

Proszę zapoznać się z poniższymi informacjami i przeanalizować, które ze sprzedawanych towarów lub świadczonych usług dotyczą Waszej branży.

Mimo, że nie ma obowiązku umieszczania kodu GTU na fakturach, a jedynie w ewidencji sprzedaży, ta informacja jest niezbędna dla prawidłowego ujęcia dokumentu w nowym JPK.

Informacje na fakturach, dotyczące sprzedaży, często nie wskazują wprost czego ona dotyczy. Państwo najlepiej wiecie jakiego typu towar lub usługę świadcycie i pod jaki kod CN lub PKWiU dany towar czy usługa podlega. Dlatego w gestii podatnika będzie oznaczanie poszczególnych transakcji. Mylna analiza może narazić na sankcje skarbowe w wysokości min 500 zł.

Proszę o śledzenie aktualizacji Waszych programów do wystawiania faktur. Jeśli dany program nie zapewni możliwości oznaczania grup towarów, będziecie konieczność opisywania dokumentów ręcznie. Należy mieć na uwadze, że nie wszystkie towary mają oznaczenie GTU.

OZNACZENIA TOWARÓW I USŁUG

Zgodnie z par. 10 ust. 3 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, wyróżnia się 13 grup towarów i usług tzw. GTU, a każda grupa posiada osobny kod ją identyfikujący, który musi zostać wykazany w części ewidencyjnej JPK_V7M lub JPK_V7K.

GTU_01 - dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym,

(Jeżeli alkohol jest wydawany w ramach usługi to oznaczenie nie ma zastosowania.)

GTU_02 - dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT, - pozycja ta dotyczy:

- benzyn lotniczych (CN 2710 12 31);
- benzyn silnikowych (CN 2710 12 25 - z wyłączeniem benzyn lakowych i przemysłowych, CN 2710 12 41, CN 2710 12 45, CN 2710 12 49, CN 2710 12 51, CN 2710 12 59, CN 2710 12 90, CN 2207 20 00);
- gazu płynnego (LPG) - (CN 271112, CN 2711 13, CN 271114 00, CN 271119 00);
- olejów napędowych (CN 2710 19 43, CN 2710 20 11);
- olejów opałowych (CN 2710 19 62, CN 2710 19 64, CN 2710 19 68, CN 2710 20 31, CN 2710 20 35, CN 2710 20 39, CN 2710 20 90);
- paliw typu benzyny do silników odrzutowych (CN 2710 12 70);
- paliw typu nafty do silników odrzutowych (CN 2710 19 21);
- pozostałych olejów napędowych (CN 2710 19 46, CN 2710 19 47, CN 2710 19 48, CN 2710 20 15, CN 2710 20 17, CN 2710 20 19);
- paliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2019 r. poz. 660 i 1527), które nie zostały ujęte w pkt 1-4 i 6-8;
- biopaliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1155, 1123, 1210 i 1527);
- pozostałych towarów, o których mowa w art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wymienionych w załączniku nr 1 do tej ustawy, bez względu na kod CN.

GTU_03 - Dostawa oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów 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, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją.

GTU_04 - dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym,

GTU_05 - dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT,tj.:

- poz. 79: Wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające (PKWiU 38.11.49.0)
- poz. 80: Odpady szklane (PKWiU 38.11.51.0)
- poz. 81: Odpady z papieru i tektury (PKWiU 38.11.52.0)
- poz. 82: Pozostałe odpady gumowe (PKWiU 38.11.54.0)
- poz. 83: Odpady z tworzyw sztucznych (PKWiU 38.11.55.0)
- poz. 84: Odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal (PKWiU 38.11.58.0)
- poz. 85: Niebezpieczne odpady zawierające metal (PKWiU 38.12.26.0)
- poz. 86: Odpady i braki ogniw i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne (PKWiU 38.12.27)
- poz. 87: Surowce wtórne metalowe (PKWiU 38.32.2)
- poz. 88: Surowce wtórne ze szkła (PKWiU 38.32.31.0)
- poz. 89: Surowce wtórne z papieru i tektury (PKWiU 38.32.32.0)
- poz. 90: Surowce wtórne z tworzyw sztucznych (PKWiU 38.32.33.0)
- poz. 91: Surowce wtórne z gumy (PKWiU 38.32.34.0)

GTU_06 - dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT,tj.:

