
W jaki sposób należy wykazać w JPK_VAT podatek akcyzowy zwiększający podstawę opodatkowania w przypadku WNT? Czy taką transakcję wykazać w dwóch wierszach: osobno akcyzę i osobno nabycie na podstawie faktury?



16.04.2024

Nie. W przypadku zwiększenia podstawy opodatkowania przy WNT o wartość akcyzy, nie wykazujemy osobno podatku akcyzowego w JPK_VAT. Transakcję dotyczącą WNT powiększoną o należną akcyzę należy ująć w jednej pozycji po stronie podatku należnego i w jednej pozycji po stronie podatku naliczonego.