

Rzeszów, 7 sierpnia 2020 r.

**Komunikat nr 5/2020**  
**dla klientów Biura Rachunkowego „ATUT”**  
**w sprawie dostosowania systemów sprzedaży i programów fakturujących**  
**oraz odpowiedniego oznaczania dokumentów do potrzeb nowego JPK.**

Informuję, że **od 1 października 2020 r.** wejdą w życie nowe przepisy dotyczące szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług opublikowane w Dzienniku Ustaw z 2019 r. poz. 1988. Na mocy tych przepisów podatnicy będą zobowiązani w przesyłanych plikach JPK odpowiednio oznaczyć wybrane transakcje. Chodzi o przyporządkowanie do konkretnych grup towarów lub usług (GTU) wskazanych w rozporządzeniu i odpowiednie opisanie oznaczeniami od 01 do 13 realizowanych dostaw towarów i usług, a także odpowiednie znakowanie procedur szczególnych np. objętych obowiązkowym Mechanizmem Podzielonej Płatności. **Po zmianach nie wystarczy wiedzieć, że podatnik sprzedał określone towary, konieczne będzie określenie grupy towarowej każdego towaru i sprawdzenie, czy nie miały zastosowania procedury szczególne.** Co istotne, grupy towarów i procedury szczególne mogą się na siebie nakładać, co oznacza, że daną sprzedaż trzeba będzie oznaczyć więcej niż jednym znacznikiem.

Biuro rachunkowe, a w szczególności osoby obsługujące daną firmę najczęściej nie mają odpowiedniej wiedzy merytorycznej, która umożliwiłaby odpowiednie oznaczenie poszczególnych pozycji występujących na fakturach sprzedaży, między innymi dlatego, że sam opis towaru (usługi) często podawany jest w formie skrótów. Dlatego też będzie konieczna ścisła współpraca księgowej z klientem biura lub jego pracownikami zajmującymi się fakturowaniem. To jednak Państwo **będziecie musieli dostarczyć źródłowe dane do raportowania JPK poprzez odpowiednie sklasyfikowanie asortymentu przedsiębiorstwa i przypisanie go do odpowiedniej grupy towarowej na potrzeby JPK.**

W tym celu musicie też Państwo:

- dostosować oprogramowanie systemu fakturowania sprzedaży,
- przekazywać do księgowania pliki faktur z zakodowanymi oznaczeniami o których mowa niżej, w przypadku danych przekazywanych elektronicznie,
- raporty z kas rejestrujących przekazywać w formie dotychczasowej,
- w przypadku ręcznego wystawiania faktur lub dostarczania ich w formie papierowej na ich kopiach wstawiać odpowiednie oznaczenie dotyczące grupy towarowej oraz rodzaju sprzedaży lub np. wprowadzić w nazwie asortymentu właściwe oznaczenie GTU.

**Ewidencja sprzedaży będzie musiała zawierać między innymi następujące oznaczenia dotyczące dostaw następujących grup towarowych (01-10) i usług (11-13):**

01 – Napoje alkoholowe,

02 – Paliwa,

03 – Oleje opałowe, smarowe, preparaty i inne,

- 04 – Wyroby tytoniowe,
- 05 – Odpady i surowce wtórne,
- 06 – Urządzenia elektroniczne oraz części i materiały do nich,
- 07 – Pojazdy oraz niektóre części samochodowe,
- 08 – Metale szlachetne oraz niektóre nieszlachetne,
- 09 – Leki oraz wyroby medyczne,
- 10 – Budynki, budowle i grunty,
- 11 – Usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych,
- 12 – Usługi o charakterze niematerialnym (wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych, reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych),
- 13 – Usługi transportowe i gospodarki magazynowej.

**Dodatkowo ewidencja musi zawierać między innymi następujące oznaczenia:**

- SW – Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju,
- EE – Usługi telekomunikacyjne,
- TP – Transakcje między podmiotami powiązаныmi,
- TT\_WNT lub TT\_D – Transakcje trójstronne w procedurze uproszczonej,
- MR\_T – Świadczenie usług turystyki opodatkowanych za zasadach marży,
- MR\_UZ – Dostawa towarów używanych opodatkowanych na zasadach marży,
- MPP – Transakcji objętej obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności.

**Ponadto dokumenty będą musiały być oznaczone w ewidencji sprzedaży:**

- RO – Sprzedaż z kas rejestrujących,
- WEW – Dokument wewnętrzny,
- FP – Faktura do paragonu.

Pełny zakres oznaczeń znajdziecie Państwo w [rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju 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 \(Dz. U. poz. 1988 z późn. zm.\)](#).

Proszę o rozpoczęcie przygotowań w tym zakresie i potraktowanie sprawy poważnie, gdyż ustawodawca określił, że za każdy błąd w prowadzonej ewidencji będzie nakładana na podatnika kara pieniężna w wysokości 500 zł – art. 109 ust. 3g ustawy o podatku od towarów i usług.

**Biuro Rachunkowe „ATUT” Sp. J.***Wspólnik**Biskupski*  
**Bartłomiej Biskupski**