

NOWY PLIK JPK_VAT - WYKAZ NOWYCH OZNACZEŃ

OZNACZENIA DOTYCZĄCE PODATKU NALEŻNEGO

Oznaczenia liczbowe sprzedawanych towarów

Oznaczenie	Kategoria towarów
1	Napoje alkoholowe - alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane i wyroby pośrednie, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
2	towary, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy (np. benzyna, olej napędowy, LPG, olej opałowy)
3	<ul style="list-style-type: none">- olej opałowy w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym,- oleje smarowe,- pozostałe oleje o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99,- oleje smarowe o kodzie CN 2710 20 90,- preparaty smarowe objęte pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją
4	wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
5	odpady - wyłącznie określone w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
6	urządzenia elektroniczne oraz części i materiały do nich, wyłącznie określone w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
7	pojazdy oraz części samochodowe o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10
8	metale szlachetne oraz nieszlachetne - wyłącznie określone w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy o VAT oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
9	leki oraz wyroby medyczne - produkty lecznicze, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyroby medyczne, objęte obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne
10	budynki, budowle i grunty

Oznaczenia liczbowe sprzedawanych usług

Oznaczenie	Kategoria usług
11	usługi 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)
12	usługi o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradcze, księgowość, prawne, zarządcze, szkoleniowe, marketingowe, firm centralnych (head offices), reklamowe, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
13	usługi transportowe i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1

Oznaczenia literowe transakcji sprzedaży

Oznaczenie	Transakcja sprzedaży dotycząca:
SW	dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy o VAT
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	wewnątrzspółnotowego 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 o VAT
MR_UZ	dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy o VAT
I_42	wewnątrzspółnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)
I_63	wewnątrzspółnotowej 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

Oznaczenia literowe pozostałych dowodów sprzedaży

Oznaczenie dokumentu	Rodzaj dokumentu sprzedaży
RO	dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących
WEW	dokument wewnętrzny
FP	faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy o VAT (czyli faktury do sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie fiskalnej)

OZNACZENIA DOTYCZĄCE PODATKU NALICZONEGO

Oznaczenia literowe transakcji zakupu

Oznaczenie	Transakcja zakupu dotycząca:
IMP	podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a (procedura uproszczona)
MPP	transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności

Oznaczenia literowe pozostałych dowodów zakupu

Oznaczenie dokumentu	Rodzaj dokumentu zakupu
VAT_RR	faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy o VAT
WEW	dokument wewnętrzny
MK	faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy o VAT

-