- poz. 7: Emulsje do uczulania powierzchni do stosowania w fotografice; preparaty chemiczne do stosowania w fotografice, gdzie indziej niesklasyfikowane - wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych (PKWiU ex 20.59.12.0)
- poz. 8: Atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty i tusze - wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych (PKWiU ex 20.59.30.0)
- poz. 9: Płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami - wyłącznie folia typu stretch (PKWiU ex 22.21.30.0)
- poz. 59: Elektroniczne układy scalone - wyłącznie procesory (PKWiU ex 26.11.30.0)
- poz. 60: Komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych (PKWiU 26.20.1)
- poz. 61: Jednostki pamięci - wyłącznie dyski twarde (HDD) (PKWiU ex 26.20.21.0)
- poz. 62: Półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej - wyłącznie dyski SSD (PKWiU ex 26.20.22.0)
- poz. 63: Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych - wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony (PKWiU ex 26.30.22.0)
- poz. 65: 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 (PKWiU ex 26.40.60.0)
- poz. 66: Aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe (PKWiU 26.70.13.0)

- poz. 69: 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 (PKWiU ex 28.23.26.0)
- poz. 94: Pakiety oprogramowania systemów operacyjnych - wyłącznie dyski SSD (PKWiU ex 58.29.11.0)
- poz. 95: Pakiety pozostałego oprogramowania użytkowego - wyłącznie dyski SSD (PKWiU ex 58.29.29.0)
- poz. 96: Pozostałe filmy i nagrania wideo na dyskach, taśmach magnetycznych itp. nośnikach - wyłącznie dyski SSD (PKWiU ex 59.11.23.0)

GTU_07 - Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 870810.

GTU_08 - Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40,45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy, tj:

1) załącznik nr 12:

poz. 1, CN ex 71

Metale szlachetne i metale platerowane metalem szlachetnym - wyłącznie towary objęte CN:

- ex 7106 - Srebro (włącznie ze srebrem pokrytym złotem lub platyną), w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku - wyłącznie:

- 1) proszek srebra,
- 2) srebro techniczne czyste,
- 3) srebro o wysokiej czystości,
- 4) stopy srebra,
- 5) srebro (łącznie z pokrytym złotem lub platyną) w postaci półproduktu, z wyłączeniem srebra (także pokrytego złotem lub platyną) w postaci folii ze srebra i stopów srebra (w tym pokrytych złotem lub platyną) i półproduktów ze srebra lub ze stopów srebra innych niż w postaci taśm, pasów, blach, drutów, prętów, kształtowników, rur;

- ex 7108 - Złoto (włącznie ze złotem platynowanym) w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku - wyłącznie:

- 1) proszek złota,
- 2) złoto technicznie czyste,
- 3) złoto o wysokiej czystości,
- 4) złoto (także pokryte platyną), w postaci półproduktu, z wyłączeniem złota (także pokrytego platyną) w postaci folii ze złota i stopów złota (także pokrytych platyną) i półproduktów ze złota lub ze stopów złota innych niż w postaci blach, taśm, pasów, drutów, prętów, rur,
- 5) stopy złota;

- ex 7110 - Platyna, w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku - wyłącznie:

- 1) proszek platyny,
- 2) proszek palladu,
- 3) proszek irydu,
- 4) proszek rodu,
- 5) platyna technicznie czysta,
- 6) pallad technicznie czysty,
- 7) iryd technicznie czysty,
- 8) rod technicznie czysty,
- 9) platyna o wysokiej czystości,
- 10) pallad o wysokiej czystości,
- 11) iryd o wysokiej czystości,
- 12) rod o wysokiej czystości,
- 13) platyna w postaci półproduktu, z wyłączeniem platyny w postaci folii z platyny, palladu, irydu, osmu, rodu i rutenu i ze stopów tych metali, oraz półproduktów z tych metali i ich stopów innych niż w postaci blach, taśm, pasów, drutów, prętów, rur,
- 14) stopy platyny,
- 15) stopy palladu, 16) stopy irydu;

- ex 7112 - Odpady i złom metali szlachetnych lub metali platerowanych metalami szlachetnymi; pozostałe odpady i złom zawierające metale szlachetne lub związki metali szlachetnych, w rodzaju stosowanych zasadniczo do odzyskiwania metali szlachetnych - wyłącznie:

