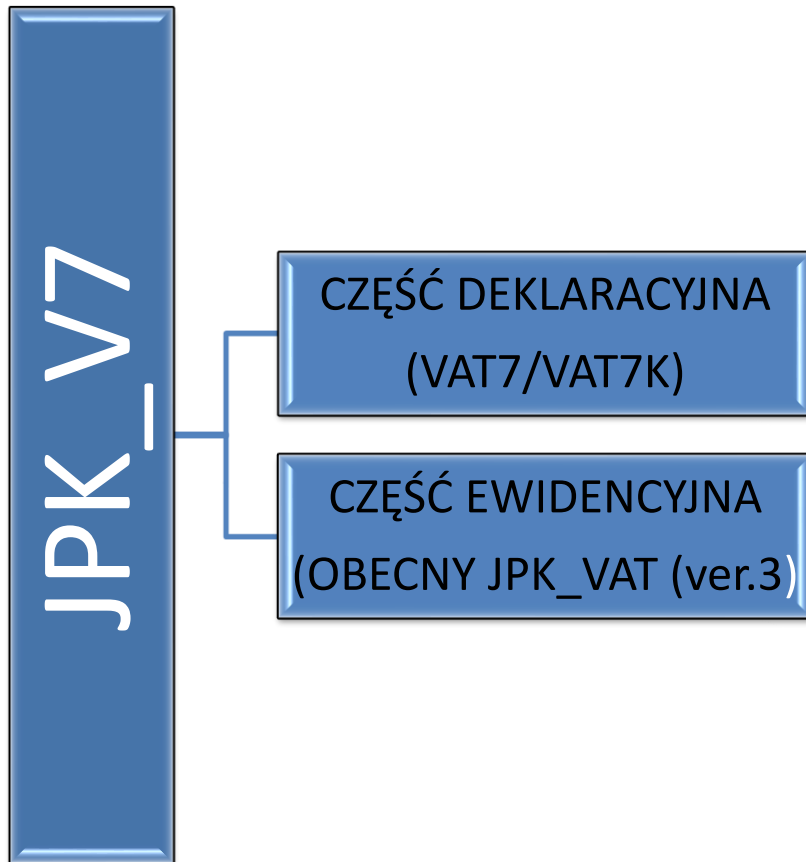
- ustawa z 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2019 poz. 1520)
- rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. 2019 poz. 1988 ze zm.) – dalej: Rozp_JPK_V7.
- <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk> (struktura logiczna)
- art. 72 ustawy z 19 czerwca 2020 r. (Dz.U. 2020 poz. 1086) o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19

* oznaczenie robocze – dla odróżnienia od JPK_VAT poprzednich trzech wersji

- Deklaracje w dalszym ciągu są składane, ale w ramach JPK, a wraz z nimi również ewidencje!
- Pierwsze JPK_V7M składane będą w terminie:
do 25 listopada 2020 r.

JPK_V7 2020

Koncepcja nowego JPK, tj. **JPK_V7M lub JPK_V7K** (dalej roboczo: JPK_V7)



Struktury JPK_V7M oraz JPK_V7K, jako elektroniczny wzór dokumentu, zostały w dniu 8 maja 2020 r. zaktualizowane w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (CRWDE) na platformie ePUAP.

Struktura JPK VAT z deklaracją miesięczną (JPK_V7M w formacie XSD) obowiązująca od 1.10.2020 r.

Struktura JPK VAT z deklaracją kwartalną (JPK_V7K w formacie XSD) obowiązująca od 1.10.2020 r.

OZNACZENIA DOWODÓW SPRZEDAŻY

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dowodów sprzedaży:

- 1) „**RO**” – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących;
- 2) „**WEW**” – dokument wewnętrzny;
- 3) „**FP**” – faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy.

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES DANYCH ZAWARTYCH W EWIDENCJI

(§ 10) Dane niezbędne do obliczenia wysokości podatku należnego:

8) wartość sprzedaży bez podatku (netto) oraz wysokość podatku należnego, w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku, wynikające ze zbiorczych informacji z ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy;

[dokument „RO”]

(zasadniczo tzw. obrót konsumencki – „sprzedaż paragonowa”)

9) wysokość podstawy opodatkowania i wysokość podatku należnego nieudokumentowane fakturami oraz nieobjęte obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy, wykazywane w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku;

[dokument „WEW”]

(tzw. sprzedaż bezrachunkowa)

PREZENTACJA FAKTUR WYSTAWIONYCH DO PARAGONÓW

Art. 109

3d. Faktury, o których mowa w art. 106h ust. 1-3, ujmuje się w ewidencji, o której mowa w ust. 3, **w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione.** Faktury te nie zwiększają wartości sprzedaży oraz podatku należnego za okres, w którym zostały ujęte w tej ewidencji.

