

Poniżej najważniejsze informacje, z którymi warto już dzisiaj się oswoić, a które przydadzą Ci się podczas wprowadzania danych do rejestru VAT.

1. Dodatkowe informacje w rejestrze Zakupów.

Na początek łatwiejsze :-)

Oznaczenie procedur dla dokumentów zakupu:

W rejestrze **zakupów** będziemy oznaczać dodatkowymi "tagami" następujące rodzaje dokumentów.

Oznaczenie/Tag	Opis
MPP	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności
IMP	Oznaczenie dotyczące podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy

Jak to wpłynie na dokument XML:

W tym przypadku w dokumencie XML powinny znaleźć się odpowiednie "gałęzie" o nazwie takiej jak nazwa oznaczenia i wartości "1" np. <MPP>1</MPP>

Oznaczenie rodzaju dokumentów nabycia

Oznaczenie/Tag	Opis
MK	Faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy
VAT_RR	Faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy
WEW	Dokumenty własne, dokumentujące VAT naliczony podlegających odliczeniu w szczególnych przypadkach.

Jak to wpłynie na dokument XML:

*W tym przypadku w dokumencie XML powinny znaleźć się odpowiednia gałąź o nazwie: **DokumentZakupu** i o wartości wybranego TAGU:
np. <DokumentZakupu>MK</DokumentZakupu>*

Oznaczenie dot. procedury VAT Marża:

Nie ma szczególnego oznaczenia dla dokumentów zakupu wg. VAT marża - jednak w przypadku zakupów objętych procedurą Marży - będziemy zobowiązaniu podać w rejestrze kwotę zakupu "brutto". [W OGNIKU +tag **MR_T** - Nabycie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy **lub** **MR_UZ** - Nabycie towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy]

Jak to wpłynie na dokument XML:

*W tym przypadku w dokumencie XML powinna znaleźć się odpowiednia gałąź o nazwie:
ZakupVAT_Marza i o wartości kwoty: np.*

<ZakupVAT_Marza>100.00</ZakupVAT_Marza>

2. Dodatkowe informacje w rejestrze Sprzedaży.

Oznaczenia dokumentów:

W rejestrze **sprzedaży** będziemy oznaczać dodatkowymi "tagami" następujące rodzaje dokumentów.

Oznaczenie/Tag	Opis
RO	Dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących
FP	Faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy
WEW	Dokument wewnętrzny

Oznaczenia procedur:

W rejestrze **sprzedaży** będziemy oznaczać dodatkowymi "tagami" następujące rodzaje dokumentów.

Oznaczenie/Tag	Opis
SW	Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy
EE	Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy
TP	Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy
TT_WNT	Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy
TT_D	Dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy
MR_T	Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy

MR_UZ	Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy
I_42	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)
I_63	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)
B_SPV	Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy
B_SPV_DOSTAWA	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy
B_MPV_PROWIZJA	Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy
MPP	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności; [W OGNIKU +tag MPP]

Oznaczenia kategorii towarów i usług:

Oznaczenie/Tag	Opis
GTU_01	Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
GTU_02	Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy
GTU_03	Dostawa 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
GTU_04	Dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
GTU_05	Dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy

GTU_06	Dostawa 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
GTU_07	Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10
GTU_08	Dostawa 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
GTU_09	Dostawa 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 dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499, z późn. zm.)
GTU_10	Dostawa budynków, budowli i gruntów
GTU_11	Świadczenie usług 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)
GTU_12	Świadczenie usług 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
GTU_13	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1

Dodatkowe oznaczenie dot. procedury VAT Marża w pliku:

Nie ma szczególnego oznaczenia dla dokumentów sprzedaży wg. VAT marża - jednak w przypadku sprzedaży objętych procedurą Marży - będziemy zobowiązani podać w rejestrze kwotę sprzedaży "brutto". [W OGNIKU +tag **MR_T** - Sprzedaż usług turystyki opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy **lub MR_UZ** - Sprzedaż towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy]

Jak to wpłynie na dokument XML:

W tym przypadku w dokumencie XML powinna znaleźć się odpowiednia gałąź o nazwie:

***SprzedazVAT_Marza** i o wartości kwoty: np.*

<SprzedazVAT_Marza>100.00</SprzedazVAT_Marza>

3. Ulga na "złe długi"



Co z korektami z tytułu tzw. ulgi na złe długi?

W przypadku korekt dokumentu sprzedaży wpisujemy każdy dokument z osobna oraz stosujemy dodatkowe oznaczenie w rejestrze: **KorektaPodstawyOpodt** np. <KorektaPodstawyOpodt>1</KorektaPodstawyOpodt>

4. Zwrot VAT:

Zamiast pól gdzie wpisywaliśmy kwoty pojawia się nowe rozwiązanie - wybór, gdzie oznaczamy termin i formę zwrotu:
dopuszczalne opcje to:

P_55 - Zwrot na rachunek VAT, o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy: 1 - tak (Zwrot na rachunek VAT podatnika w terminie 25 dni)

P_56 - Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 6 ustawy: 1 - tak (Zwrot na rachunek rozliczeniowy ROR podatnika w terminie 25 dni)

P_57 - Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 2 ustawy: 1 - tak (Zwrot na rachunek rozliczeniowy ROR podatnika w terminie 60 dni)

P_58 - Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 5a zdanie pierwsze ustawy: 1 - tak (Zwrot na rachunek rozliczeniowy ROR podatnika w terminie 180 dni)

5. Korekty deklaracji/pliku JPK V7 - uzasadnienie

Pierwszy plik oznaczamy jako złożenie. Kolejne jako korekta. Nie ma już numerów plików jak w strukturach JPK_VAT.

W strukturze JPK V7 pojawiło się też dodatkowe pole **P_ORDZU** - gdzie możemy zawrzeć Uzasadnienie przyczyn złożenia korekty. Maksymalna długość to 3500 znaków

6. Rozliczenie kwartalne:

Plik składamy co miesiąc. Ma on poniekąd dwie części. Rejestr i Deklarację. Rejestr składamy We wszystkich miesiącach składamy za dany miesiąc Natomiast w miesiącach kończących kwartały uzupełniamy również część zawierająca deklarację kwotami za cały kwartał.

Masz pytania lub uwagi co do tej treści, a może uważasz że powinniśmy dodać tu ważną informację ?

Napisz do nas na: <https://ognik.com.pl/kontakt>