


Pytania i odpowiedzi

Znajdź odpowiedź na swoje pytania

 28.11.2023

Wybierz zakres

Wypełnianie JPK_VAT z deklaracją

Wysyłanie JPK_VAT z deklaracją

Obowiązek JPK_VAT z deklaracją

MPP a JPK_VAT z deklaracją

Oznaczenia dostawy i świadczenia usług (GTU)

Oznaczenia procedur

Oznaczenia dokumentów

Faktury korygujące

Marża a JPK_VAT z deklaracją

Wybierz pytanie

Wypełnianie JPK_VAT z deklaracją

1. [Czy w nowym JPK_VAT z deklaracją korektę z tytułu tzw. ulgi na złe długi trzeba będzie dodatkowo oznaczać w ewidencji jako dokument wewnętrzny „WEW”?](#)

2. [Jaki dokument należy wykazać w ewidencji sprzedaży w przypadku dokonania korekty zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy o podatku od towarów i usług?](#)
3. [W jaki sposób wypełnić część deklaracyjną, aby skorzystać z przeksięgowania zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych?](#)
4. [W jaki sposób ujmować faktury wystawione do paragonu, jeżeli nabywcą jest podatnik w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług?](#)
5. [Czy w przypadku sprzedaży zwolnionej przedmiotowo, która nie jest rejestrowana na kasie fiskalnej, na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub podatników wystarczy ujmowanie zbiorcze, niezależnie od tego, czy dla danej transakcji wystawiono ostatecznie fakturę \(późniejsze wystawienie faktury mogłoby się wiązać z koniecznością korygowania już złożonych plików JPK\)?](#)
6. [Czy podatnik powinien wykazać fakturę wystawioną do paragonu, który dokumentuje sprzedaż zwolnioną na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej lub podatników w ewidencji nowego JPK VAT z deklaracją? Czy faktury dotyczące takiej sprzedaży podlegają wykazaniu z oznaczeniem „FP”?](#)
7. [Nie mam obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej. Jednak prowadzę sprzedaż na rzecz konsumentów \(osób fizycznych, które nie prowadzą działalności gospodarczej\) i prowadzę ewidencję, wystawiając faktury do każdej sprzedaży i wybrałem prowadzenie ewidencji w oparciu o faktury wystawione do każdej sprzedaży mimo braku takiego obowiązku. Czy powinienem je wykazywać w nowym JPK VAT z deklaracją jednym zapisem zbiorczym, czy każdą fakturę odrębnym zapisem?](#)
8. [Jak ująć fakturę, którą wystawiono na żądanie nabywcy towaru lub usługi, po upływie np. 2 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty? Chodzi o sytuację, kiedy nabywcą jest konsument \(osoba fizyczna, która nie prowadzi działalności gospodarczej\), a sprzedaż nie została potwierdzona paragonem fiskalnym, ponieważ podatnik nie ma obowiązku posiadania kasy fiskalnej? Czy taką fakturę należy wykazać w nowym JPK VAT z deklaracją z oznaczeniem „FP”?](#)
9. [Czy kody grup towarów i usług GTU, które służą do oznaczenia pozycji w ewidencji sprzedaży, należy stosować również do korekty wykonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy o podatku od towarów i usług?](#)
10. [Czy podatnik ma obowiązek prezentowania w JPK VAT z deklaracją transakcji opodatkowanych w ramach procedury szczególnej MOSS?](#)
11. [Czy przy wprowadzeniu do nowego JPK VAT z deklaracją miesięcznego raportu sprzedaży z kasy rejestrującej należy odznaczać poszczególne grupy towarów i usług według symboli GTU 01- GTU 13?](#)
12. [Jak prawidłowo raportować w nowym JPK VAT z deklaracją transakcje dotyczące świadczenia usług zwolnionych od podatku od towarów i usług, które nie są dokumentowane fakturą \(np. składka ubezpieczeniowa ujmowana na podstawie umowy polisy ubezpieczeniowej\)?](#)
13. [Czy korekty o których mowa w art. 90a-90c oraz art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w nowym JPK VAT z deklaracją, wykazuje się w ewidencji zakupu zbiorczo czy na podstawie danych z faktur?](#)

