

**Komunikat Kwestora nr 5/2019
z dnia 28 października 2019 roku
w sprawie wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności – split payment
w Uniwersytecie Warszawskim**

§ 1

1. Informacje ogólne

Mechanizm podzielonej płatności - split payment polega na tym, że kwota VAT zostaje przekazana na specjalny rachunek VAT sprzedawcy, a kwota netto na tradycyjny rachunek rozliczeniowy tego samego sprzedawcy.

W przypadku płatności z użyciem mechanizmu split payment, nabywca czyli w naszym przypadku UW, nie rozdziela płatności na dwa przelewy, ale dokonuje jednego przelewu przy użyciu dedykowanego komunikatu przelewu, wskazując numer faktury, numer NIP dostawcy, kwotę brutto oraz kwotę VAT.

W celu realizacji przelewu bank nabywcy w pierwszej kolejności obciąża kwotą podatku VAT rachunek VAT i uznaje tą kwotą jego rachunek rozliczeniowy, a następnie płatność realizowana jest z rachunku rozliczeniowego w kwocie brutto.

Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności - split payment:

- 1) wyłącznie PLN – płatność nie może być wykonana w walucie obcej,
- 2) wyłącznie firmy – stroną transakcji nie może być osoba fizyczna (konsument),
- 3) wyłącznie przelew - nie można go zastosować przy płatnościach kartami lub gotówką,
- 4) transakcje udokumentowane fakturą VAT, na której wskazana jest kwota podatku (kwota podatku VAT musi wynosić co najmniej 0,01 zł),
- 5) przedpłaty/zaliczki z wykazaną kwotą podatku (kwota podatku VAT musi wynosić co najmniej 0,01 zł).

Środki zgromadzone na rachunku VAT mogą być wykorzystane wyłącznie w celu dokonania:

- 1) płatności faktury dokonanej w mechanizmie podzielonej płatności,
- 2) płatności podatku VAT do Urzędu Skarbowego,
- 3) płatności podatku dochodowego do Urzędu Skarbowego,
- 4) płatności składek ZUS,
- 5) płatności akcyzy, należności celnych,
- 6) płatności odsetek za zwłokę z tytułu należności podatkowych,
- 7) zwrotu kwoty VAT (wynikającej z korekty),
- 8) przelewu środków między własnymi rachunkami VAT ale w tym samym banku,
- 9) zaksięgowania zwrotu podatku VAT z Urzędu Skarbowego,
- 10) korekty/zwrotu przelewu (błędnie otrzymanego w mechanizmie podzielonej płatności).



Należy przy tym przypomnieć, że możliwość stosowania podzielonej płatności - split payment, wprowadzona ustawą z 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018 poz. 62), istnieje w Polsce **od 1 lipca 2018 r.**

Natomiast ustawa z 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 1751) wprowadza od **1 listopada br.** kolejne zmiany w zakresie stosowania split payment, a mianowicie obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności w odniesieniu do towarów i usług wykazanych w nowo dodanym załączniku nr 15 do ustawy o VAT - zał. nr 1 do niniejszego Komunikatu).

Należy przy tym zauważyć, że wraz z wprowadzeniem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności - split payment od 1 listopada br. przestanie funkcjonować mechanizm odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym.

§ 2

1. Split payment w Uniwersytecie Warszawskim

Wszystkie płatności za faktury, proformy, zaliczki do kontrahentów krajowych (niezależnie od kwoty na jaką opiewają), na których wykazana jest kwota podatku VAT co najmniej 0,01 zł, w UW **będą realizowane z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności - split payment.**

Powyższe wynika z konieczności ograniczenia do niezbędnego minimum ryzyka ponoszenia solidarnej odpowiedzialności z dostawcą za jego zaległości podatkowe oraz uniknięcia sankcji wprowadzonych ww. ustawą z 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

Odejście od ww. sposobu zapłaty wymaga każdorazowo zgody Kwestora lub jego zastępców.

Uwaga: Split payment nie znajdzie zastosowania do:

1. faktur ze stawką „0%”,
2. faktur ze stawką „zw”,
3. faktur, które zostały opłacone gotówką i następuje zwrot dla pracownika, ale takie sytuacje mogą mieć zastosowanie tylko w wyjątkowych przypadkach,
4. not obciążeniowych,
5. zwrotów wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, kaucji,
6. płatności faktur w PLN z rachunków walutowych.

W odniesieniu do przypadków wymienionych w pkt. 1-5 należy stosować dotychczasową formę płatności.

W odniesieniu do przypadku wymienionego w pkt.6 tj. płatności krajowych realizowanych z rachunku walutowego aktualnie brak jest rozwiązania umożliwiającego realizację płatności split payment. W związku z tym do czasu



wprowadzenia odrębnego rozwiązania w tym zakresie, faktury wystawione przez dostawców krajowych w walucie PLN, **ale powyżej 15 tys. zł brutto należy opłacać z użyciem split payment z rachunku złotowego, a następnie dokonać przewalutowania.**

Nie dopuszcza się też realizacji płatności z użyciem kart płatniczych opiewających na kwotę powyżej 15 000 zł brutto.

Od 1 listopada 2019 r. w systemie SAP dla dostawców z grupy DKRA (dostawcy krajowi) po „Kompletnym zapamiętaniu” wprowadzonego dokumentu w transakcji FV60 w polu „For. płat.” będzie automatycznie podpowiadać się forma płatności „L – split payment”.

§ 3

1. Wprowadzanie formy płatności „L” split payment

Na etapie wprowadzania dokumentu objętego mechanizmem split payment w transakcji FV60, w zakładce „Płatność”, w polu „For.płat.” podpowiada się „E”. Należy uzupełnić wszystkie wymagane pola, tak jak dotychczas:

- w polu „Bank partnera” wybrać rachunek bankowy kontrahenta wskazany na fakturze (rachunek rozliczeniowy),
- w polu „Bank własny” wskazać numer rachunku rozliczeniowego, z którego ma zostać dokonana płatność.

Pozostałe dane tj. kwota brutto, kwota VAT oraz numer faktury przeniosą się z dokumentu FI w SAP do przelewu automatycznie, zaś numer NIP pobierze się do przelewu z danych podstawowych dostawcy w SAP.

Wstępne wprow. faktury dostawcy: Jedn. gosp. UW01

Wzorce robocze wł. | Jednostka gospodarcza | Symulacja | Kompletnie zapamiętanie | Księgowanie | Opcje przetr.

Operacja: R Faktura | Saldo: 0,00

Dane podstawowe | Płatność | Szczegół | Podatek | P..

