

Jak w JPK_VAT wykazywać import uproszczony, gdzie rozliczany jest po obu stronach deklaracji VAT należny K_25-K_26 i naliczony, odpowiednio K_43-K_46?...

 16.04.2024

Jak w JPK_VAT wykazywać import towarów na zasadach uproszczonych, gdzie rozliczany jest po obu stronach deklaracji VAT należny K_25-K_26 i naliczony, odpowiednio K_43-K_46? Czy po stronie podatku należnego podawać dane podmiotu składającego JPK_VAT włącznie z własnym NIP, gdyż to ten właśnie podmiot wykazuje VAT należny i nr faktury od kontrahenta zagranicznego, a po stronie podatku naliczonego dane kontrahenta zagranicznego z jego NIP i ten sam nr faktury?

Przy imporcie na zasadach uproszczonych po obydwu stronach ewidencji - tj. zarówno podatku należnego K_25 i K_26, jak i naliczonego K_43-K_46 - powinny być wskazane dane kontrahenta zagranicznego, jako rzeczywistej strony transakcji, natomiast w polu *DowódSprzedaży* oraz *DowódZakupu* numer dokumentu celnego.