

Szanowni Państwo

Z dniem 01 października 2020 wchodzi w życie nowy JPK_VDEK. Jest to zmiana polegająca na połączeniu deklaracji VAT-7 z przesyłaną do urzędu skarbowego ewidencją JPK w jedno.

Zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o vat podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej, zawierającej w szczególności:

- dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania,
- wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego,
- kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego,
- kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, dane kontrahentów, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej oraz dowody sprzedaży i zakupu.

Rejestry muszą być prowadzone z zachowaniem należytej staranności, gdyż zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym rejestry vat są księgami, których nierzetelne prowadzenie podlega karze do 240 stawek dziennych (86,67zł. – 34 668,00zł.).

Proszę pamiętać o poprawnym ujmowaniu danych wynikających z dokumentów źródłowych. **Numery dowodów sprzedaży oraz dowodów zakupu należy ująć w ewidencji w całości, zgodnie z ich oryginalną pisownią.** Nie należy pomijać części oznaczeń takich dokumentów.

Podczas wystawiania dokumentów sprzedaży proszę zwracać szczególną uwagę na prawidłowe i wyczerpujące określenie przedmiotu sprzedaży. Na podstawie Państwa zapisów kwestura podczas księgowania faktur sprzedaży będzie uzupełniała obowiązkowe Grupy Towarowe lub Oznaczenia Procedur. Tylko prawidłowo oznaczone dokumenty sprzedaży będą mogły być odpowiednio wprowadzone do pliku JPK_VAT, a tym samym prawidłowo zaraportowane do Krajowej Administracji Skarbowej. Jest to niezmiernie istotne ponieważ ustawodawca wprowadził w art. 109 ust. 3f-3h ustawy o Vat **karę wysokości 500 zł za każdy błąd.**

Wykaz towarów i usług przyporządkowanych do odpowiedniego numeru GTU zawarto w poniższej tabeli. Proszę zapoznać się z zestawieniem i podczas wystawiania faktur zwracać szczególną uwagę na poprawne określenie towarów i usług w nim zawartych:

Nazwa pola	Opis pola
GTU_01	Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.
GTU_02	<p>Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy, tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. benzyn lotniczych (CN 2710 12 31); 2. benzyn silnikowych (CN 2710 12 25 – z wyłączeniem benzyn lakowych i przemysłowych, CN 2710 12 41, CN 2710 12 45, CN 2710 12 49, CN 2710 12 51, CN 2710 12 59, CN 2710 12 90, CN 2207 20 00); 3. gazu płynnego (LPG) – (CN 2711 12, CN 2711 13, CN 2711 14 00, CN 2711 19 00); 4. olejów napędowych (CN 2710 19 43, CN 2710 20 11); 5. olejów opałowych (CN 2710 19 62, CN 2710 19 64, CN 2710 19 68, CN 2710 20 31, CN 2710 20 35, CN 2710 20 39, CN 2710 20 90); 6. paliw typu benzyny do silników odrzutowych (CN 2710 12 70); 7. paliw typu nafty do silników odrzutowych (CN 2710 19 21); 8. pozostałych olejów napędowych (CN 2710 19 46, CN 2710 19 47, CN 2710 19 48, CN 2710 20 15, CN 2710 20 17, CN 2710 20 19); 9. paliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2019 r. poz. 660 i 1527), które nie zostały ujęte w pkt 1–4 i 6–8; 10. biopaliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1155, 1123, 1210 i 1527); 11. pozostałych towarów, o których mowa w art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wymienionych w załączniku nr 1 do tej ustawy, bez względu na kod CN.
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 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	<p>Dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • poz. 79: Wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające (PKWiU 38.11.49.0) • poz. 80: Odpady szklane (PKWiU 38.11.51.0) • poz. 81: Odpady z papieru i tektury (PKWiU 38.11.52.0) • poz. 82: Pozostałe odpady gumowe (PKWiU 38.11.54.0) • poz. 83: Odpady z tworzyw sztucznych (PKWiU 38.11.55.0) • poz. 84: Odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal (PKWiU 38.11.58.0) • poz. 85: Niebezpieczne odpady zawierające metal (PKWiU 38.12.26.0) • poz. 86: Odpady i braki ogniwi i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne (PKWiU 38.12.27) • poz. 87: Surowce wtórne metalowe (PKWiU 38.32.2) • poz. 88: Surowce wtórne ze szkła (PKWiU 38.32.31.0) • poz. 89: Surowce wtórne z papieru i tektury (PKWiU 38.32.32.0) • poz. 90: Surowce wtórne z tworzyw sztucznych (PKWiU 38.32.33.0) • poz. 91: Surowce wtórne z gumy (PKWiU 38.32.34.0)
GTU_06	<p>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, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • poz. 7: Emulsje do uczulania powierzchni do stosowania w fotografice; preparaty chemiczne do stosowania w fotografice, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych (PKWiU ex 20.59.12.0) • poz. 8: Atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty i tusze – wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych (PKWiU ex 20.59.30.0) • poz. 9: Płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami – wyłącznie folia typu stretch (PKWiU ex 22.21.30.0)