Data pods. 18.09.2019 | War. płat. ZP14 14 Dni |
Płatne dn. 02.10.2019 | Dni |
Skonto | PLN | Dni netto |
Pod. skon. | PLN | zost.obliczone | Ustalony |
For. płat. E | Blok. pl. Zezwolenie zapł... |
WalPłatn. | Kw. w WP |
Ref. fakt. |
Bank part. 147 | Bank własny MILEN / 0025 |
Instrukcje | Refer. płat. |

Dostawca

Adres
Orange Polska S.A.
Al. Jerozolimskie 160
02-326 Warszawa

Dane banku | NP

1 Pozycje (Wariant wprowadzania: ZFV60)

S...	Konto KG	Krótki tekst	W/M	Kwota wal...	Kwota w wal. kraj.	K..	Element PSP	Opis	Przypisar
✓	4020180000	opłaty tel./t...	S Wi...	1.000,00	1.000,00 I1	500-D110-12-110...		*usl.teleko...	
			S Wi...		0,00 I1				
			S Wi...		0,00 I1				

Po uzupełnieniu wszystkich wymaganych pól dokument należy obligatoryjnie zapisać z użyciem zakładki „Dokument” -> „Kompletne zapamiętanie”. Dzięki temu wyprowadzona zostanie automatycznie forma płatności „L – split payment”.

Przetwarzanie wstępnie wprov. faktury dostawcy 4010009929 UW01 2019

Wzorce robocze wł. Jednostka gospodarcza Symulacja Kompletne zapamiętanie Księgowanie Opcje przetwa...

Operacja: R Faktura Saldo: 0,00

Dane podstawowe **Płatność** **Szczegół** **Workflow** **P.**

Data pods. 18.09.2019 War. płat. ZP14 14 Dni
 Płatne dn. 02.10.2019 Dni
 Skonto PLN Dni netto
 Pod. skon. PLN zost.obliczone Ustalony
For. płat. L Blok. pl. Zezwolenie zapł...
 WalPłatn. Kw. w WP
 Ref. fakt.
 Bank part. 147 Bank własny MILEN / 0025
 Instrukcje Refer. płat.

Dostawca
 Adres
 Orange Polska S.A.
 Al. Jerozolimskie 160
 02-326 Warszawa
 IBAN PL501050009974660000812...
 SWIFT INGBPLPWXXX
 ING Bank Śląski SA, Centrala - Departa...
 NP

1 Pozycje (Wariant wprowadzania : ZFV60)

S...	Konto KG	Krótki tekst	W/M	Kwota wal...	Kwota w wal. kraj.	K..	Element PSP	Opis	Przypisar
✓	4020180000	opłaty tel./t...	S Wi...	1.000,00	1.000,00	I1	500-D110-12-110...	*usł.teleko...	
			S Wi		0.00	T1			

2. Wyprowadzanie pozostałych form płatności (innych niż „L”split payment)

Aby zapłacić fakturę z tradycyjną formą płatności tj. „E” należy w zakładce „Płatność”, w polu „Refer.płat.” wstawić na pierwszym znaku „X” – a następnie w polu „For.płat.” wskazać ręcznie formę płatności inną niż „L”.

Uwaga: Jeśli nie będzie „X” to będzie się wyprowadzała forma płatności „L”.

Podczas wprowadzania dokumentu, który nie podlega split payment (por. § 2) w transakcji FV60, należy uzupełnić wszystkie wymagane pola, tak jak dotychczas:

- w polu „Bank partnera” wybrać rachunek bankowy kontrahenta wskazany na fakturze (rachunek rozliczeniowy),
- w polu „Bank własny” wskazać numer rachunku rozliczeniowego, z którego ma zostać dokonana płatność.

Ponadto dodatkowo w polu „Refer. Płat.” należy wstawić na pierwszym znaku „X”, a następnie w polu „For. płat.” wskazać ręcznie formę płatności inną niż „L”.

Wstępne wprov. faktury dostawcy: Jedn. gosp. UW01

Wzorce robocze wł. Jednostka gospodarcza Symulacja Kompletne zapamiętanie Księgowanie Opcje przetwarzania

Operacja R Faktura Saldo 0,00

Dane podstawowe Płatność Szczegół Podatek P..

Data pods. 15.09.2019 War. płat. ZP30 30 Dni
 Płatne dn. 15.10.2019 Dni
 Skonto PLN Dni netto
 Pod. skon. PLN zost.obliczone Ustalony
 For. płat. E Blok. pl. Zezwolenie zapl.
 WalPłatn. Kw. w WP
 Ref. fakt.
 Bank part. 1 Bank własny MILEN / 0025
 Instrukcje Refer. płat. X

Dostawca
 Adres
 Why Not Travel Spółka z o.o.
 spółka komandytowa
 Kielnarowa 108 a
 36-020 Tyczyn
 IBAN PL951140101000005502850...
 SWIFT BREXPLPWWA1
 mBank SA, O. Korporacyjny Warszawa

1 Pozycje (Wariant wprowadzania : ZFV60)

S...	Konto KG	Krótki tekst	W/M	Kwota wal...	Kwota w wal. kraj.	K..	Element PSP	Opis	Przypisar
✓	4020190000	pozostałe usl	S Wi...	1.230,00	1.230,00 A4				
			S Wi...		0,00 A4				

Wstępne wprov. faktury dostawcy: Jedn. gosp. UW01

Wzorce robocze wł. Jednostka gospodarcza Symulacja Kompletne zapamiętanie Księgowanie Opcje przetwarzania

Operacja R Faktura Saldo 0,00

Dane podstawowe Płatność Szczegół Podatek P..

Data pods. 11.09.2019 War. płat. ZP14 14 Dni
 Płatne dn. 25.09.2019 Dni
 Skonto PLN Dni netto
 Pod. skon. PLN zost.obliczone Ustalony
 For. płat. V Blok. pl. Zezwolenie zapl.
 WalPłatn. Kw. w WP
 Ref. fakt.
 Bank part. 159 Bank własny MILEN / 0025
 Instrukcje Refer. płat. X

Dostawca
 Adres
 Orange Polska S.A.
 Al. Jerozolimskie 160
 02-326 Warszawa
 IBAN PL731030193190000400300...
 SWIFT CITIPLPXXX
 Bank Handlowy w Warszawie SA, Bank...

1 Pozycje (Wariant wprowadzania : ZFV60)

S...	Konto KG	Krótki tekst	W/M	Kwota wal...	Kwota w wal. kraj.	K..	Element PSP	Opis	Przypisar
✓	4020190000	pozostałe usl	S Wi...	69,92	69,92 A1	500-D110-12-110...		*usl.	
			S Wi...		0,00 A1				

Po uzupełnieniu wszystkich wymaganych pól dokument należy obligatoryjnie zapisać z użyciem zakładki Dokument -> „Kompletne zapamiętanie”. Dzięki temu wyprowadzona zostanie wskazana przez nas forma płatności.