14. [W jaki sposób wykazywać skonto przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów w przypadku braku dodatkowego dokumentu ze strony sprzedawcy dotyczącego tego skonta?](#)
15. [Korzystam z procedury określonej w art. 33a ustawy o VAT. Wpis do rejestru zrobiłem 15. stycznia, natomiast 5. lutego dodałem zgłoszenie uzupełniające do tego wpisu. Zgodnie z przepisami dotyczącymi nowego JPK VAT w części ewidencyjnej mam obowiązek \(jako dowód sprzedaży w przypadku importu zgodnego z art. 33a ustawy o VAT\) wskazać numer zgłoszenia celnego lub deklaracji importowej, o której mowa w art. 33b ustawy, a jako datę wystawienia dokumentu – datę przyjęcia zgłoszenia celnego albo datę deklaracji importowej. Wobec tego powstaje pytanie, który numer powinienem podać w polach DowodSprzedaży i DowodZakupu – czy nr MRN wpisu do rejestru \(nr powiadomienia\), czy też nr MRN zgłoszenia uzupełniającego?](#)
16. [Jakie oznaczenia dotyczą importu towarów od podmiotu powiązanego rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy o VAT?](#)
17. [Czy można wykazywać zbiorczo zakup wielu usług \(udokumentowanych fakturami\) nabywanych od tego samego podatnika \(import usług\), dla których obowiązek podatkowy powstał w tym samym miesiącu?](#)
18. [W jaki sposób wykazywać import usług?](#)
19. [Jak w JPK VAT z deklaracją wykazywać udzielenie rabatu pośredniego, czyli czynności, dla której nie jest wystawiana faktura?](#)
20. [W jaki sposób wykazywać transakcje objęte odwrotnym obciążeniem na podstawie uchylonych przepisów art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o podatku od towarów i usług, w sytuacji gdy obowiązek podatkowy lub obowiązek wykazania korekty tej transakcji powstaje w okresie obowiązywania JPK VAT z deklaracją?](#)
21. [W jaki sposób prezentować i oznaczać zwroty do paragonów fiskalnych?](#)
22. [Jak w nowym JPK VAT z deklaracją wykazywać sprzedaż pacjentom leków refundowanych przez NFZ?](#)
23. [W jaki sposób ująć fakturę wystawioną do paragonu, który obejmuje sprzedaż leków refundowanych?](#)
24. [W jaki sposób ujmować fakturę wystawioną do paragonu, jeżeli nabywcą jest konsument \(osoba fizyczna, która nie prowadzi działalności gospodarczej\)? Czy taką fakturę należy wykazać w nowym JPK VAT z deklaracją z oznaczeniem „FP”?](#)
25. [Jak w nowej strukturze wykazać faktury do paragonu na rzecz rolników ryczałtowych? Czy taką fakturę należy wykazać w nowym JPK VAT z deklaracją z oznaczeniem „FP”?](#)
26. [Czy faktury korygujące wystawione do faktur, które podlegają oznaczeniu w ewidencji „FP”, także podlegają temu oznaczeniu?](#)
27. [Czy w nowym JPK VAT z deklaracją wykazuje się numer kontrahenta łącznie z przedrostkiem kraju, np. w przypadku Niemiec „DE”?](#)
28. [Jak w JPK VAT z deklaracją wykazywać import w ramach standardowej procedury, gdzie podstawą do odliczenia podatku VAT jest dokument celny? Czy podstawowym dokumentem jest dokument celny a nie faktura? Kogo w takim przypadku podawać w pozycjach K 40-K 43 w JPK VAT z deklaracją jako kontrahenta – sprzedawcę z faktury nieunijnej, czy urząd](#)

[celny, czyj NIP, jaki numer dokumentu \(numer dokumentu celnego, czy z faktury od kontrahenta\)?](#)

29. [Jakie dane należy wskazać w JPK_VAT z deklaracją w części ewidencji zakupu, po otrzymaniu decyzji zwiększającej podatek VAT w imporcie towarów? Czy należy, jako numer dokumentu, wskazać numer decyzji? Czy podawać dane sprzedawcy?](#)
30. [W jaki sposób prezentować zapisy dotyczące usług turystyki, opodatkowanych jednocześnie - częściowo w procedurze marży i częściowo na zasadach ogólnych?](#)
31. [Jakich transakcji dotyczy oznaczenie EE? Czy refaktura - przez pracodawcę na rzecz pracownika - kosztów prywatnych rozmów telefonicznych podlega również oznaczeniu EE, czy tylko jeśli miejscem świadczenia tych usług jest terytorium innego państwa?](#)
32. [W jaki sposób prezentować nabycie kilku usług, uwzględnianych w kalkulacji marży?](#)
33. [W jaki sposób robi się korekty błędnych oznaczeń GTU, gdy mimo prawidłowo wystawionej faktury popełniono błędy w ewidencji?](#)
34. [W jaki sposób należy prezentować w JPK_VAT z deklaracją faktury, dla których marża, zgodnie z art. 120 ustawy o podatku od towarów i usług, jest kwotą ujemną?](#)
35. [Chodzi o dostawy towarów, opodatkowanych na zasadach marży, gdzie marża ustalana jest jednostkowo dla każdej transakcji. Jak prezentować przypadek zwrotu towaru, gdy wcześniej przy sprzedaży tego towaru wykazano dodatnią podstawę opodatkowania, tj. wartość marży pomniejszoną o podatek należny i wartość podatku brutto, jaką zapłacił nabywca oraz kwotę, za jaką nabyto wcześniej ten towar używany od innego podmiotu?](#)
36. [Jak wypełnia się pola NrKontrahenta i KodKrajuNadaniaTIN oraz NrDostawcy i KodKrajuNadaniaTIN w nowym pliku JPK_VAT z deklaracją?](#)