§ 10 ust. 5 pkt 3 Rozp_JPK_V7

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dowodów sprzedaży:

- „**FP**” – faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy.

FAKTURA A PARAGON FISKALNY

Art. 106h

1. W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do egzemplarza faktury pozostającego u podatnika dołącza się paragon dokumentujący tę sprzedaż.
2. Przepis ust. 1 nie dotyczy sprzedaży dokumentowanej fakturą emitowaną przy zastosowaniu kasy rejestrującej, w przypadkach gdy wartość sprzedaży i kwota podatku są zarejestrowane w raporcie fiskalnym dobowym kasy.
3. W przypadku gdy faktura w formie elektronicznej dotyczy sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, podatnik zostawia w dokumentacji paragon dotyczący tej sprzedaży z danymi identyfikującymi tę fakturę.
4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się w przypadku, gdy paragon został uznany za fakturę wystawioną zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3.

JPK_V7 2020 – przepis epizodyczny

Zakres danych w JPK_V7

W rozporządzeniu określającym zakres danych w deklaracji i ewidencji dodaje się przepis epizodyczny §11a.

Do dnia 31 grudnia 2020 r. podatnicy nie wykazują w ewidencji:

- 1) wysokości podstawy opodatkowania i wysokości podatku należnego, o których mowa w §10 ust. 1 pkt 2 i pkt 7 lit. b, wynikających z paragonów fiskalnych uznanych za faktury wystawione zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy,
- 2) danych, o których mowa w §10 ust. 2 pkt 1, oraz oznaczeń, o których mowa w §10 ust. 3 i 4, związanych z paragonami fiskalnymi, o których mowa w pkt 1 – z zastrzeżeniem, że w tym okresie wartość sprzedaży bez podatku (netto) oraz wysokość podatku należnego wynikające ze zbiorczych informacji z ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy, zostały ujęte w ewidencji zgodnie z §10 ust. 1 pkt 8.

Rozporządzenie Rady Ministrów z 1 kwietnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 576)

PYTANIA

- Jak oznaczyć fakturę wewnętrzną, którą przedsiębiorca dokumentuje sprzedaż środków ochrony roślin na potrzeby własnego gospodarstwa rolnego?
- W firmie mamy karty multisport dla pracowników i wystawiamy fakturę wewnętrzną na nieodpłatne przekazanie towarów. Czy ta faktura wewnętrzna w nowym JPK ma być wystawiana na nas samych czy na dostawcę usługi? Czy ta faktura musi mieć oznaczenie WEW?
- Jak zaewidencjonować wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (Niemcy) – występuje podatek należny i naliczony?

PYTANIA

- Sprzedajemy auta – FV dla osób fizycznych nieprowadzących DG fiskalizujemy w chwili wystawienia FV. Obowiązek podatkowy powstaje w dacie wydania auta i karty pojazdu (od tego dnia biegnie gwarancja) i na ogół następuje to po kilku/kilkunastu dniach. Jeśli następuje przesunięcie opodatkowania na następny miesiąc, to czy miesięczny raport fiskalny oznaczony RO należy pomniejszyć o takie operacje w miesiącu fiskalizacji i powiększyć jego wartość o te operacje w miesiącu powstania obowiązku podatkowego? Co z fakturami? Czy należy je wykazać z oznaczeniem FP w miesiącu wystawienia, czy także w miesiącu powstania obowiązku podatkowego?

PYTANIA

- Czy wystawiając paragon z NIP powinniśmy wystawić do tego w każdym przypadku FV VAT? Czy błędem jest wystawianie FV do paragonu z NIP do kwoty 450 zł? Czy jak wystawimy tą FV, to będzie to potraktowane jako sprzedaż zdublowana i trzeba opodatkować FV i paragon? Czy jest dobrowolność? Jeśli podatnik chce FV do paragonu do kwoty 450 zł, to my możemy ją wystawić, jak to było kiedyś, bez żadnych konsekwencji?
- Czy na paragonie musi być adnotacja – Faktura uproszczona – zgodnie z przepisami o VAT? Co w przypadku, gdy nie ma możliwość zrobienia tego typu zapisku?