[Signature]

Wyświetlanie wst. wprow. faktury dostawcy 4010009930 UW01 2019

Wzorce robocze wł. Dokument Opcje przetwarzania

Operacja: **R Faktura** Saldo: 0,00

Dane podstawowe **Płatność** **Szczegóły** **Workflow** **P.**

Data pods. 15.09.2019 War. płat. ZP30 30 Dni 0,000
 Płatne dn. 15.10.2019 0 Dni 0,000
 Skonto 0,00 PLN 0 Dni netto
 Pod. skon. 0,00 PLN zost.obliczone Ustalony
 For. płat. E Blok. pl. Zezwolenie zapł...
 WalPłatn. Kw. w WP 0,00
 Ref. fakt. 0
 Bank part. 1 Bank własny MILEN / 0025
 Instrukcje 0 0 0 0 Refer. płat. X

Dostawca
 Adres
 Why Not Travel Spółka z o.o.
 spółka komandytowa
 Kielnarowa 108 a
 36-020 Tyczyn
 IBAN PL951140101000005502850...
 SWIFT BREXPLPWWA1
 mBank SA, O. Korporacyjny Warszawa

1 Pozycje (Wariant wprowadzania: ZFV60)

S...	Konto KG	Krótki tekst	W/M	Kwota wal...	Kwota w wal. kraj.	K.. Element PSP	Opis	Przypisar
✓	4020190000	pozostałe usł	S Wi...	1.230,00	1.230,00 A4	500-D110-12-110...	*bilet lotniczy	

Wyświetlanie wst. wprow. faktury dostawcy 4010009931 UW01 2019

Wzorce robocze wł. Dokument Opcje przetwarzania

Operacja: **R Faktura** Saldo: 0,00

Dane podstawowe **Płatność** **Szczegóły** **Workflow** **P.**

Data pods. 11.09.2019 War. płat. ZP14 14 Dni 0,000
 Płatne dn. 25.09.2019 0 Dni 0,000
 Skonto 0,00 PLN 0 Dni netto
 Pod. skon. 0,00 PLN zost.obliczone Ustalony
 For. płat. V Blok. pl. Zezwolenie zapł...
 WalPłatn. Kw. w WP 0,00
 Ref. fakt. 0
 Bank part. 159 Bank własny MILEN / 0025
 Instrukcje 0 0 0 0 Refer. płat. X

Dostawca
 Adres
 Orange Polska S.A.
 Al. Jerozolimskie 160
 02-326 Warszawa
 IBAN PL731030193190000400300...
 SWIFT CITIPLPXXX
 Bank Handlowy w Warszawie SA, Bank...

1 Pozycje (Wariant wprowadzania: ZFV60)

S...	Konto KG	Krótki tekst	W/M	Kwota wal...	Kwota w wal. kraj.	K.. Element PSP	Opis	Przypisar
✓	4020190000	pozostałe usł	S Wi...	69,92	69,92 A1	500-D110-12-110...	*usł.	

3. Płatność zaliczki/przedpłaty z użyciem split payment

Przedpłaty/zaliczki z wykazaną stawką podatku co najmniej 0,01 zł otrzymane od krajowych dostawców należy wprowadzać do SAP w transakcji F-47 tak jak dotychczas.

Należy zwracać uwagę by, w polu „Referencja” wpisywać wyraz „zaliczka”, dzięki czemu wszystkie potrzebne dane przeniosą się z dokumentu FI w SAP do przelewu automatycznie.

[Signature]

Żądanie zaliczki Wyświetlanie Przegląd

Nowa pozycja Waluta wyświetlania

Data dokumentu	04.10.2019	Rodzaj	MP	Jednostka gosp.
Data księgow.	16.10.2019	Okres	10	Waluta
Numer dokumentu	WEWN.	Rok obrot.	2019	Data przelicz.
Referencja	ZALICZKA			Nr oper. grup.
Tekst nagł.dok.				DzGs partnera
				Data dekl.pod.
Data przyj.fak.				

Ponadto w polu „Refer.płat.” należy wpisać kwotę VAT poprzedzoną znakiem „\$” wynikającą z faktury proforma, a w polu „Forma płatn.” – wskazywać „L split payment”.

Uwaga: w kwocie VAT należy wprowadzić miejsca dziesiętne po przecinku nawet w przypadku zer.

Żądanie zaliczki Dodawanie Pozycja dostawcy

Dalsze dane Nowa pozycja

Dostawca	1000000214	Orange Polska S.A.	Kont.KG	2010000000
JG	UW01	Al. Jerozolimskie 160		
Uniwersytet Warszawski		Warszawa		
Pozycja 1 / Żądanie zaliczki / 39 F				
Kwota	1230	PLN		
	☐ Oblicz. podatku			
DziałGosp	D110			
Płatne dnia	18.10.2019			
Refer. płat.	\$230,00			
Blok. płatn.		Forma płatn.	L	
WalPłatności		Kw.w wal.pl.		
% skonta		Kwota skonta		
Przypisanie	prof.15/2019			
Opis	*prof.15/2019,przedpl. na zakup komp.			

Klucz kraju: PL

Znaczenie

- 1 Wpływ płatności
- A Autowypłata
- B Barter
- C Czek
- E Przelew
- G Płatne gotówką
- H Zapłacono z HR
- K Kompensata
- L Split payment**
- P Przekaz pocztowy
- R Rozliczenie wewnętrzne
- S Przelew elektroniczny SEPA
- U Przelew do US
- V płatne służbową kartą płatniczą
- W Przelew walutowy
- X Nie płacić
- Z Przelew do ZUS

4. Płatność dla dostawcy za fakturę pierwotną, pomniejszona o fakturę korygującą

W przypadku otrzymania przez jednostkę faktury korygującej zmniejszającej zarówno podstawę opodatkowania jak i kwotę podatku (ale jeszcze przed dokonaniem zapłaty za fakturę pierwotną) należy płatność wynikającą z obydwu faktur regulować z zastosowaniem split payment.

Takie postępowanie nie narusza zasady powiązania split payment z fakturą, ponieważ faktura korygująca modyfikuje wartości wskazane na fakturze pierwotnej. W tej sytuacji należność dla dostawcy to kwota wynikająca łącznie z faktury pierwotnej i faktury korygującej.

Fakturę źródłową i korektę do niej jednostka wprowadza wstępnie do SAP, natomiast ostateczne księgowanie (tak jak dotychczas) następuje w Kwesturze.

W Kwesturze, w transakcji F-44 dokonywane jest rozliczenie faktury pierwotnej z fakturą korygującą poprzez wskazanie właściwych pozycji do rozliczenia (z użyciem trzeciej zakładki „Poz.pozos.”).