[Wróć do wyboru zakresu](#)

Wysyłanie JPK_VAT z deklaracją

1. [Jak wypełnić plik JPK_VAT z deklaracją, gdy ewidencja i deklaracja nie zawiera w danym okresie żadnych wpisów?](#)
2. [Kiedy należy wypełnić w elemencie „Nagłówek” pozycję „CelZlozenia” wartość „1”, a kiedy wartość „2”](#)
3. [W grudniu 2020 r. u podatnika pojawiła się konieczność złożenia korekty JPK_VAT za luty 2020 r. Jaką strukturę JPK_VAT należy użyć do korekty JPK_VAT za luty 2020 r.?](#)
4. [Czy regulacje związane z sankcją 500 zł za każdy błąd w ewidencji VAT, który uniemożliwia przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji \(art. 109 ust. 3f-3h ustawy o VAT\) od 1 października 2020 r. będą odnosić się również do okresów przed 1 października? Inaczej mówiąc, czy naczelnik urzędu skarbowego będzie mógł nałożyć karę pieniężną za błędy w ewidencji VAT \(JPK_VAT\) przesyłanej za okresy przed 1 października?](#)

[Wróć do wyboru zakresu](#)

Obowiązek JPK_VAT z deklaracją

- [Obecnie każdy podatnik świadczący usługi taksówek osobowych i rozliczający podatek VAT ryczałtem na druku VAT-12 ma obowiązek składania informacji JPK VAT. Jednak nowy JPK VAT z deklaracją nie obejmuje VAT-12. Czy w związku z tym należy sporządzać wyłącznie część ewidencyjną, a w części deklaracyjnej w pola obowiązkowe wpisać 0?](#)
- [Kiedy zawieszenie działalności gospodarczej zwalnia z przesyłania JPK VAT z deklaracją?](#)
- [W okresie zawieszenia działalności gospodarczej \(do 6 m-cy podatnik nie jest wykreślony\) podatnik wykonał usługę przedmiotowo zwolnioną. Czy ma on obowiązek wysłania JPK_VAT z deklaracją?](#)
- [Czy w okresie zawieszenia \(do 6 m-cy podatnik nie jest wykreślony\) podatnik, który zrobił zakupy, ma obowiązek wysyłania pliku JPK_VAT z deklaracją za poszczególne miesiące?](#)
- [Czy jeżeli podatnik - który zawiesił działalność gospodarczą, a rozlicza się kwartalnie - odwiesił prowadzenie działalności gospodarczej w pierwszym miesiącu kwartału, wykonał sprzedaż i w tym samym miesiącu ponownie zawiesił prowadzenie działalności, ma obowiązek wysłania JPK_VAT z deklaracją z ewidencją za dwa pozostałe miesiące kwartału?](#)
- [Podatnik jest wykreślony z rejestru VAT na podstawie art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT \(zawieszenie działalności\). Czy podatnik, który likwiduje działalność gospodarczą w styczniu 2021 r. i sporządza spis z natury, ma obowiązek składania JPK_VAT z deklaracją?](#)
- [Podatnik, który wykonuje tylko czynności zwolnione z art. 43 ustawy o podatku od towarów i usług, zarejestrował się jako podatnik VAT czynny. Czy ma obowiązek składania JPK_VAT z deklaracją? Co w sytuacji, gdy wyrejestruje się z VAT w trakcie miesiąca?](#)
- [Czy podatnik VAT, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art 113 \(zwolnienie podmiotowe\), ale składa informację podsumowującą VAT-UE, ma obowiązek składania JPK_VAT z deklaracją?](#)

[Wróć do wyboru zakresu](#)

Mechanizm podzielonej płatności (MPP), a JPK_VAT z deklaracją

- [Mam fakturę z dwoma wierszami, gdzie jeden podlega pod załącznik nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług a drugi nie. Czy w takim przypadku każdy wiersz faktury powinien być w pliku wykazany osobno, tak by MPP mogło dotyczyć wyłącznie zapisu podlegającego oznaczeniu?](#)
- [Jeżeli w okresie obowiązywania nowego JPK_VAT z deklaracją otrzymam fakturę zakupu, na której będą towary z załącznika nr 15 ustawy o podatku od towarów i usług, łączna wartość faktury powyżej 15000 zł brutto, więc podlega pod obowiązkowy MPP, ale na fakturze brak jest adnotacji MPP, to czy fakturę tę mam zaprezentować w pliku ze stosownym oznaczeniem?](#)