PYTANIA

- Czy duplikaty faktur nadal można wystawiać, czy wystawiamy pierwotną fakturę i kontrahent musi korygować JPK? Czy pomyłka w NIP musi być korygowana fakturą i czy należy korygować JPK?

GTU – zasady stosowania

- Zamknięty katalog GTU, ale prawodawca stosuje GTU wyłącznie dla wybranych towarów i usług
- GTU jest stosowane wyłącznie wówczas, gdy towar lub usługa z katalogu stanowi bezpośredni przedmiot świadczenia
- Oznaczenia GTU są stosowane wyłącznie przez podatnika dokonującego sprzedaży (w dwóch znaczeniach)
- Oznaczenia GTU nie są zamieszczane w fakturach
- Oznaczenia GTU nie są stosowane do pozycji, a całego wpisu w ewidencji
- Oznaczenia GTU nie mają zastosowania w przypadku zbiorczego dokumentu sprzedaży
- Oznaczenia są stosowane niezależnie od tego, czy podatnik wykonuje świadczenie samodzielnie czy w ramach tzw. refakturowania

PYTANIA

- Czy w przypadku sprzedaży usługi razem z towarem (wymiana części samochodowych) należy na fakturze sprzedaży przywołać kod GTU?
- Czy firma zajmująca się sprzedażą odpadów (folie, palety, drewno rozdrobnione, beczki, plastik, metale, puszki metalowe) podlega tylko pod kod GTU_05, czy również pod kody GTU_06 dla folii i GTU_08 dla metali?
- Czy wystawiając fakturę na osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej lub rolnika ryczałtowego musimy zaznaczać kody GTU oraz procedury w ewidencji JPK_VAT?

PYTANIA

- Jak wypisać fakturę za usługi księgowe dla kontrahenta zagranicznego (Holandia), gdy odbiorcą jest przedstawicielstwo w Polsce? Na pewno GTU_12, ale czy jeszcze jakieś inne symbole?
- Jak powinna być oznaczona refaktura wystawiona przez gminę na wspólnotę mieszkaniową (dotyczy rozliczenia wody)?
- Jaki kod GTU podać przy usługach informatycznych?
- Jaki kod GTU powinien być przy refakturach za energię i wodę?

PYTANIA

- Czy wszystkie kody, które należy stosować na ewidencjach JPK_V7, m.in. GTU, MPP trzeba będzie również obowiązkowo zamieszczać na JPK_FA? Jeżeli tak, to jaka jest podstawa prawna?
- Czy otrzymaną fakturę od podatnika zwolnionego z VAT za prowadzenie KPiR oraz dokumentację pracowniczą należy zaznaczyć w zakupach jako usługi niematerialne nr 12 ?
- Usługi serwisowe aut – na FV występuje zarówno pozycja usługi, jak i zużytych części. Na razie nie ma możliwości wystawiania FV na samą usługę. Czy FV powinny być oznaczone kodem GTU?

Grupy towarowe/usługowe – oznaczenia GTU (01-10)

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dotyczące:

1) dostawy:

- a) napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym – **oznaczenie „01”**,
- b) towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy [*paliwa ciekłe*] – **oznaczenie „02”**,
- c) oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów 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, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją – **oznaczenie „03”**,
- d) wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym – **oznaczenie „04”**,
- e) odpadów – wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy – **oznaczenie „05”**,

Grupy towarowe/usługowe – oznaczenia GTU (01-10)

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dotyczące:

1) dostawy:

f) urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy – **oznaczenie „06”**,

g) pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10 – **oznaczenie „07”**,

h) metali szlachetnych oraz nieszlachetnych – wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy – **oznaczenie „08”**,

i) leków oraz wyrobów medycznych – produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne (Dz.U. z 2019 r. poz. 499, z późn.zm.) – **oznaczenie „09”**,

j) budynków, budowli i gruntów – **oznaczenie „10”**.

PYTANIA

- Czy sprzedaż samego oleju silnikowego lub oleju do skrzyni biegów przez mechanika samochodowego należy oznaczyć kodem GTU_03 czy kodem GTU_07?
- Mam w asortymencie produkty Archoil (są to dodatki chemiczne do paliw, do benzyny i do diesla), które mają kody CN 3811 29 00 oraz 3811 90 00. Wydaje mi się, że powinny się znaleźć w grupie GTU_03. Proszę o potwierdzenie.
- Czy sterownik do pieca centralnego ogrzewania sprzedawany jako osobne urządzenie będzie podlegał pod kod GTU_06?