Przykład – poniżej zrzut z raportu FBL1N na którym widoczne są 2 pozycje: faktura pierwotna w kwocie 298,95 zł oraz faktura korygująca 75,23 zł. Po pomniejszeniu faktury źródłowej o korektę do zapłaty pozostanie kwota 223,72 zł

Dostawcy - lista pozycji pojedynczych

Dostawca: 1000000418
Jednostka gosp.: UW01

Nazwisko: ANNE Archive Sp. z o.o.
Miasto: Warszawa

Po	Przypisanie	Nr dokum.	Rodzaj	Data dok.	W	Pl	Kwota w Wzr	WalKr	Dok. rozl.	Opis
☐	FYKS/8/07/18	3010000054	HP	18.07.2018			75,23	PLN		zwrot towaru
☐	379/07/18	4010000062	ZK	12.07.2018			298,95-	PLN		materiały biurowe
							223,72-	PLN		

W transakcji F-44 następuje rozliczenie faktury pierwotnej z fakturą korygującą. Należy przejść do zakładki „Poz.pozost.”, zaznaczyć pozycje, które rozliczamy, następnie „kliknąć” 2 razy w puste pole w kolumnie „Poz.pozos.” przy fakturze źródłowej. Podświetli się wówczas kwota pozostała do zapłaty.

Po wykonaniu tych działań należy „kliknąć” się w zakładkę „Dokument”-> Symulacja

Dokument Edycja Skok do Ustawienia Qtozenie System Pomoc

Ignij dokument Shift+F5 Symulacja

Symulacja KG Ctrl+F12 Księgowanie Ctrl+S Koniec Shift+F3

Porozumienie pozycji różnic pozos

Standard Plat.częśc. Poz.pozos. Podatek u.żr.

Pozycje dla konta 1000000418 AKME Archive Sp.z o.o.

Przypisanie	Konto KG	Numer do...	R. Referencja	Dz. K...	Data księg...	Data doku...	Klucz referenc. 3	Kwota netto	Poz.pozos.	Prz
002 /01/	2010000000	4010000058	ZK 002 /01/	2018	D110 31	23.07.2018	05.01.2018	1104010005	46.259,38-	
12/2018	2010000000	3010000004	MP 12/2018		D110 31	07.03.2018	07.03.2018	1106010002	1,00-	
12/2018	2010000000	3010000004	MP 12/2018		D110 25	07.03.2018	07.03.2018	1106010002	1,00	
15478	2010000000	3010000008	MP 15478		D914 31	19.03.2018	15.03.2018	1106010002	1,23-	
379/07/18	2010000000	4010000062	ZK 379/07/18		D110 31	30.07.2018	12.07.2018	1104010005	223,72-	223,72-
FVG/0071	2010000000	3040000004	RA 4010000051		D110 34	20.07.2018	20.07.2018	1104010005	365,26-	
FVG/8/07	2010000000	3010000054	MP FVG/8/07/18		D110 21	30.07.2018	18.07.2018	1104010005	75,23	
TESTBULG	2010000000	3010000002	MP TESTBULG		D110 31	20.02.2018	19.02.2018	1103010003	21,25-	

a po wyświetleniu się ekranu „Rozliczenie dostawcy Wyświetlanie Przegląd” „wejść” w pozycję widniejącą na niebiesko.

Rozliczenie dostawcy Wyświetlanie Przegląd

Dokr. dodatkowa Waluta wyświetlania Podatki Ponowne ustawianie

Data dokumentu 30.07.2018 Rodzaj RA Jednostka gosp. UW01

Data księgow. 30.07.2018 Okres 7 Waluta PLN

Numer dokumentu NIEN. Rok obrot. 2018 Data przelicz. 30.07.2018

Referencja 4010000062 Nr oper. grup.

Tekst nagł.dok. DzGs partnera

Data przyj.fak. Data dekl.pod. 30.07.2018

Pozycje w walucie dokumentu

KK	DzGO	Kt	PLN	Kwota	Kw. VAT
001 34	D110	1000000418	AKME Archive Sp.z o	223,72-	A1
002 27	D110	1000000418	AKME Archive Sp.z o	223,72	

Na kolejnym ekranie (pozycje zaznaczone na żółto na poniższym zrzucie z SAP) :

- w polu „Forma płatn.” należy wskazać „L”
- w polu „Refer.płatn” należy wpisać kwotę VAT po korekcie poprzedzoną symbolem „\$”;
- należy wprowadzić miejsca dziesiętne po przecinku nawet w przypadku zer
- w polu „Opis” należy podać numery faktur, których dotyczy płatność (np. ***numer faktury pierwotnej minus numer faktury korygującej**)

Rozliczenie dostawcy Korygowanie Pozycja dostawcy

Dalsze dane Ponowne ustawianie

Dostawca 1000000418 AKME Archive Sp.z o.o. Kont.KG 2010000000

JG UW01 Niemcewicz 26/17

Uniwersytet Warszawski Warszawa

Pozycja 1 / Pozost. zobowiązania / 34

Kwota 223,72 PLN

☐ Oblicz. podatku

DziałGosp D110

War. płatn. ZP14 Dni/Proc. 14 0,000 / /

Data pods. 30.07.2018 Ustalony

Podst. skon. 223,72 Kwota skonta 0,00

Blok. płatn. Forma płatn. L

WalPłatności

Refer. płat. \$41,83

Przypisanie 379/07/18

Opis *F379/07/18 minus korekta 8/07/18

Po uzupełnieniu ww. pól należy kliknąć symbol , który przeniesie nas do ekranu pierwszego „Rozliczanie dostawcy Wyświetlanie Przegląd”, w polu „Referencja” wpisać **numer faktury pierwotnej** i kliknąć symbol dyskietki – powstanie dokument RA, do którego należy utworzyć zlecenie płatnicze w transakcji F110 (poniżej zrzut z utworzonego nośnika płatności).

Rozliczanie dostawcy Wyświetlanie Przegląd

Dokr. dodatkowa Waluta wyświetlania Podatki Ponowne ustawianie

Data dokumentu	30.07.2018	Rodzaj	RA	Jednostka gosp.	UW01
Data księgow.	30.07.2018	Okres	7	Waluta	PLN
Numer dokumentu	WENN.	Rok obrot.	2018	Data przelicz.	30.07.2018
Referencja	4010000062			Nr oper. grup.	
Tekst nagł.dok.				DzGs partnera	
				Data dekl.pod.	30.07.2018
Data przyj.fak.					