	<ul style="list-style-type: none"> • poz. 59: Elektroniczne układy scalone – wyłącznie procesory (PKWiU ex 26.11.30.0) • poz. 60: Komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych (PKWiU 26.20.1) • poz. 61: Jednostki pamięci – wyłącznie dyski twarde (HDD) (PKWiU ex 26.20.21.0) • poz. 62: Półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej – wyłącznie dyski SSD (PKWiU ex 26.20.22.0) • poz. 63: Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony (PKWiU ex 26.30.22.0) • poz. 65: Konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów (PKWiU ex 26.40.60.0) • poz. 66: Aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe (PKWiU 26.70.13.0) • poz. 69: Części i akcesoria do fotokopiarek – wyłącznie kasety z tuszem i głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, tonery z głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych (PKWiU ex 28.23.26.0) • poz. 94: Pakiety oprogramowania systemów operacyjnych – wyłącznie dyski SSD (PKWiU ex 58.29.11.0) • poz. 95: Pakiety pozostałego oprogramowania użytkowego – wyłącznie dyski SSD (PKWiU ex 58.29.29.0) • poz. 96: Pozostałe filmy i nagrania wideo na dyskach, taśmach magnetycznych itp. nośnikach – wyłącznie dyski SSD (PKWiU ex 59.11.23.0)
GTU_07	Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10.
GTU_08	<p>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, tj:</p> <p>1) załącznik nr 12:</p> <ul style="list-style-type: none"> • poz. 1, CN ex 71 <p>Metale szlachetne i metale platerowane metalem szlachetnym – wyłącznie towary objęte</p>

CN:

– ex 7106 – Srebro (włącznie ze srebrem pokrytym złotem lub platyną), w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku – wyłącznie:

- 1) proszek srebra,
- 2) srebro techniczne czyste,
- 3) srebro o wysokiej czystości,
- 4) stopy srebra,
- 5) srebro (łącznie z pokrytym złotem lub platyną) w postaci półproduktu, z wyłączeniem srebra (także pokrytego złotem lub platyną) w postaci folii ze srebra i stopów srebra (w tym pokrytych złotem lub platyną) i półproduktów ze srebra lub ze stopów srebra innych niż w postaci taśm, pasów, blach, drutów, prętów, kształtowników, rur;

– ex 7108 – Złoto (włącznie ze złotem platynowanym) w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku – wyłącznie:

- 1) proszek złota,
- 2) złoto technicznie czyste,
- 3) złoto o wysokiej czystości,
- 4) złoto (także pokryte platyną), w postaci półproduktu, z wyłączeniem złota (także pokrytego platyną) w postaci folii ze złota i stopów złota (także pokrytych platyną) i półproduktów ze złota lub ze stopów złota innych niż w postaci blach, taśm, pasów, drutów, prętów, rur,
- 5) stopy złota;

– ex 7110 – Platyna, w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku – wyłącznie:

- 1) proszek platyny,
- 2) proszek palladu,
- 3) proszek irydu,
- 4) proszek rodu,
- 5) platyna technicznie czysta,
- 6) pallad technicznie czysty,
- 7) iryd technicznie czysty,
- 8) rod technicznie czysty,
- 9) platyna o wysokiej czystości,