PYTANIA

- Wystawiamy faktury spoza załącznika nr 15 do ustawy o VAT na sprzedaż usług odbioru odpadów, np. zmieszane odpady komunalne. Faktury wystawiane są na kwotę powyżej 15 tys. zł. Czy do tego typu transakcji należy zastosować GTU_05 i MPP?
- Wystawiamy faktury dla organizacji odzysku opakowań za usługę zbierania oraz przekazania do odzysku i recyklingu odpadów opakowaniowych oraz pozyskanie dokumentów potwierdzających recykling DPR. Faktury wystawiane są na kwotę powyżej 15 tys. zł. Czy do tego typu usługi należy zastosować GTU_05 i MPP? Czy nie należy stosować żadnego GTU?

PYTANIA

- Czy sprzedaż akcesoriów samochodowych, tj. wycieraczki, apteczka itp. powinna być oznaczona kodem GTU_07?
- Czy grupa GTU_07 obejmuje również sprzedaż samochodów osobowych, takich zwykłych osobówek czasem kombi? Czy sprzedaż samochodów w ramach procedury VAT marża również będzie oznaczana jako GTU_07?
- Czy GTU_07 obejmuje motocykle, motorowery, rowery z silnikiem elektrycznym, zwykłe rowery i części do tych pojazdów? Czy to są pojazdy silnikowe do przewozu osób? Oprócz zwykłego roweru... (czyli bez silnika)?

PYTANIA

- Metalowe furtki, bramy i inne tego typu części – czy zastosować tu GTU_08?
- Czy dzierżawa placu, budynków pod działalność gospodarczą podlega pod kod GTU_10?
- Czy najem lokali mieszkalnych i użytkowych oraz dzierżawa gruntów powinna być oznaczona w nowym JPK GTU_10 czy nie? W Poradniku Rachunkowości Budżetowej nr 9 napisane jest, że tak.
- Jakie GTU zastosować dla prawa wieczystego użytkowania oraz przekształcenia prawa wieczystego użytkowania?

PYTANIA

- Czy w ramach raportowania w poz. GTU_09 zawiera się też sprzedaż wyrobów będących drobnym wyposażeniem, sprzętem dla laboratoriów: aparat do sekwencji DNA (Genetic Analyzer), odczynniki chemiczne/laboratoryjne do sekwencjonowania DNA/RNA, folia (taśma) optyczna samoprzylepna do mikroplacytek reakcyjnych (MicroAmp Optical Adhesive Film), (mikro)placytki reakcyjne 96 dołkowe do przeprowadzenia reakcji ilościowego oznaczenia ekspresji genów (MicroAmp Optical 96-Well Reaction Plate with Barcode), bufor/roztwory do elektroforezy kapilarnej (Running Buffer)? Czy taki sprzęt jest też wyrobem medycznym w rozumieniu GTU_06? Nie są to produkty lecznicze, ale czy podlegają pod wyrób medyczny?

Grupy towarowe/usługowe – oznaczenia GTU (11-13)

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dotyczące:

2) świadczenia usług:

a) 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) – **oznaczenie „11”**,

b) o charakterze niematerialnym – wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych – **oznaczenie „12”**,

c) transportowych i gospodarki magazynowej – Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1 – **oznaczenie „13”**.

PYTANIA

- Czy refaktura za gaz i energię elektryczną powinna mieć oznaczenie GTU_11? – nie wiem czy do końca dobrze rozumiem tę ustawę?
- Jesteśmy firmą świadczącą usługi informatyczne. Czy pełnienie obowiązków inspektora ochrony danych osobowych u klienta na podstawie umowy cywilnoprawnej mieści się w GTU_12?
- Czy nadzór budowlany to GTU_12?
- Czy usługa nadzoru nad centrami logistycznymi podlega pod kod GTU_12 pod kod PKWiU 68.32?

PYTANIA

- Firma zajmuje się sprzedażą banerów. Czy samo wyprodukowanie i sprzedaż baneru (bez montażu) będzie już podlegało pod usługę reklamową i GTU_12?
Czy tylko wykonanie banerów, które są montowane przez tę firmę?
- Jeśli w zgłoszeniu działalności przedsiębiorca ma PKD 62.02.Z Działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki, a na fakturze nazwa usługi to: Świadczenie usług informatycznych na podstawie umowy o świadczenie usług z dnia.... – to czy należy oznaczać GTU_12?
- Czy usługi agencji zatrudniania to GTU_12?