LE EKT(3)/200 Wyświetlanie zawartości nośnika danych

....+....1....+....2....+....3....+....4....+....5....+....6....

```

110,20180730,22372,11602202,0,"12116022020000000060849173","0417
50000900000000000936073","Uniwersytet Warszawski|Krakowskie Prze
dmieście 26/28|00-927 Warszawa","AKME Archive Sp.z o.o.|Niemcew
icza 26/17|02-306 Warszawa",0,17500009,"/VAT/41,83/IDC/526225410
6/INV/379/0|7/2018/TXT/F379/07/18 minus korekta|8/07/18|","",""
,"53","$$$10002402$$$" <CR/LF>
<END>

```

5. Płatność dla dostawcy za fakturę bieżącą, pomniejszona o fakturę korygującą do faktury źródłowej opłaconej wcześniej

W przypadku gdy jednostka otrzyma fakturę korygującą do faktury źródłowej już opłaconej i zamierza o tą korektę pomniejszyć płatność za fakturę bieżącą, to wprowadza obie faktury wstępnie do SAP tak jak dotychczas. Ostateczne księgowanie następuje w Kwesturze.

Sposób rozliczania faktury i faktury korygującej w Kwesturze jest taki sam jak opisany w § 3.4. Różnica wystąpi jedynie przy podawaniu wartości kwoty VAT.

W opisywanym w tym przykładzie przypadku w polu „Refer.płat.” należy wpisać kwotę VAT z faktury bieżącej (o wartość brutto korekty pomniejszamy netto faktury bieżącej) np.:

faktura bieżąca: brutto 298,95 VAT 55,90 netto 243,05

faktura korygująca : brutto 75,23 VAT 14,07 netto 61,16

Czyli po skompensowaniu faktury i korekty kwota do zapłaty wyniesie: brutto 223,72, w tym VAT 55,90, netto 167,82

Rozliczanie dostawcy Korygowanie Pozycja dostawcy

Dokr. dodatkowa Dalsze dane Ponowne ustawianie

Dostawca 1000000214 Orange Polska S.A. Kont.KG 2016

JG UW01 Al. Jerozolimskie 160

Uniwersytet Warszawski Warszawa

Pozycja 1 / Pozost. zobowiązania / 34

Kwota 223,72 PLN

☐ Oblicz. podatku

DziałGosp D110

War. płatn.

Data pods. 16.10.2019

Podst. skon. 223,72

Blok. płatn.

WalPłatności

Refer. płat. 555,90

Przypisanie 11/10/19

Opis *F11/10/19 minusFKOR1

Dni/Proc. 0,000 /

Ustalony

Kwota skonta 0,00

Forma płatn. L

Dalszy sposób postępowania z dokumentem identyczny jak opisany w § 3.4.

§ 4

1. Odbiorcy – zwrot za fakturę korygującą wystawioną przez UW

Zwrot dla kontrahentów (firm) wynikający z faktur korygujących zawierających kwotę podatku VAT, wystawionych przez jednostki UW w PLN, odbywa się zawsze z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Wygenerowanie zlecenia płatniczego do faktur korygujących wystawionych przez UW odbywa się w Kwesturze, która dokonuje zmiany w dokumencie w zakładce „Dalsze dane” wskazując formę płatności „L” i uzupełniając dane bankowe poprzez wskazanie rachunku rozliczeniowego UW, z którego zostanie dokonany zwrot oraz rachunku kontrahenta, na który zostanie przekazana płatność.

Działania te odbywają się w trybie zmiany i są możliwe jedynie z poziomu Kwestury. Aby dokonać zmian w dokumencie należy uruchomić transakcję FB03, podać numer dokumentu a następnie „wklikać” się w pozycję odbiorcy.

Poniżej przykład - zrzut z SAP. Na żółto zaznaczono te pozycje dokumentu, które wymagają uzupełnienia.

</

[Signature]

Po „wklikaniu” się w pozycję Odbiorcy, należy usunąć z pola „Faktura ref.” Znak „V”,

i następnie przejść do zakładki „Dalsze dane” i uzupełnić pola „Bank własny”, „Typ banku part” i „Forma płatn.” - „L”.

§ 5

1. Księgowanie operacji związanych ze split payment na wyciągu bankowym

Na wyciągu bankowym do rachunku rozliczeniowego księgowanie operacji dotyczących płatności przychodzących oraz wychodzących przedstawia się następująco:

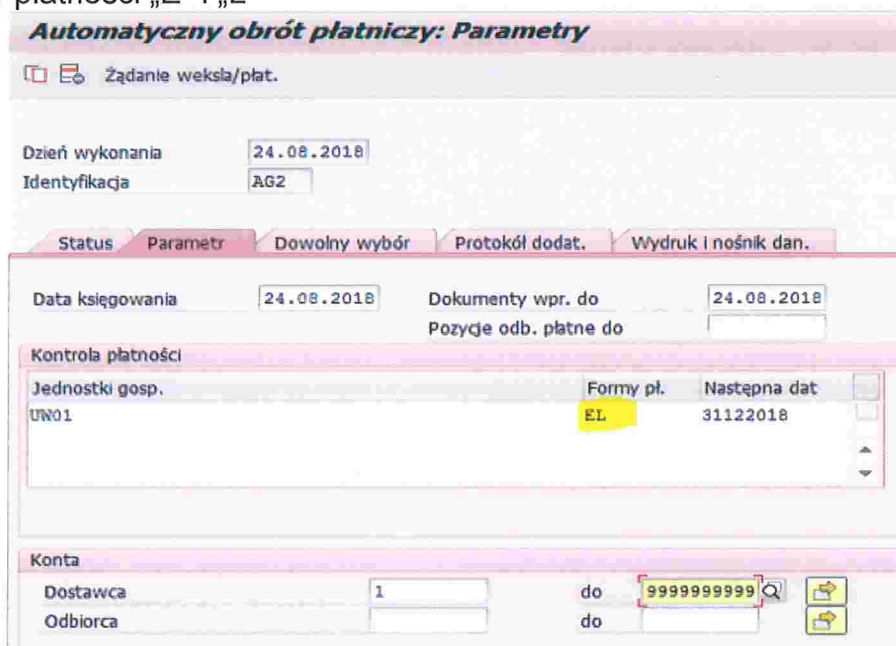
- Kwota brutto księgowana jest na dostawcę/odbiorcę z zastosowaniem reguł księgowania:
 - „+DR1” – Płatność od dostawcy z rozliczeniem
 - „-DR1” – Płatność dla dostawcy z rozliczeniem
 - „+NR1” – Płatność od nabywcy z rozliczeniem
 - „-NR1” – Płatność dla nabywcy z rozliczeniem
- Kwota VAT księgowana jest na koncie Księgi Główniej – 1490000000 – „środki pieniężne w drodze” z technicznym Działem Gospodarczym – D999 z zastosowaniem reguły księgowania

„-VAT „ - Zejście z r-ku bieżącego kwoty VAT (SP*)
„+VAT” - Zasilenie r-ku bieżącego kwotą VAT (SP*)
*SP- split payment

§ 6

1. Zacztywanie przelewów do SAP z formą płatności „E” i „L” w jednym dzienniku przelewowym

W przypadku gdy w jednym dzienniku przelewowym znajdują się zarówno dokumenty z formą płatności „E” (por. pkt. II Uwaga) jak i z formą płatności „L” to przy tworzeniu zlecenia płatniczego w transakcji F110 należy wskazywać jednocześnie dwie formy płatności „E” i „L”



Automatyczny obrót płatniczy: Parametry

Żądanie weksla/płat.