3. [Czy oznaczenia wprowadzone w nowym JPK_VAT z deklaracją, np. MPP, MK, FP, TP, GTU, dotyczą również faktur wystawionych w okresach przed wdrożeniem nowej struktury, lecz z powodu np. powstania obowiązku - wykazywanych w okresie obowiązywania nowej struktury?](#)
4. [Czy faktury korygujące w nowym JPK_VAT z deklaracją muszą mieć oznaczenia w ewidencji \(np. MPP, GTU\), jeśli faktura pierwotna była rozliczona przed wprowadzeniem nowego JPK_VAT z deklaracją i nie było obowiązku stosowania powyższych oznaczeń?](#)
5. [Czy noty księgowe dotyczące rabatów pośrednich podlegają oznaczeniu MPP?](#)
6. [Podatnik dobrowolnie opłaca wszystkie faktury w mechanizmie podzielonej płatności \(nawet te, które nie mają adnotacji MPP i przepisy prawa nie nakładają obowiązku zapłaty za nie w reżimie MPP\). Czy w przedstawionej sytuacji, w przypadku fakultatywnej zapłaty w MPP, taką fakturę w nowym JPK_VAT z deklaracją należy oznaczać MPP?](#)
7. [Czy w przypadku gdy na fakturze zamieszczona jest adnotacja „mechanizm podzielonej płatności”, mimo braku takiego obowiązku w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług to należy ją oznaczyć MPP?](#)
8. [W treści faktury pierwotnej znajduje się zapis „mechanizm podzielonej płatności”. Faktura korygująca powoduje, że ostatecznie płatność za towar/usługę nie przekracza 15000 zł brutto. Płatność nie została jeszcze zrealizowana. Czy faktura pierwotna powinna zostać oznaczona jako MPP w nowym JPK_VAT z deklaracją? Czy faktura korygująca „in minus” powinna zostać oznaczona jako MPP w nowym JPK_VAT z deklaracją?](#)
9. [Czy obowiązek, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług dotyczy również faktur korygujących na plus \(faktura pierwotna poniżej 15 000 zł brutto, po korekcie powyżej 15 000 zł brutto\)?](#)

[Wróć do wyboru zakresu](#)

Oznaczenia dostawy i świadczenia usług (GTU)

1. [Czy w związku z wdrożeniem nowego JPK_VAT z deklaracją oznaczenie GTU 01-13 należy umieszczać także na wystawianych fakturach?](#)
2. [Czy możliwe jest stosowanie kilku oznaczeń GTU dla jednej faktury, np. w sytuacjach gdy na fakturze występuje kilka towarów, z których każdy kwalifikuje się do innego GTU lub jeden towar kwalifikuje się do kilku GTU?](#)
3. [Czy w nowym JPK_VAT z deklaracją oznaczenia GTU mają zastosowanie również do faktur z oznaczeniem „FP”, wystawianych do paragonów na rzecz podatników?](#)
4. [Czy któremuś z oznaczeń GTU podlega dostawa energii elektrycznej?](#)
5. [Czy faktury zaliczkowe należy oznaczać GTU?](#)
6. [Czy kody grup towarów i usług GTU, które służą do oznaczenia pozycji w ewidencji sprzedaży, należy stosować również do korekty wykonanej zgodnie z art. 89a ust. 1 i 4 ustawy o podatku od towarów i usług?](#)

