

Jaki numer dokumentu należy wskazać w JPK_VAT w przypadku nabycia na zasadzie odwrotnego obciążenia, gdy sprzedawca nie wystawił faktury a nabywca rozlicza VAT należny i naliczony, pomimo braku faktury?



16.04.2024

Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy powstaje zasadniczo z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi, zatem podatek należny powinien być wykazany w ewidencji oraz rozliczony w deklaracji VAT, wpisując dane kontrahenta bez nr faktury (w tym polu można wpisać np. „BRAK” lub „dokument wewnętrzny”).