- 10) pallad o wysokiej czystości,
- 11) iryd o wysokiej czystości,
- 12) rod o wysokiej czystości,
- 13) platyna w postaci półproduktu, z wyłączeniem platyny w postaci folii z platyny, palladu, irydu, osmu, rodu i rutenu i ze stopów tych metali, oraz półproduktów z tych metali i ich stopów innych niż w postaci blach, taśm, pasów, drutów, prętów, rur,
- 14) stopy platyny,
- 15) stopy palladu,
- 16) stopy irydu;

– ex 7112 – Odpady i złom metali szlachetnych lub metali platerowanych metalami szlachetnymi; pozostałe odpady i złom zawierające metale szlachetne lub związki metali szlachetnych, w rodzaju stosowanych zasadniczo do odzyskiwania metali szlachetnych – wyłącznie:

- 1) złom złota,
- 2) odpady srebra,
- 3) złom srebra,
- 4) złom platyny,
- 5) złom palladu,
- 6) złom irydu;

– 7113 – Artykuły biżuteryjne i ich części, z metalu szlachetnego lub platerowanego metalem szlachetnym;

– ex 7114 – Artykuły jubilerskie ze złota lub srebra oraz ich części, z metalu szlachetnego lub metalu platerowanego metalem szlachetnym – z wyłączeniem:

- 1) dewocjonałów wykonanych z metali innych niż szlachetne,
- 2) wyrobów kultu religijnego;

– 7118 – Monety

- poz. 2, CN ex 9602

Materiały do rzeźbienia pochodzenia roślinnego lub mineralnego, obrobione oraz artykuły z takich materiałów; formowane lub rzeźbione artykuły z wosku, stearyny, gum i żywic naturalnych lub mas modelarskich, oraz pozostałe artykuły formowane lub rzeźbione, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone; obrobiona, nieutwardzona żelatyna (z

wyjątkiem żelatyny objętej pozycją 3503) oraz artykuły z nieutwardzonej żelatyny – wyłącznie wyroby z bursztynu

- poz. 3, CN ex 9706 00 00

Antyki o wieku przekraczającym 100 lat – wyłącznie biżuteria artystyczna

2) załącznik nr 15:

- poz. 12: Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.31.0)
- poz. 13: Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.32.0)
- poz. 14: Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej (PKWiU 24.10.35.0)
- poz. 15: Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, z pozostałej stali stopowej z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej (PKWiU 24.10.36.0)
- poz. 16: Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.41.0)
- poz. 17: Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej (PKWiU 24.10.43.0)
- poz. 18: Wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane (PKWiU 24.10.51.0)
- poz. 19: Wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane (PKWiU 24.10.52.0)
- poz. 20: Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.61.0)
- poz. 21: Pozostałe pręty ze stali, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone (PKWiU 24.10.62.0)
- poz. 22: Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, z pozostałej stali stopowej (PKWiU 24.10.65.0)
- poz. 23: Pozostałe pręty z pozostałej stali stopowej, nieobrobione więcej niż kute, na

gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone (PKWiU 24.10.66.0)

- poz. 24: Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.71.0)
- poz. 25: Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, z pozostałej stali stopowej (PKWiU 24.10.73.0)
- poz. 33: Pręty ciągnięte na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej (PKWiU 24.31.10.0)
- poz. 34: Pręty ciągnięte na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, z pozostałej stali stopowej (PKWiU 24.31.20.0)
- poz. 35: Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, niepokrywane (PKWiU 24.32.10.0)
- poz. 36: Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, platerowane, powlekane lub pokrywane (PKWiU 24.32.20.0)
- poz. 37: Kształtowniki otwarte, formowane lub profilowane na zimno, ze stali niestopowej (PKWiU 24.33.11.0)
- poz. 38: Arkusze żeberkowane ze stali niestopowej (PKWiU 24.33.20.0)
- poz. 39: Drut ciągnięty na zimno, ze stali niestopowej (PKWiU 24.34.11.0)
- poz. 40: Srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku (PKWiU 24.41.10.0)
- poz. 45: Metale nieszlachetne platerowane srebrem oraz metale nieszlachetne, srebro lub złoto, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu – wyłącznie złoto i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu (PKWiU ex 24.41.50.0)
- poz. 46: Aluminium nieobrobione plastycznie (PKWiU 24.42.11.0)
- poz. 56: Pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali – wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych (PKWiU ex 24.45.30.0)
- poz. 78: Biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie i ich części, ze złota i srebra lub platerowane metalem szlachetnym – wyłącznie części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota, srebra i platyny, tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym (PKWiU ex 32.12.13.0)

