

Spis treści

Wykaz skrótów	7
1. Fakturowanie elektroniczne	9
1.1. Zasady wystawiania faktur elektronicznych	9
1.1.1. Akceptacja odbiorcy	10
1.1.2. Obowiązek zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści oraz czytelności faktury	11
1.1.3. Zasady przesyłania faktur elektronicznych	13
1.1.4. Zasady przechowywania faktur	14
2. Fakturowanie zamówień publicznych	16
2.1. Przypadki, gdy będą stosowane nowe zasady fakturowania	17
2.2. Dokumenty, które mogą być przesyłane drogą elektroniczną	18
2.3. Zasady funkcjonowania platformy PEF	20
2.4. Warunki, jakie należy spełnić, aby przysyłać dokumenty za pomocą platformy	21
2.4.1. Prawa i obowiązki zamawiającego	21
2.4.2. Prawa i obowiązki wykonawcy	22
3. Faktury przekazywane w formacie JPK_FA na żądanie urzędu	23
4. Elementy faktury elektronicznej (JPK_FA)	25
4.1. Zasady wystawiania i udostępniania organom faktur	25
4.2. Struktura JPK_FA	26
4.2.1. Faktury za paliwo bez numeru rejestracyjnego pojazdu	36
4.2.2. Podstawa prawna zwolnienia na fakturze	36
4.2.3. Faktury zaliczkowe	37
4.2.4. Faktury i rachunki u podatników zwolnionych z VAT	39
4.2.5. Faktury potwierdzające sprzedaż dla osób prywatnych (niepodatników)	40

4.2.6. Faktury dokumentujące dostawy opodatkowane na zasadzie odwrotnego obciążenia	41
4.2.7. Faktury uproszczone	42
4.2.8. Faktury wystawiane przez komornika.....	43
4.2.9. Faktury wystawiane przez podatników rozliczających VAT metodą kasową ...	44
4.2.10. Faktury wystawiane przez nabywcę – samofakturowanie	45
4.2.11. Faktury wystawiane w procedurze VAT marża	46
4.2.12. Faktury w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (procedura uproszczona).....	47
4.2.13. Faktury VAT RR wystawiane przez nabywcę produktów rolnych	48
4.2.14. Faktury korygujące	48
5. Pozostałe struktury JPK na żądanie organów podatkowych	50
5.1. Przekazywanie JPK na żądanie – kogo dotyczy	51
5.2. Dane objęte strukturami JPK na żądanie	53
5.3. Do czego zobowiązany jest podatnik wezwany do przekazania JPK na żądanie – wybrane zagadnienia.....	54
5.3.1. JPK na żądanie dla podatnika zwolnionego z VAT	54
5.3.2. Termin dostarczenia danych w formie JPK na żądanie organu podatkowego ..	54
5.3.3. Sposób przekazania organowi podatkowemu danych w formie JPK	55
5.3.4. Kary finansowe za niedostarczenie danych w formie JPK na żądanie organu podatkowego	56
5.4. Struktury JPK dotyczące ksiąg podatkowych	57
5.4.1. Księgi rachunkowe – struktura JPK_KR	57
5.4.2. Podatkowa księga przychodów i rozchodów – struktura JPK_PKPIR	61
5.4.3. Ewidencja przychodów – struktura JPK_EWP.....	63
5.5. Struktury JPK dotyczące dowodów księgowych	65
5.5.1. Faktury – struktura JPK_FA	65
5.5.2. Magazyn – struktura JPK_MAG	65
5.5.3. Wyciąg bankowy – struktura JPK_WB	68
6. Ewidencja sprzedaży VAT – JPK_VAT	70
6.1. Zasady dokonywania zapisów w ewidencji	70
6.2. Sprzedaż paragonowa	72
6.3. Ewidencjonowanie sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem	74
6.3.1. Rozliczenie zakupów zagranicznych	74
6.3.2. Rozliczenie sprzedaży objętej w kraju odwrotnym obciążeniem	75

6.4.	Samofakturowanie w JPK_VAT	77
6.5.	Zakupy towarów i usług	77
6.5.1.	Wydatki na paliwo do samochodów osobowych w JPK_VAT	78
6.6.	Składanie JPK_VAT w okresie zawieszenia działalności	80
6.7.	Zasady wysyłania JPK_VAT	81
6.7.1.	Podpisywanie plików JPK_VAT – kwalifikowany podpis elektroniczny lub zaufany	81
6.7.2.	Podpisywanie JPK_VAT w imieniu klientów biura rachunkowego	82
6.8.	JPK_VAT u podatników rozliczających się kwartalnie	83
6.9.	Odroczenie terminu złożenia JPK_VAT	84
6.10.	Korekta JPK_VAT	85
6.11.	Zmniejszenie VAT należnego	88
6.12.	Korekta zwiększająca podatek należny	94
6.13.	Korekta zmieniająca dane kontrahentów lub kwoty do zwrotu albo do wpłaty	96
6.14.	Faktura wystawiona na kilku nabywców	97
6.15.	Zakupy od rolników ryczałtowych w JPK_VAT	98
6.16.	Ulga na złe długi w JPK_VAT	98
6.17.	Zapisanie w JPK_VAT faktury korygujące, gdy korzystamy ze split payment	102
6.18.	Zapisanie importu towarów w JPK_VAT	105
6.18.1.	Import towarów rozliczany w zgłoszeniu celnym	105
6.18.2.	Import towarów rozliczany w deklaracji VAT-7/VAT-7K	106
6.18.3.	Import towarów rozliczany w deklaracji importowej	106
6.19.	Sprzedaż opodatkowana marżą w plikach JPK_VAT	107
7.	Kasy online	107
7.1.	Zasady, na jakich będą mogły być stosowane dotychczasowe kasy	108
7.2.	Ulga na zakup kasy od 1 maja 2019 r.	109
7.3.	Zasady działania kas online	111
7.3.1.	Zapewnienie dostępu do Internetu	112
7.3.2.	Wydawanie paragonów i przechowywanie dokumentów	113
7.3.3.	Przeglądy techniczne	113
7.3.4.	Zgłoszenia kas rejestrujących	114
7.3.5.	Zasady korzystania z kas online	114
7.4.	Obowiązki producentów kas online	115