Dzień wykonania: 24.08.2018
Identyfikacja: AG2

Status Parametr Dowolny wybór Protokół dodat. Wydruk i nośnik dan.

Data księgowania: 24.08.2018 Dokumenty wpr. do: 24.08.2018
Pozycje odb. płatne do:

Kontrola płatności

Jednostki gosp.	Formy pł.	Następna dat.
UW01	EL	31122018

Konta

Dostawca: 1 do: 9999999999
Odbiorca: do:

Dalsze czynności tworzenia zlecenia płatniczego do momentu zaczytania nośnika danych są analogiczne jak podczas zaczytywania przelewów z formą płatności „E”.

Na etapie tworzenie nośnika płatności - w przypadku dokumentów z dwoma formami płatności, pojawiają się odrębne nośniki – osobny na przelew z formą płatności „E” i osobny na przelew z formą płatności „L”.

W systemie SAP nie można zapisać tych dwóch odrębnych nośników płatności do jednego pliku. Dlatego by można było zaczytać do systemu bankowego cały dziennik, należy zapisać oddzielnie oba nośniki płatności pod różnymi nazwami plików np. (1113010001 i 1113010001b)

Przegląd nośników danych

Placęca jedn. gosp. Uniwersytet Warszawski
Kraj banku Polska

Nośnik danych

Ostatnie ...	Ident...	Przeb...	Regulowana kwota ...	Wal...	Utw. przez	Odbiorca	Format	Ek...	Data utwor...	Numer
	24.08.2018	AG2		2.869,23 PLN	A.GOSCINSKA	MILEN	/UW Nota uzn.		23.08.2018	1
	24.08.2018	AG2		10.210,55 PLN	A.GOSCINSKA	MILEN	/UW Nota uzn.		23.08.2018	2

W momencie wycofania się z „Przeglądu nośników danych” pojawi się komunikat „Administracja nośników danych”. Należy wówczas ponownie wycofać się zieloną strzałką.

Administracja nośnikami danych

Usuwanie kryt. ogr.

Numer referencyjny

lub

Placęca jedn. gosp.
Kraj banku

Ograniczenia

Dzień wykonania	24.08.2018	Do		
Identyfikacja	AG2	Do		
Format		Do		

☒ Płatności
☒ Propozycje

☒ Nośnik danych (jeszcze nie przek.)
☒ Nośnik danych (przekaz. na zewn.)

☒ Nośnik danych bez wyciągu
☒ Nośnik danych z wyciągiem

Do systemu bankowego zaczytujemy osobno każdy plik, jednakże można go zaczytać pod jedną nazwą (wtedy bank Millennium poinformuje nas, że folder taki istnieje i do niego „dorzuci” następne przelewy)

Przelewy zostaną dopisane do już istniejącego folderu o tej nazwie by jedna paczka przelewowa odzwierciedlała jeden cały dziennik np.(KWESTURA/AG/1113010001)

Różnica na wydruku w banku polega na tym, że zamiast opisu „Przelew Krajowy” jest opis „Przelew Krajowy VAT” (Rys.1) i aktualnie system bankowy nie ma zaczytanej formatki (nr faktury, nr kontrahenta, dział gospodarczy) tylko pobiera zapis z pola „Opis” na dostawcy z SAP poprzedzony symbolem „*” (gwiazdki) (Rys. 2) więc w przypadku gdy opis nie zostanie poprzedzony symbolem „*” nie przeniesie się na

wydruk. Jest jednak ukryty w przelewie – trzeba się „wklikać” głębiej w przelew (Rys. 3)

Rys. 1

☐ Przelew krajowy 2018-08-24	UNIwersytet Warszawski	Why Not Travel Spółka z o.o. spółka komandytowa	826,23 PLN
/2018-08-23	1211602202000000060849173	95114010100000550285001018	
	Nr faktury: 4871/07/2018 1000009110D111		
☐ Przelew krajowy VAT 2018-08-24	UNIwersytet Warszawski	Alexander s.c.	357,93 PLN
/2018-08-23	1211602202000000060849173	09114020040000320276099642	

Rys. 2

Liczba elementów 1			
Typ zlecenia▲▼ Data wykonania▲▼ Data zadeklarowana▲▼ Data wprowadzenia▲▼	Nazwa zleceniodawcy▲▼ Rachunek zleceniodawcy▲▼ Tytuł Przelewu▲▼	Nazwa odbiorcy▲▼ Skrócona nazwa odbiorcy▲▼ Numer rachunku odbiorcy▲▼	Kwota▲▼
☐ Przelew krajowy VAT 2018-08-23	UNIwersytet Warszawski	Komputronik SA	1.889,38 PLN
/2018-08-22	57116022020000000351847878	64114011244236000011112222	
	materiały		

Rys. 3

Widok przelewu z „roboczych” po wklikaniu się w pojedynczy przelew

Grupa odbiorców

Wszystkie grupy

Odbiorca*

UPC Polska Sp. z o.o.

+ Pokaż adres

Numer NIP*

5262461791

Rachunek*

80 1030 1944 9000 2300 3475 5720

Bank Handlowy RCR Olsztyn

Zapisz odbiorcę

Dane przelewu

Plaćę tylko VAT

Kwota brutto*

74,11

PLN

Kwota VAT*

13,41

PLN

Tytuł przelewu

Wpisz tytuł przelewu

Data wykonania*

24 / 08 / 2018

Widok przelewu po zautoryzowaniu (wysłaniu do kontrahenta)

Nazwa zlecającego	UNIwersytet Warszawski
Na rachunek	64114011244236000011112222
Nazwa banku odbiorcy	
Nazwa odbiorcy	Jan Kowalski Sp. z o.o.
Numer NIP	9720903739
Ulica	Wolczyńska 370
Kod pocztowy i miejscowość	60-003 Poznań
Tytuł przelewu	materiały
Numer faktury	2018/08/2433
Płacić tylko VAT	nie
Kwota brutto	1.889,38 PLN
Kwota VAT	353,30 PLN
Data zadeklarowana	2018-08-23
Data wykonania	2018-08-23

§ 7

Wszelkie ewentualne zapytania związane ze split payment należy zgłaszać poprzez stronę <https://sap.kwestura.uw.edu.pl/zadaj-pytanie/>.

§ 8

Zasady opisane powyżej wchodzi w życie 1 listopada 2019 r.