7. [Czy GTU należy oznaczać także sprzedaż używanych towarów co do których wymagane jest zastosowanie tych kodów?](#)
8. [Jak należy ujmować faktury korygujące w nowym JPK VAT z deklaracją, które korygują towar/usługę nieobjętą oznaczeniami GTU, gdy faktura pierwotna zawierała towary/usługi do których stosuje się oznaczenia GTU?](#)
9. [Czy faktury korygujące w nowym JPK VAT z deklaracją muszą mieć oznaczenia w ewidencji \(np. MPP, GTU\), jeśli faktura pierwotna była rozliczona przed wprowadzeniem nowego JPK VAT z deklaracją i nie było obowiązku stosowania powyższych oznaczeń?](#)
10. [Czy oznaczenia wprowadzone w nowym JPK VAT z deklaracją, np. MPP, MK, FP, TP, GTU, dotyczą również faktur wystawionych w okresach przed wdrożeniem nowej struktury, lecz z racji, np. momentu powstania obowiązku wykazywanych w okresie obowiązywania nowej struktury?](#)
11. [Czy refakturowanie usług, do których zastosowanie miałyby oznaczenie GTU gdyby usługi świadczyć samodzielnie, także podlega oznaczaniu odpowiednimi GTU?](#)
12. [Czy GTU służą do oznaczania nieodpłatnego przekazania towarów z art. 7 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług?](#)
13. [Czy oznaczenie GTU 01 dotyczy także alkoholu wydawanego w ramach usługi gastronomicznej?](#)
14. [Czy dla dostaw oleju opałowego należy stosować jednocześnie oznaczenie GTU 02 i GTU 03?](#)
15. [Czy dostawa alkoholu etylowego całkowicie skażonego o kodzie CN 2207 20 00, który nie jest paliwem, podlega oznaczeniu GTU 02?](#)
16. [Czy w nowym JPK VAT z deklaracją wyroby węglowe o kodzie CN ex 2701 podlegają oznaczeniu GTU 02?](#)
17. [Kiedy stosować oznaczenie GTU 03 w przypadku oleju opałowego? Czy chodzi o olej sprzedawany końcowemu nabywcy, który zużywa go na cele opałowe?](#)
18. [Jak rozumieć złożony przepis dotyczący GTU 03? Co mieści się w pojęciu smarów plastycznych \(pozycja CN 3403\), ponieważ w ramach tej pozycji klasyfikacja nie używa takiego określenia?](#)
19. [Czy sprzedając wyłącznie folie stretch \(nie mam nic wspólnego z urządzeniami elektronicznymi\) powinienem taką fakturę oznaczać symbolem GTU 06?](#)
20. [Czy usługi budowlane, remonty przebudowy budynków podlegają pod oznaczenie GTU 10, tj. budynki, budowle i grunty?](#)
21. [Czy oznaczenie GTU 10 należy stosować również do leasingu finansowego budynku, budowli, gruntów?](#)
22. [Czy oznaczenie GTU 10 należy stosować również dla dostaw części budynków/budowli lub lokali, które stanowią część budowli i udziałów w gruntach?](#)
23. [Czy sprzedaż prawa wieczystego użytkowania gruntu, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu na własność oraz ustanowienie prawa wieczystego gruntu należy w nowym JPK VAT z deklaracją oznaczać GTU 10?](#)
- 24.

- [Czy w przypadku świadczenia usługi najmu, dzierżawy lub innej usługi o podobnym charakterze dotyczącej budynków, budowli i gruntów, zwolnionej od podatku VAT lub podlegającej opodatkowaniu stawką VAT – 8% lub 23% oraz udokumentowanej fakturą, podatnik \(wynajmujący\) musi w nowym JPK VAT z deklaracją zastosować oznaczenie GTU 10?](#)
25. [Czy dla oznaczenia GTU 02 towarów wymienionych w art. 103 ust. 5aa istotne jest to, czy transakcja odbywa się między podmiotami krajowymi czy z podmiotem zagranicznym?](#)
26. [Gdzie szukać definicji pojęć na potrzeby oznaczenia GTU 12 w przypadku usług o charakterze niematerialnym, tj. usług doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych \(head offices\), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej oraz w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych?](#)
27. [Faktura została wystawiona przed dostawą leków. W terminie wystawienia faktury leki nie były wymienione na liście produktów zagrożonych niedoborem. W dacie dostawy leki są na liście produktów zagrożonych niedoborem. Czy w JPK VAT z deklaracją oznaczając faktury GTU 09, należy kierować się datą wystawienia faktury czy datą dostawy?](#)
28. [Czy transakcję dostawy towarów wraz z transportem jako elementem cenotwórczym, gdy z warunków dostawy wynika, że dostawca musi dostarczyć towar w określone miejsce, należy oznaczyć GTU 13?](#)
29. [Czy ujmowany w ewidencji dokument może posiadać więcej niż jedno oznaczenie?](#)
30. [Jak należy interpretować zakres kodów CN podany jako warunek stosowania oznaczenia dokumentów GTU 07 - Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10?](#)
31. [Czy kody grup towarów i usług GTU, które służą do oznaczenia pozycji w ewidencji sprzedaży, należy stosować również do transakcji zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego?](#)
32. [Czy przy wprowadzeniu do nowego JPK VAT z deklaracją miesięcznego raportu sprzedaży z kasy rejestrującej należy odznaczać poszczególne grupy towarów i usług według symboli GTU 01- GTU 13?](#)
33. [Czy w przypadku faktur dotyczących bonów jednego przeznaczenia \(SPV\), które odnoszą się do towarów lub usług objętych kodami GTU, będzie obowiązek stosowania kodów GTU?](#)
34. [Czy w przypadku eksportu lub dostaw wewnątrzwspólnotowych \(transakcji z 0% VAT\), np. paliw, będzie obowiązek stosowania kodów GTU?](#)
35. [Czy w przypadku eksportu usług, np. niematerialnych, będzie obowiązek stosowania kodów GTU?](#)
36. [Czy w przypadku importu lub wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów, np. paliw, będzie obowiązek stosowania kodów GTU?](#)
37. [Czy w przypadku importu usług, np. niematerialnych, będzie obowiązek stosowania kodów GTU?](#)
38. [W jaki sposób robi się korekty błędnych oznaczeń GTU, gdy mimo prawidłowo wystawionej faktury popełniono błędy w ewidencji?](#)
- 39.