PYTANIA

- Czy usługi projektowo-graficzne to świadczenia niematerialne, dla których stosujemy GTU_12?
- Czy w ramach szeroko pojętych usług niematerialnych (w tym doradczych) są też ujęte usługi serwisu i naprawy sprzętu laboratoryjnego?
- Czy usługi w zakresie księgowości i podatków prowadzone przez Centra Usług Wspólnych wewnątrz grupy, obejmujące czynności takie jak m.in. wsparcie w obsłudze płatności, raportowanie w obszarze zobowiązań lub należności, przygotowanie deklaracji podatkowych powinny zostać oznaczone numerem 12 wg. nowego obowiązku ewidencyjnego deklaracji JPK_VAT?

PYTANIA

- Jesteśmy firmą spedycyjną. Główne PKWiU naszej działalności to 52.29C, wg umowy świadczymy usługi spedycji lotniczej, morskiej i drogowej. Czy GTU_13 będzie miało zastosowanie dla naszych usług, w sytuacji gdy świadczymy usługę spedycji polegającą na organizacji transportu lotniczego, czyli dostawie towaru transportem drogowym na lotnisko, załadunku na samolot, rozładunku i dostawie towaru (transportem drogowym) do klienta? Nie posiadamy własnych samochodów ciężarowych, korzystamy z usług firm transportowych. Czy kompleksowa usługa spedycyjna klasyfikuje się pod kod GTU_13? W drugiej spółce świadczymy zaś usługi magazynowania, przeładunku i załadunku samochodów ciężarowych. Czy w tym wypadku też obowiązuje nas kod GTU_13 dla tych usług?

PYTANIA

- Czy firma zajmująca się transportem odpadów, działająca na rzecz firmy zajmującej się gospodarką odpadów, też powinna mieć oznaczenie GTU?
- 3 refaktura za transport – GTU_13? Czy to prawidłowy symbol?
- Czy usługi Uber Eats (usługa dostawy jedzenia) to GTU_13?

Oznaczenia transakcji znacznikami literowymi

RODZAJ TRANSAKЦИИ	OZNACZENIE LITEROWE
Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju	SW
Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych dla konsumentów (podmiotów niebędących podatnikami)	EE
Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi	TP
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów u pośrednika w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej	TT_WNT
Dostawa towarów poza terytorium kraju przez pośrednika w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej	TT_D
Świadczenie usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży	MR_T
Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży	MR_UZ
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)	I_42
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)	I_63
Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu	B_SPV
Dostawa towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon	B_SPV DOSTAWA
Świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia	B_MPV PROWIZJA
Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.	MPP

PYTANIA

- Czy wystarczy przywołanie kodu EE na fakturach sprzedażowych firmy świadczącej usługi telekomunikacyjne (dostęp do Internetu)? Czy powinien być również przywoływany kod GTU?
- Oznaczenia dotyczące bonów. Mamy w sprzedaży bony różnego przeznaczenia. Zakupujemy je od dostawcy X. Sprzedajemy je klientom na podstawie not księgowych. Później służą jako forma płatności przy fakturach, na których mogą być różnego rodzaju towary od profili metalowych po kwiatki, itp. Czy w ogóle w takich przypadkach oznaczenia związane z bonami nas dotyczą?
- Czy refaktura usług telefonicznych na pracownika powinna być oznaczona kodem EE i WEW?

PYTANIA

- Czy w przypadku transakcji powiązanych istnieje limit kwotowy, od którego należy zaznaczać procedurę TP w ewidencji JPK_VAT?
- Czy fakturę za usługi księgowe dla męża oznaczać TP? A dla siostrzeńca?
- Oznaczenie TP – podmioty powiązane – to w moim przypadku (jednoosobowa działalność gospodarcza) ma zastosowanie przy fakturach dla pracowników lub członków rodziny niezatrudnionych w firmie?
- Czy trzeba stosować oznaczenie TP do faktur sprzedaży za transakcje występujące między firmą ojca a firmą syna?

