



AGNIESZKA LARYSA KUBIAK



AGNIESZKA LARYSA KUBIAK
KANCELARIA USŁUG KSIĘGOWYCH

WWW.KANCELARIA-KUBIAK.PL

JPK-VAT od 1.10.2020r.

Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju¹) 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

Wprowadzony zostanie nowy plik JPK V7, który zastąpi obowiązujący obecnie JPK VAT i deklarację VAT-7/7K.

- **JPK-V7M** (dla podatników rozliczających się w okresach miesięcznych)

- **JPK-V7K** (dla podatników rozliczających się w okresach kwartalnych)

Podatnicy rozliczający się kwartalnie będą co miesiąc składać nowy plik JPK-VAT, a po skończonym kwartale JPK-V7K, który zawiera elementy z deklaracji VAT-7K.

Za okresy od 1 października 2020 r. nie będzie możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K w inny sposób, niż przez JPK-VAT.

Bez zmian w dalszym ciągu będą składane:

VAT-UE

VAT-8 i VAT-9M – dotyczących transakcji zagranicznych u podatników zwolnionych z VAT,

VAT-10 – w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia nowych środków transportu,

VAT-12 – w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych ryczałtem,

VAT-13 – dla podatku od towarów i usług przedstawiciela podatkowego,

VAT-14 – w zakresie wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych,

VAT-21 – dla sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju,

VAT-23 – dla nabycia wewnątrzwspólnotowego środka transportu



AGNIESZKA LARYSA KUBIAK
KANCELARIA USŁUG KSIĘGOWYCH

WWW.KANCELARIA-KUBIAK.PL

JPK-VAT od 1.10.2020r.

Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju¹⁾ 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

Nie będzie już deklaracji:

VAT-ZZ – wniosek o zwrot podatku VAT

VAT-ZD – wniosek ulga na złe długi

VAT-ZT – wniosek o przyspieszony zwrot podatku VAT

Wprowadzone zostają symbole GTU.

To kody grupy towarowej, które należy stosować w nowej strukturze JPK-VAT.

Przedsiębiorcy będą musieli przyporządkować do sprzedawanych towarów i świadczonych usług przynależność do grupy – wybrać jedną z trzynastu dostępnych:



AGNIESZKA LARYSA KUBIAK
KANCELARIA USŁUG KSIĘGOWYCH

JPK-VAT od 1.10.2020r.

Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju¹⁾ 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



AGNIESZKA LARYSA KUBIAK
KANCELARIA USŁUG KSIĘGOWYCH

- **GTU_01:** napoje alkoholowe – alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane i wyroby pośrednie, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym,
- **GTU_02:** benzyny silnikowe i lotnicze, oleje napędowe i opałowe, biopaliwa ciekłe itp. (pełen katalog towarów znajduje się w art. 103 ust. 5aa ustawy),
- **GTU_03:** olej opałowy w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olej smarowy, pozostałe oleje o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85,
- **GTU_04:** wyroby i susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych,
- **GTU_05:** odpady określone w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy,
- **GTU_06:** urządzenia elektroniczne oraz części do nich, określone w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy,
- **GTU_07:** pojazdy i części samochodowe o kodach wyłącznie CN 8701 – 8708 oraz CN 8708 10,
- **GTU_08:** metale szlachetnie i nieszlachetne,
- **GTU_09:** lekarstwa i wyroby medyczne, artykuły spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego,
- **GTU_10:** budynki, budowle, grunty,
- **GTU_11:** usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych,
- **GTU_12:** usługi o charakterze niematerialnym: prawne, księgowe, doradcze, reklamowe
- **GTU_13:** usługi transportowe i gospodarki magazynowej.

JPK-VAT od 1.10.2020r.

Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju¹⁾ 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



AGNIESZKA LARYSA KUBIAK
KANCELARIA USŁUG KSIĘGOWYCH

SW - dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy

EE - świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy

TP - istniejących powiązań między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy

TT_WNT - 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

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

MR_T świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy

MR_UZ dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy

I_42 - wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)

I_63 - wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)

B_SPV - transferu bonu jednego przeznaczenia dokonanego przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy

B_SPV_DOSTAWA - dostawy towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy

B_MPV_PROWIZJA - świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy

MPP - transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności

JPK-VAT od 1.10.2020r.

Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju¹⁾ 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



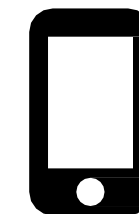
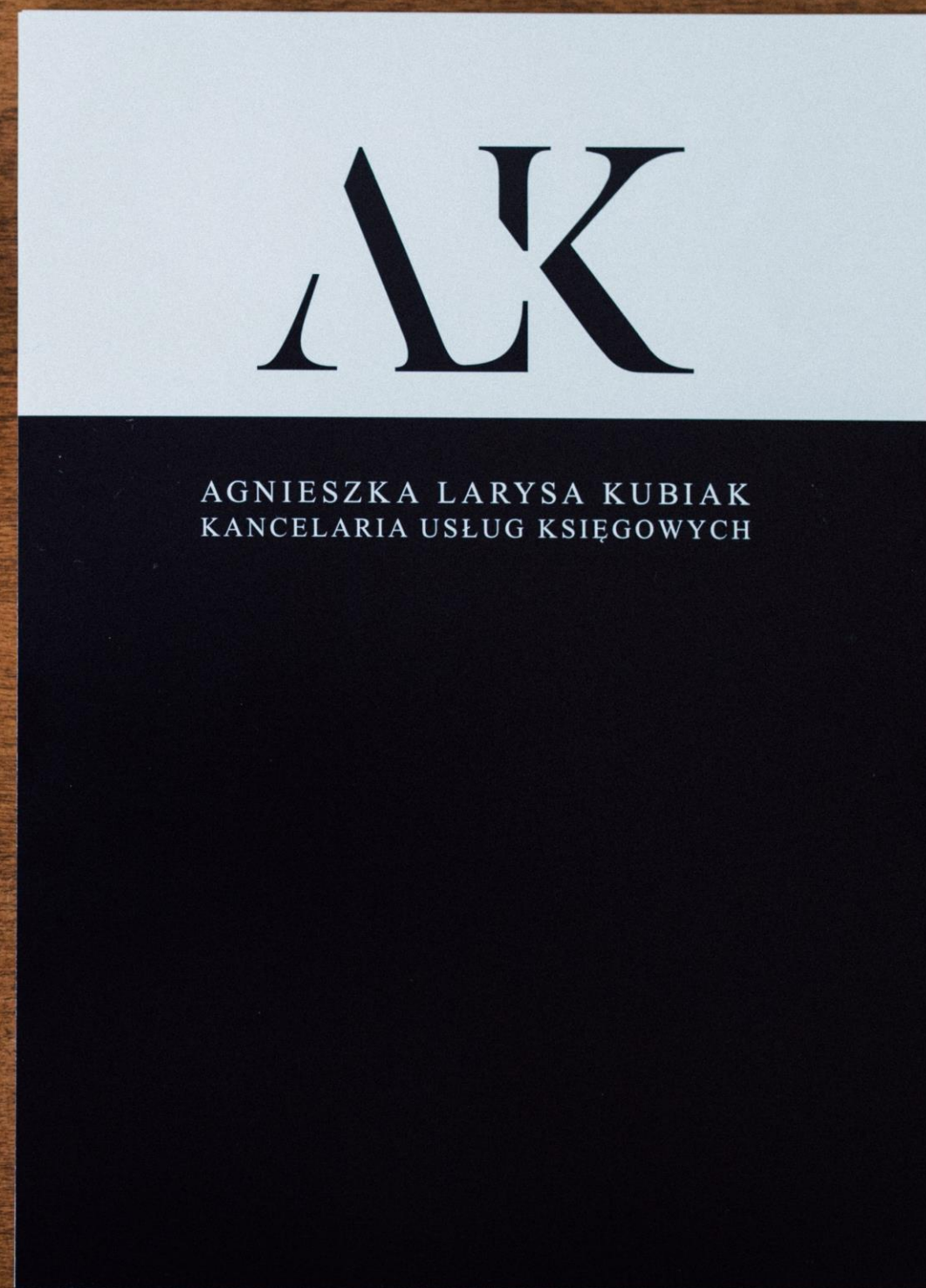
AGNIESZKA LARYSA KUBIAK
KANCELARIA USŁUG KSIĘGOWYCH

EWIDENCJA SPRZEDAŻY ma zawierać następujące oznaczenia dowodów sprzedaży:

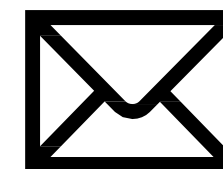
- 1) RO – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących;
- 2) WEW – dokument wewnętrzny;
- 3) FP – faktura, która została zaewidencjonowana na kasie fiskalnej, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy.

EWIDENCJA ZAKUPU ma zawierać następujące symbole dla dowodów nabycia:

- 1) VAT_RR – faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy;
- 2) WEW – dokument wewnętrzny;
- 3) MK – faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną



+48 503 755 751
(58) 556 35 01



info@kancelaria-kubiak.pl



al. Rzeczypospolitej 8
lokal 111
80-369 Gdańsk

WWW.KANCELARIA-KUBIAK.PL