[Jaki jest zakres oznaczania GTU_13, czyli usług transportowych i gospodarki magazynowej – Sekcja H PKWU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1? W jaki sposób oznaczenie "ex" ogranicza kategorię usług transportowych i gospodarki magazynowej, które podlegają oznaczeniu?](#)

40. [Czy stosować oznaczenie GTU_13 dla kompleksowych usług spedycji?](#)

[Wróć do wyboru zakresu](#)

Oznaczenia procedur

1. [Czy faktury korygujące w nowym JPK_VAT z deklaracją muszą mieć oznaczenia w ewidencji \(np. MPP, GTU\), jeśli faktura pierwotna była rozliczona przed wprowadzeniem nowego JPK_VAT z deklaracją i nie było obowiązku stosowania powyższych oznaczeń?](#)
2. [Do jakich rodzajów dokumentów należy stosować oznaczenia procedur \(określone w paragrafie 10 ust. 4 rozporządzenia\)?](#)
3. [Czy oznaczenia wprowadzone w nowym JPK_VAT z deklaracją, np. MPP, MK, FP, TP, GTU, dotyczą również faktur wystawionych w okresach przed wdrożeniem nowej struktury, lecz z racji, np. momentu powstania obowiązku wykazywanych w okresie obowiązywania nowej struktury?](#)
4. [W jakich przypadkach należy stosować oznaczenie SW?](#)
5. [Czy ujmowany w ewidencji dokument może posiadać więcej niż jedno oznaczenie?](#)
6. [Jakie oznaczenia dotyczą importu towarów od podmiotu powiązanego rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy o VAT?](#)
7. [Jaki moment jest istotny dla oceny występowania powiązań między kontrahentami oznaczanych w ewidencji znacznikiem TP?](#)
8. [Jakie są ogólne zasady stosowania oznaczenia TP?](#)
9. [Czy należy stosować oznaczenie „TP” dla nietransakcyjnego przemieszczenia własnego towaru na teren Polski, wcześniej zaimportowanego na teren innego kraju UE?](#)
10. [Czy dla stosowania oznaczenia „TP” konieczne jest wystąpienie sytuacji wymienionych w punktach 1-3 ust. 1 art. 32 ustawy o VAT, np. bezzasadne nierynkowe zaniżenie podstawy opodatkowania, czy też wystarczy samo wystąpienie powiązań między dostawcą a nabywcą?](#)
11. [Czy do korekt podatku należnego i podatku naliczonego, wykonywanych odpowiednio na podstawie art. 89a ust. 1 i 4 ustawy o VAT oraz art. 89b ust. 1 i 4 ustawy o VAT, należy stosować oznaczenia procedur i oznaczenia dokumentów?](#)
12. [W jaki sposób ujmować faktury wystawione do paragonu, jeżeli nabywcą jest podatnik w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług?](#)
- 13.

Czy oznaczenia procedur (określone w paragrafie 10 ust. 4 rozporządzenia) dotyczą (podobnie jak oznaczenie GTU) wyłącznie transakcji sprzedażowych, czy mogą dotyczyć także transakcji zakupowych, które powodują wykazanie podstawy opodatkowania w ewidencji sprzedaży?

14. Jak w JPK VAT z deklaracją wykazywać import w ramach standardowej procedury, gdzie podstawą do odliczenia podatku VAT jest dokument celny? Czy podstawowym dokumentem jest dokument celny a nie faktura? Kogo w takim przypadku podawać w pozycjach K 40-K 43 w JPK VAT z deklaracją jako kontrahenta – sprzedawcę z faktury nieunijnej, czy urząd celny, czyj NIP, jaki numer dokumentu (numer dokumentu celnego, czy z faktury od kontrahenta)?
15. Jakie dane należy wskazać w JPK VAT z deklaracją w części ewidencji zakupu, po otrzymaniu decyzji zwiększającej podatek VAT w imporcie towarów? Czy należy, jako numer dokumentu, wskazać numer decyzji? Czy podawać dane sprzedawcy?
16. Jakich transakcji dotyczy oznaczenie EE? Czy refaktura - przez pracodawcę na rzecz pracownika - kosztów prywatnych rozmów telefonicznych podlega również oznaczeniu EE, czy tylko jeśli miejscem świadczenia tych usług jest terytorium innego państwa?
17. W jaki sposób należy prezentować w JPK VAT z deklaracją faktury, dla których marża, zgodnie z art. 120 ustawy o podatku od towarów i usług, jest kwotą ujemną?