PYTANIA

- Jesteśmy producentem lamp montowanych do różnego rodzaju pojazdów. Elementem składowym lamp są szyby (kupujemy je w hucie). Szyby są wykorzystywane do produkcji lamp, ale również są odsprzedawane (bez obróbki) jako części odbiorcom lamp. Kod celny szyby nadany przez UC nie ma powiązania z żadnym PKWIU znajdującym się w załączniku nr 15, my kwalifikujemy te szyby jako części zamienne, bądź jako sprzedaż hurtową części zamiennych poz. 29.31.30.0 lub 45.31.1. Czy przy sprzedaży powinniśmy zastosować MPP? Czy powiązanie CN i PKWIU ma znaczenie?
- Czy wystawiając fakturę na sprzedaż drewna opałowego ze stawką 8% dla osoby fizycznej podać informację MPP? Czy ta osoba ma zapłacić w MPP?

PYTANIA

- Czy wystawiając faktury za sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków powyżej 15 tys. zł jest obowiązek oznaczenia MPP?
- Mechanizm podzielonej płatności. Jak to w końcu jest? Firma podpisała umowę, np. na wybudowanie domu w kwocie 100 tys. zł – usługi z załącznika nr 15. Wystawia firmie w związku z tym faktury na usługi budowlane w kwocie jednorazowo poniżej 15 tys. zł. Czy firma ma obowiązek wystawienia FV z MPP skoro wartość umowy przewyższa 15 tys. zł, czy traktować to tak, że pojedyncza transakcja jest poniżej 15 tys. zł i nie trzeba wystawiać MPP?

PYTANIA

- Mamy warsztat stolarski i wykonujemy usługi – produkty stolarskie oraz elementy do okien, robimy też drzwi. Nie znalazłam ich w wykazie usług i towarów dot. split payment w nowym załączniku VAT. Czy dla bezpieczeństwa jak wystawiamy faktury sprzedaży na elementy okienne z drewna, na drzwi w cenie powyżej 15 tys. zł, to lepiej dla bezpieczeństwa stosować MPP? Słyszałam takie rady, że lepiej na każdej fakturze w stolarni wpisywać MPP, ale na razie tak nie robimy – nie za bardzo znajduję tu uzasadnienie. Bardzo proszę o odpowiedź, czy stosować MPP czy nie ma potrzeby w tej sytuacji?



INFORAKADEMIA jest organizatorem licznych webinarów, których retransmisje na bieżąco wzbogacają Platformę INFORAKADEMIA.

To idealny sposób na uzupełnienie wiedzy o zmianach w prawie dla wszystkich, którzy cenią sobie wygodę, oszczędność czasu oraz merytoryczne i aktualne informacje.

Wystarczy dostęp do internetu, aby się uczyć, sprawdzać wiedzę i zdobywać certyfikaty z dowolnego miejsca, w dowolnym czasie, na komputerze lub smartfonie.

Jeśli chcą Państwo otrzymywać informacje o zbliżających się webinarach, nowościach wideo oraz promocjach, zachęcamy do zapisania się na bezpłatny newsletter INFORAKADEMII.

Podgląd **bezpłatnego newslettera** oraz link do zapisu na www.inforakademia.pl/newsletter

WEBINARIA



Nowy JPK_VAT w pytaniach i odpowiedziach

12.10.2020 r., g. 10:00-11:00
Radosław Kowalski

ZAPISZ SIĘ



Zamówienia publiczne 2021 - Podatkowe rozwiązania tarcz jak przygotować się do zmian antykrzysowych - jak jeszcze skorzystać i rozli...

21.10.2020 r., g. 12:30-13:30
Andrzej Gawrońska-Baran

ZAPISZ SIĘ



29.10.2020 r., g. 12:00-13:00
Mirosław Siwiński

ZAPISZ SIĘ

POLECANE WIDEO



Kiedy i jak stosować kody GTU w nowym JPK_VAT

Czas: 1 godzina 5 minut
Autor: Radosław Kowalski

OBEJRZYJ



Klasyfikacja budżetowa wydatków majątkowych

Czas: 1 godzina 31 sekund
Autor: Ireneusz Rosiek

OBEJRZYJ



Pracownicze Plany Kapitałowe 2020

Czas: 1 godzina 5 minut 23 sekund
Autor: Krzysztof Gąsior

OBEJRZYJ



CERTYFIKOWANE WIDEOSZKOLENIA I WEBINARIA

dla księgowych
i kadrowych

**Korzystasz,
kiedy i gdzie chcesz**

Retransmisja całego webinarium
wzbogaci **Inforakademia.pl**