GTU_09	<p>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.), tj. obowiązkiem zgłoszenia Głównemu Inspektorowi Farmaceutycznemu zamiaru ich:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wywozu poza terytorium Polski lub 2. zbycia podmiotowi prowadzącemu działalność poza terytorium Polski
GTU_10	Dostawa budynków, budowli i gruntów.
GTU_11	<p>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).</p>
GTU_12	<p>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.</p>
GTU_13	<p>Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1, tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 49.4 transport drogowy towarów oraz usługi związane z przeprowadzkami 52.1 magazynowanie i przechowywanie towarów

Kolejnym istotnym oznaczeniem w nowym JPK_VDEK jest oznaczenie niektórych transakcji specjalnymi oznaczeniami literowymi. Poniżej tabela z wykazem:

OZNACZENIA LITEROWE W NOWYM PLIKU JPK_VAT	
Rodzaj transakcji	Oznaczenie literowe
Transakcje sprzedażowe	
dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy o VAT	SW
świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy o VAT	EE
transakcji dokonywane przez podatników, między którymi istnieją powiązania, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT	TP
wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów dokonywane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy o VAT	TT_WNT
dostawy towarów poza terytorium kraju dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy o VAT	TT_D
świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy o VAT	MR_T
dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy o VAT	MR_UZ
wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów następujące po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)	I_42
wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów następujące po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)	I_63
transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy o VAT	B_SPV

dostawy towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon na podstawie art. 8a ust. 4 ustawy o VAT	B_SPV DOSTAWA
świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy o VAT	B_MPV PROWIZJA
transakcje objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności	MPP

Od 1 października proszę zwracać specjalną uwagę na wystawiane dokumenty. Uprzejmie proszę, aby ze szczególną dbałością dokumentować sprzedaż. Proszę pamiętać, że ostatecznie fakturę wystawia się nie później niż **15 dnia miesiąca następującego po miesiącu**, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę.

Z kolei jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty fakturę wystawia się nie później niż **15 dnia miesiąca następującego po miesiącu**, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.

Należy jednak zwrócić uwagę, że faktura zaliczkowa nie może być wystawiona wcześniej niż 30 dnia przed otrzymaniem na poczet przyszłej dostawy towaru lub wykonaniem usługi całości lub części zapłaty – **rekomendujemy wystawianie faktur zaliczkowych wyłącznie po otrzymaniu wpłaty.**

Dodatkowo proszę także o terminowe ewidencjonowanie dokumentów zakupowych w Systemie Obiegu Dokumentów. Proszę zwracać uwagę na poprawne dane dostawcy. Nieprawidłowe dane wykazane w JPK_VDEK także kwalifikują do nałożenia **kary w wysokości 500 zł**. Wykazywanie faktur zagranicznych po ustawowym terminie także może skutkować nałożeniem kary przez Urząd Skarbowy dla odpowiedzialnego za dany dokument pracownika Politechniki Śląskiej. Podczas rejestracji dokumentów w SOD proszę o zwrócenie szczególnej uwagi na datę otrzymania dokumentu. Ta data wyznacza obowiązki podatkowe po stronie Uczelni, stąd prosba o wprowadzanie faktycznej daty otrzymania dokumentu, np.:

dla zakupów gotówkowych = data, gdy pierwszy pracownik Uczelni otrzymał dokument „do ręki”,

dla faktur mailowych = data otrzymania maila,

dla faktur otrzymanych pocztą = data wpływu przesyłki na Politechnikę Śląską.

Podczas dokonywania zakupów, które zostaną udokumentowane fakturą do paragonu proszę, aby w SOD zamieścić informację, czy paragon zawierał NIP nabywcy (Politechniki Śląskiej).



Z-CIA KWESIORA
Politechniki Śląskiej
mgr HANNA RAK