[Wróć do wyboru zakresu](#)

Oznaczenia dokumentów

1. Czy oznaczenia wprowadzone w nowym JPK VAT z deklaracją, np. MPP, MK, FP, TP, GTU, dotyczą również faktur wystawionych w okresach przed wdrożeniem nowej struktury, lecz z racji, np. momentu powstania obowiązku wykazywanych w okresie obowiązywania nowej struktury?
2. Czy ujmowany w ewidencji dokument może posiadać więcej niż jedno oznaczenie?
3. Czy w nowym JPK VAT z deklaracją korektę z tytułu tzw. ulgi na złe długi trzeba będzie dodatkowo oznaczać w ewidencji jako dokument wewnętrzny „WEW”?
4. Czy do korekt podatku należnego i podatku naliczonego, wykonywanych odpowiednio na podstawie art. 89a ust. 1 i 4 ustawy o VAT oraz art. 89b ust. 1 i 4 ustawy o VAT, należy stosować oznaczenia procedur i oznaczenia dokumentów?
5. Czy w nowym JPK VAT z deklaracją oznaczenia GTU mają zastosowanie również do faktur z oznaczeniem „FP”, wystawianych do paragonów na rzecz podatników?
6. W jaki sposób stosować oznaczenie „RO”? Czy w nowym JPK VAT z deklaracją możliwe jest wykazywanie każdego paragonu z osobna w przypadku sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej?
7. W jaki sposób prezentować i oznaczać zwroty do paragonów fiskalnych?
8. Jak wykazywać sprzedaż z tzw. „obcej” kasy rejestrującej, na której jest ewidencjonowana sprzedaż prowadzona przez agenta lub pośrednika na rzecz lub w imieniu podatnika?

9. [Do jakich rodzajów dokumentów należy stosować oznaczenia procedur \(określone w paragrafie 10 ust. 4 rozporządzenia\)?](#)
10. [Czy korekty o których mowa w art. 90a-90c oraz art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w nowym JPK VAT z deklaracją, wykazuje się w ewidencji zakupu zbiorczo czy na podstawie danych z faktur?](#)
11. [W jaki sposób wykazywać import usług?](#)
12. [Jakie oznaczenia dotyczą importu towarów od podmiotu powiązanego rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy o VAT?](#)
13. [Jak w JPK VAT z deklaracją wykazywać udzielenie rabatu pośredniego, czyli czynności, dla której nie jest wystawiana faktura?](#)
14. [Czy do grupy dokumentów sprzedaży „WEW” należy zaliczyć dokumenty wewnętrzne wystawiane w celu naliczenia podatku należnego z tytułu importu usług oraz z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.](#)
15. [W jaki sposób ujmować faktury wystawione do paragonu, jeżeli nabywcą jest podatnik w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług?](#)
16. [Czy w przypadku sprzedaży zwolnionej przedmiotowo, która nie jest rejestrowana na kasie fiskalnej, na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub podatników wystarczy ujmowanie zbiorcze, niezależnie od tego, czy dla danej transakcji wystawiono ostatecznie fakturę \(późniejsze wystawienie faktury mogłoby się wiązać z koniecznością korygowania już złożonych plików JPK\)?](#)
17. [Czy faktury korygujące wystawione do faktur, które podlegają oznaczeniu w ewidencji „FP”, także podlegają temu oznaczeniu?](#)
18. [W jaki sposób ujmować fakturę wystawioną do paragonu, jeżeli nabywcą jest konsument \(osoba fizyczna, która nie prowadzi działalności gospodarczej\)? Czy taką fakturę należy wykazać w nowym JPK VAT z deklaracją z oznaczeniem „FP”?](#)
19. [Jak w nowej strukturze wykazać faktury do paragonu na rzecz rolników ryczałtowych? Czy taką fakturę należy wykazać w nowym JPK VAT z deklaracją z oznaczeniem „FP”?](#)
20. [Czy podatnik powinien wykazać fakturę wystawioną do paragonu, który dokumentuje sprzedaż zwolnioną na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej lub podatników w ewidencji nowego JPK VAT z deklaracją? Czy faktury dotyczące takiej sprzedaży podlegają wykazaniu z oznaczeniem „FP”?](#)
21. [Jak ująć fakturę, którą wystawiono na żądanie nabywcy towaru lub usługi, po upływie np. 2 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty? Chodzi o sytuację, kiedy nabywcą jest konsument \(osoba fizyczna, która nie prowadzi działalności gospodarczej\), a sprzedaż nie została potwierdzona paragonem fiskalnym, ponieważ podatnik nie ma obowiązku posiadania kasy fiskalnej? Czy taką fakturę należy wykazać w nowym JPK VAT z deklaracją z oznaczeniem „FP”?](#)
22. [W jaki sposób ująć fakturę wystawioną do paragonu, który obejmuje sprzedaż leków refundowanych?](#)
23. [W jaki sposób stosować oznaczenie „FP” dla poszczególnych rodzajów faktur?](#)

