

Nowe oznaczenia w ewidencji VAT i JPK_VAT

Od rozliczenia za październik 2020 r. podatnicy będą wysyłać ewidencję i deklarację w formacie nowego JPK_V7M/JPK_V7K. Wiąże się z tym obowiązek wpisywania specjalnych kodów oznaczających rodzaj towaru lub usługi, transakcji oraz dokumentu będącego podstawą wpisu do ewidencji. Wymaga to od podatników wprowadzenia zmian w systemach księgowych. Dlatego przedstawiamy pełny wykaz kodów oraz odpowiedzi MF na pytania dotyczące zasad ich wpisywania do ewidencji, aby ułatwić przygotowanie do tych zmian.

Zasady prowadzenia ewidencji i wpisywania kodów zostały określone w rozporządzeniu 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. z 2019 r. poz. 1988 ze zm.).

1. Oznaczenie towarów i usług w ewidencji sprzedaży

Kody dla towarów i usług dotyczą ewidencji sprzedaży będącej podstawą do ustalenia VAT należnego. Nie będą ich wpisywali kupujący po stronie ewidencji zakupów. Ponadto kody towarowe nie będą dotyczyły:

- sprzedaży ewidencjonowanej na kasie,
- zakupów, dla których podatnikiem jest nabywca, np. WNT.

Oznaczeniu będą podlegały tzw. towary i usługi wrażliwe. Są to przede wszystkim wyroby akcyzowe, towary wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, objęte obowiązkowym split payment.

Ustawodawca nie zastosował jednolitego sposobu klasyfikowania towarów i usług, które muszą mieć specjalne oznaczenia. Posługuje się klasyfikacją CN, starą PKWiU 2008, nową PKWiU 2015, a także wersją opisową.