UNIwersytet Warszawski
Kwestor
Ewa Mikłaszewicz
mgr Ewa Mikłaszewicz

Załącznik nr 4 do ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. (poz. 1751)

„Załącznik nr 15

WYKAZ TOWARÓW I USŁUG, O KTÓRYCH MOWA W ART. 105A UST. 1, ART. 106E UST. 1 PKT 18A,
ART. 108A UST. 1A ORAZ ART. 108E USTAWY

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)/nazwa usługi (grupy usług)
1	05.10.10.0	Węgiel kamienny
2	05.20.10.0	Węgiel brunatny (lignit)
3	ex 10.4	Oleje i tłuszcze zwierzęce i roślinne – wyłącznie olej z rzepaku
4	19.10.10.0	Koks i półkoks z węgla kamiennego i brunatnego (lignitu) lub torfu; węgiel retortowy
5	19.20.11.0	Brykiety i podobne paliwa stałe z węgla kamiennego
6	19.20.12.0	Brykiety i podobne paliwa stałe z węgla brunatnego (lignitu)
7	ex 20.59.12.0	Emulsje do uczulania powierzchni do stosowania w fotografii; preparaty chemiczne do stosowania w fotografii, gdzie indziej niesklasyfikowane – wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
8	ex 20.59.30.0	Atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty i tusze – wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
9	ex 22.21.30.0	Płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami – wyłącznie folia typu stretch
10	24.10.12.0	Żelazostopy
11	24.10.14.0	Granulki i proszek z surówki, surówki zwierciadlistej lub stali
12	24.10.31.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej
13	24.10.32.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, ze stali niestopowej
14	24.10.35.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
15	24.10.36.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, z pozostałej stali stopowej z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
16	24.10.41.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej
17	24.10.43.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
18	24.10.51.0	Wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane
19	24.10.52.0	Wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane
20	24.10.61.0	Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, ze stali niestopowej
21	24.10.62.0	Pozostałe pręty ze stali, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone
22	24.10.65.0	Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, z pozostałej stali stopowej
23	24.10.66.0	Pozostałe pręty z pozostałej stali stopowej, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone
24	24.10.71.0	Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, ze stali niestopowej
25	24.10.73.0	Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, z pozostałej stali stopowej
26	24.20.11.0	Rury przewodowe w rodzaju stosowanych do rurociągów ropy naftowej lub gazu, bez szwu, ze stali
27	24.20.12.0	Rury okładzinowe, przewody rurowe i rury płuczkowe, w rodzaju stosowanych do wierceń ropy naftowej lub gazu, bez szwu, ze stali

28	24.20.13.0	Pozostałe rury i przewody rurowe, o okrągłym przekroju poprzecznym, bez szwu, ze stali
29	24.20.31.0	Rury przewodowe w rodzaju stosowanych do rurociągów ropy naftowej lub gazu, spawane, o średnicy zewnętrznej $\leq 406,4$ mm, ze stali
30	24.20.33.0	Pozostałe rury i przewody rurowe, o okrągłym przekroju poprzecznym, spawane, o średnicy zewnętrznej $\leq 406,4$ mm, ze stali
31	24.20.34.0	Rury i przewody rurowe, o przekroju poprzecznym innym niż okrągły, spawane, o średnicy zewnętrznej $\leq 406,4$ mm, ze stali
32	24.20.40.0	Łączniki rur lub przewodów rurowych inne niż odlewane, ze stali
33	24.31.10.0	Pręty ciągnięte na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej
34	24.31.20.0	Pręty ciągnięte na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, z pozostałej stali stopowej
35	24.32.10.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, niepokrywane
36	24.32.20.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, platerowane, powlekane lub pokrywane
37	24.33.11.0	Kształtowniki otwarte, formowane lub profilowane na zimno, ze stali niestopowej
38	24.33.20.0	Arkusze zeberkowane ze stali niestopowej
39	24.34.11.0	Drut ciągniony na zimno, ze stali niestopowej
40	24.41.10.0	Srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku
41	ex 24.41.20.0	Złoto nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku, z wyłączeniem złota inwestycyjnego w rozumieniu art. 121 ustawy, z zastrzeżeniem poz. 43
42	24.41.30.0	Płatyna nieobrobiona plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku
43	bez względu na symbol PKWiU	Złoto inwestycyjne w rozumieniu art. 121 ustawy
44	ex 24.41.40.0	Metale nieszlachetne lub srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu – wyłącznie srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu
45	ex 24.41.50.0	Metale nieszlachetne platerowane srebrem oraz metale nieszlachetne, srebro lub złoto, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu – wyłącznie złoto i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu
46	24.42.11.0	Aluminium nieobrobione plastycznie
47	24.43.11.0	Ołów nieobrobiony plastycznie
48	24.43.12.0	Cynk nieobrobiony plastycznie
49	24.43.13.0	Cyna nieobrobiona plastycznie
50	24.44.12.0	Miedź nierafinowana; anody miedziane do rafinacji elektrolitycznej
51	24.44.13.0	Miedź rafinowana i stopy miedzi, nieobrobione plastycznie; stopy wstępne miedzi
52	24.44.21.0	Proszki i płatki z miedzi i jej stopów
53	24.44.22.0	Płaskowniki, pręty, kształtowniki i walcówka, z miedzi i jej stopów
54	24.44.23.0	Druty z miedzi i jej stopów
55	24.45.11.0	Nikiel nieobrobiony plastycznie
56	ex 24.45.30.0	Pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali – wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych
57	ex 25.11.23.0	Pozostałe konstrukcje i ich części; płyty, pręty, kątowniki, kształtowniki itp. z żeliwa, stali lub aluminium – wyłącznie ze stali
58	ex 25.93.13.0	Tkaniny, kraty, siatki i ogrodzenia z drutu z żeliwa, stali lub miedzi; siatka rozciągana z żeliwa, stali lub miedzi – wyłącznie ze stali
59	ex 26.11.30.0	Elektroniczne układy scalone – wyłącznie procesory
60	26.20.1	Komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych
61	ex 26.20.21.0	Jednostki pamięci – wyłącznie dyski twarde (HDD)
62	ex 26.20.22.0	Półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej – wyłącznie dyski SSD
63	ex 26.30.22.0	Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony

64	26.40.20.0	Odbiorniki telewizyjne, nawet zawierające odbiorniki radiowe lub aparaturę do zapisu lub odtwarzania dźwięku lub obrazu
65	ex 26.40.60.0	Konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów
66	26.70.13.0	Aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe
67	27.20.2	Akumulatory elektryczne i ich części
68	28.11.41.0	Części do silników spalinowych wewnętrznego spalania, o zapłonie iskrowym, z wyłączeniem części do silników lotniczych
69	ex 28.23.26.0	Części i akcesoria do fotokopiarek – wyłącznie kasety z tuszem i głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, tonery z głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
70	ex 29.31.10.0	Wiązki przewodów zapłonowych i innych przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach samochodowych, statkach powietrznych lub pływających – wyłącznie wiązki przewodów zapłonowych i innych przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach samochodowych
71	29.31.21.0	Świece zapłonowe; iskrowniki; prądnice iskrownikowe; magnetyczne koła zamachowe; rozdzielacze; cewki zapłonowe
72	29.31.22.0	Silniki rozrusznikowe oraz rozruszniki pełniące rolę prądnice; pozostałe prądnice i pozostałe rodzaje wyposażenia do silników spalinowych
73	29.31.23.0	Sprzęt sygnalizacyjny elektryczny, wycieraczki do szyb, urządzenia zapobiegające zamrazaniu lub potnieniu szyb, w rodzaju stosowanych w pojazdach
74	29.31.30.0	Części pozostałego sprzętu i wyposażenia elektrycznego do pojazdów
75	29.32.20.0	Pasy bezpieczeństwa, poduszki powietrzne oraz części i akcesoria nadwozi
76	29.32.30.0	Części i akcesoria do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowane
77	30.91.20.0	Części i akcesoria do motocykli i przyczep motocyklowych bocznych
78	ex 32.12.13.0	Biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie i ich części, ze złota i srebra lub platerowane metalem szlachetnym – wyłącznie części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota, srebra i platyny, tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym
79	38.11.49.0	Wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające
80	38.11.51.0	Odpady szklane
81	38.11.52.0	Odpady z papieru i tektury
82	38.11.54.0	Pozostałe odpady gumowe
83	38.11.55.0	Odpady z tworzyw sztucznych
84	38.11.58.0	Odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal
85	38.12.26.0	Niebezpieczne odpady zawierające metal
86	38.12.27	Odpady i braki ogniw i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne
87	38.32.2	Surowce wtórne metalowe
88	38.32.31.0	Surowce wtórne ze szkła
89	38.32.32.0	Surowce wtórne z papieru i tektury
90	38.32.33.0	Surowce wtórne z tworzyw sztucznych
91	38.32.34.0	Surowce wtórne z gumy
92		Benzyny silnikowe, oleje napędowe, gazy przeznaczone do napędu silników spalinowych – w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
93		Oleje opałowe oraz oleje smarowe – w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
94	ex 58.29.11.0	Pakiety oprogramowania systemów operacyjnych – wyłącznie dyski SSD
95	ex 58.29.29.0	Pakiety pozostałego oprogramowania użytkowego – wyłącznie dyski SSD

96	ex 59.11.23.0	Pozostałe filmy i nagrania wideo na dyskach, taśmach magnetycznych itp. nośnikach – wyłącznie dyski SSD
97	bez względu na symbol PKWiU	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)
98	41.00.30.0	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
99	41.00.40.0	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków niemieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
100	42.11.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową autostrad, dróg, ulic i innych dróg dla pojazdów i pieszych oraz budową pasów startowych
101	42.12.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową dróg szynowych i kolei podziemnej
102	42.13.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową mostów i tuneli
103	42.21.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rurociągów przesyłowych
104	42.21.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową sieci rozdzielczych, włączając prace pomocnicze
105	42.21.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową systemów irygacyjnych (kanałów), magistrali i linii wodociągowych, obiektów do uzdatniania wody i oczyszczania ścieków oraz stacji pomp
106	42.21.24.0	Roboty związane z wierceniem studni i ujęć wodnych oraz instalowaniem zbiorników septycznych
107	42.22.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową przesyłowych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
108	42.22.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rozdzielczych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
109	42.22.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową elektrowni
110	42.91.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową nabrzeży, portów, tam, śluz i związanych z nimi obiektów hydrotechnicznych
111	42.99.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową obiektów produkcyjnych i górniczych
112	42.99.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową stadionów i boisk sportowych
113	42.99.29.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane
114	43.11.10.0	Roboty związane z rozbiórką i burzeniem obiektów budowlanych
115	43.12.11.0	Roboty związane z przygotowaniem terenu pod budowę, z wyłączeniem robót ziemnych
116	43.12.12.0	Roboty ziemne: roboty związane z kopaniem rowów i wykopów oraz przemieszczaniem ziemi
117	43.13.10.0	Roboty związane z wykonywaniem wykopów i wierceń geologiczno-inżynierskich
118	43.21.10.1	Roboty związane z wykonywaniem instalacji elektrycznych służących bezpieczeństwu
119	43.21.10.2	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych instalacji elektrycznych
120	43.22.11.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji wodnokanalizacyjnych i odwadniających
121	43.22.12.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji ciepłych, wentylacyjnych i klimatyzacyjnych
122	43.22.20.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji gazowych
123	43.29.11.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji
124	43.29.12.0	Roboty związane z zakładaniem ogrodzeń
125	43.29.19.0	Pozostałe roboty instalacyjne, gdzie indziej niesklasyfikowane
126	43.31.10.0	Roboty tynkarskie
127	43.32.10.0	Roboty instalacyjne stolarki budowlanej
128	43.33.10.0	Roboty związane z wykładaniem posadzek i oblicowywaniem ścian
129	43.33.21.0	Roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian lastryko, marmurem, granitem lub łupkiem
130	43.33.29.0	Pozostałe roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian (włączając tapetowanie), gdzie indziej niesklasyfikowane

131	43.34.10.0	Roboty malarskie
132	43.34.20.0	Roboty szklarskie
133	43.39.11.0	Roboty związane z wykonywaniem elementów dekoracyjnych
134	43.39.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych wykończeniowych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych
135	43.91.11.0	Roboty związane z wykonywaniem konstrukcji dachowych
136	43.91.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych prac dekarских
137	43.99.10.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji przeciwwilgociowych i wodochronnych
138	43.99.20.0	Roboty związane z montowaniem i demontowaniem rusztowań
139	43.99.30.0	Roboty związane z fundamentowaniem, włączając wbijanie pali
140	43.99.40.0	Roboty betoniarskie
141	43.99.50.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji stalowych
142	43.99.60.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji z cegieł i kamienia
143	43.99.70.0	Roboty związane z montażem i wznoszeniem konstrukcji z elementów prefabrykowanych
144	43.99.90.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych
145	45.31.1	Sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
146	45.32.1	Sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych (z wyłączeniem motocykli) prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
147	45.32.2	Pozostała sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
148	ex 45.40.10.0	Sprzedaż hurtowa motocykli oraz części i akcesoriów do nich – wyłącznie sprzedaż części i akcesoriów do motocykli
149	ex 45.40.20.0	Sprzedaż detaliczna motocykli oraz części i akcesoriów do nich prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach – wyłącznie sprzedaż części i akcesoriów do motocykli
150	ex 45.40.30.0	Pozostała sprzedaż detaliczna motocykli oraz części i akcesoriów do nich – wyłącznie sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do motocykli

»