[Wróć do wyboru zakresu](#)

Faktury korygujące

1. [Czy faktury korygujące wystawione do faktur, które podlegają oznaczeniu w ewidencji „FP”, także podlegają temu oznaczeniu?](#)
2. [Jak należy ujmować faktury korygujące w nowym JPK_VAT z deklaracją, które korygują towar/usługę nieobjętą oznaczeniami GTU, gdy faktura pierwotna zawierała towary/usługi do których stosuje się oznaczenia GTU?](#)
3. [Czy faktury korygujące w nowym JPK_VAT z deklaracją muszą mieć oznaczenia w ewidencji \(np. MPP, GTU\), jeśli faktura pierwotna była rozliczona przed wprowadzeniem nowego JPK_VAT z deklaracją i nie było obowiązku stosowania powyższych oznaczeń?](#)
4. [W jaki sposób wykazywać transakcje objęte odwrotnym obciążeniem na podstawie uchylonych przepisów art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o podatku od towarów i usług, w sytuacji gdy obowiązek podatkowy lub obowiązek wykazania korekty tej transakcji powstaje w okresie obowiązywania JPK_VAT z deklaracją?](#)
5. [W treści faktury pierwotnej znajduje się zapis „mechanizm podzielonej płatności”. Faktura korygująca powoduje, że ostatecznie płatność za towar/usługę nie przekracza 15000 zł brutto. Płatność nie została jeszcze zrealizowana. Czy faktura pierwotna powinna zostać oznaczona jako MPP w nowym JPK_VAT z deklaracją? Czy faktura korygująca „in minus” powinna zostać oznaczona jako MPP w nowym JPK_VAT z deklaracją?](#)
6. [Czy obowiązek, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług dotyczy również faktur korygujących na plus \(faktura pierwotna poniżej 15 000 zł brutto, po korekcie powyżej 15 000 zł brutto\)?](#)

[Wróć do wyboru zakresu](#)

Marża a JPK_VAT z deklaracją

1. [W jaki sposób prezentować transakcje sprzedaży opodatkowane w procedurze VAT marża, w sytuacji gdy marża rozliczana jest zbiorczo \(art. 120 ust.5 ustawy o VAT\)?](#)
2. [Jak prezentować w JPK_VAT sprzedaż usług turystycznych rozliczanych na zasadzie VAT-marży a zaewidencjonowanych na kasie fiskalnej?](#)
3. [Czy do faktur VAT-marża stosujemy oznaczenia GTU?](#)

4. [Czy w przypadku procedury marży ma zastosowania oznaczenie „RO”?](#)
5. [W jakich okresach należy prezentować nabycia uwzględniane w wyliczeniu marży w usługach turystyki?](#)
6. [Jak należy rozliczyć marżę od wykonanej usługi turystycznej w przypadku otrzymania faktury korekty zakupowej po okresie, w którym wyświadczono usługę?](#)
7. [W jakich okresach należy prezentować nabycia towarów używanych, których sprzedaż rozliczana jest w procedurze VAT-marża?](#)
8. [W jaki sposób prezentować zapisy dotyczące usług turystyki, opodatkowanych jednocześnie - częściowo w procedurze marży i częściowo na zasadach ogólnych?](#)
9. [W jaki sposób prezentować nabycie kilku usług, uwzględnianych w kalkulacji marży?](#)
10. [W jaki sposób należy prezentować w JPK VAT z deklaracją faktury, dla których marża, zgodnie z art. 120 ustawy o podatku od towarów i usług, jest kwotą ujemną?](#)
11. [Zajmuję się handlem towarami używanymi, które nabywam od osób fizycznych w oparciu o zawierane umowy sprzedaży. Jak w nowym JPK VAT z deklaracją mam prawidłowo wykazać sprzedaż towaru używanego, dokonaną w procedurze VAT marża \(zgodnie z art. 120 ust. 4 ustawy o VAT\), w sytuacji gdy sprzedaż została ujęta na kasie rejestrującej według stawki 0% - zero techniczne oraz w tym samym okresie rozliczeniowym do tej sprzedaży została wystawiona faktura VAT marża. Czy w tym przypadku będzie miało zastosowanie oznaczenie FP do wystawionych faktur?](#)
12. [Chodzi o dostawy towarów, opodatkowanych na zasadach marży, gdzie marża ustalana jest jednostkowo dla każdej transakcji. Jak prezentować przypadek zwrotu towaru, gdy wcześniej przy sprzedaży tego towaru wykazano dodatnią podstawę opodatkowania, tj. wartość marży pomniejszoną o podatek należny i wartość podatku brutto, jaką zapłacił nabywca oraz kwotę, za jaką nabyto wcześniej ten towar używany od innego podmiotu?](#)

[Wróć do wyboru zakresu](#)