- 1) złom złota,
- 2) odpady srebra,
- 3) złom srebra,
- 4) złom platyny,
- 5) złom palladu, 6) złom irydu;

- 7113 - Artykuły biżuteryjne i ich części, z metalu szlachetnego lub platerowanego metalem szlachetnym;

- ex 7114 - Artykuły jubilerskie ze złota lub srebra oraz ich części, z metalu szlachetnego lub metalu platerowanego metalem szlachetnym - z wyłączeniem:

1) dewocjonaliów wykonanych z metali innych niż szlachetne, 2) wyrobów kultu religijnego;

- 7118 - Monety
- poz. 2, CN ex 9602

Materiały do rzeźbienia pochodzenia roślinnego lub mineralnego, obrobione oraz artykuły z takich materiałów; formowane lub rzeźbione artykuły z wosku, stearyny, gum i żywic naturalnych lub mas modelarskich, oraz pozostałe artykuły formowane lub rzeźbione, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone; obrobiona, nieutwardzona żelatyna (z wyjątkiem żelatyny objętej pozycją 3503) oraz artykuły z nieutwardzonej żelatyny - wyłącznie wyroby z bursztynu

- poz. 3, CN ex 9706 00 00

Antyki o wieku przekraczającym 100 lat - wyłącznie biżuteria artystyczna

2) załącznik nr 15:

- poz. 12: Wyroby płaskiewalcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.31.0)
- poz. 13: Wyroby płaskiewalcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.32.0)
- poz. 14: Wyroby płaskiewalcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej (PKWiU 24.10.35.0)
- poz. 15: Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, z pozostałej stali stopowej z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej (PKWiU 24.10.36.0)
- poz. 16: Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.41.0)
- poz. 17: Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej (PKWiU 24.10.43.0)
- poz. 18: Wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane (PKWiU 24.10.51.0)
- poz. 19: Wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane (PKWiU 24.10.52.0)
- poz. 20: Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kęgach, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.61.0)
- poz. 21: Pozostałe pręty ze stali, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnione lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone (PKWiU 24.10.62.0)
- poz. 22: Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kęgach, z pozostałej stali stopowej (PKWiU 24.10.65.0)
- poz. 23: Pozostałe pręty z pozostałej stali stopowej, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnione lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone (PKWiU 24.10.66.0)
- poz. 24: Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnione na gorąco lub wyciskane, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.71.0)
- poz. 25: Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnione na gorąco lub wyciskane, z pozostałej stali stopowej (PKWiU 24.10.73.0)
- poz.33: Pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej (PKWiU 24.31.10.0)
- poz.34: Pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, z pozostałej stali stopowej (PKWiU 24.31.20.0)

- poz.35: Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, niepokrywane (PKWiU 24.32.10.0)
- poz.36: Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, platerowane, powlekane lub pokrywane (PKWiU 24.32.20.0)
- poz. 37: Kształtowniki otwarte, formowane lub profilowane na zimno, ze stali niestopowej (PKWiU 24.33.11.0)
- poz. 38: Arkusze żeberkowane ze stali niestopowej (PKWiU 24.33.20.0)
- poz. 39: Drut ciągniony na zimno, ze stali niestopowej (PKWiU 24.34.11.0)
- poz. 40: Srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku (PKWiU 24.41.10.0)
- poz. 45: 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 (PKWiU ex 24.41.50.0)
- poz. 46: Aluminium nieobrobione plastycznie (PKWiU 24.42.11.0)
- poz. 56: Pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali - wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych (PKWiU ex 24.45.30.0)
- poz. 78: 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 (PKWiU ex 32.12.13.0)

GTU_09 - Dostawa leków oraz wyrobów medycznych - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499, z późn. zm.), tj. obowiązkiem zgłoszenia Głównemu Inspektorowi Farmaceutycznemu zamiaru ich:

- wywozu poza terytorium Polski lub
- zbycia podmiotowi prowadzącemu działalność poza terytorium Polski

GTU_10 - dostawy budynków, budowli i gruntów,

(Oznaczenie GTU_10 dotyczy dostawy budynków, budowli i gruntów. Zatem usługi budowlane i remonty budynków nie podlegają oznaczeniu GTU_10.

Oznaczenie GTU_10 dotyczy dostawy budynków, budowli i gruntów. Zatem skoro nastąpiło przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel w ramach leasingu finansowego, należy zastosować powyższe oznaczenie.)

GTU_11 - świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych,

GTU_12 - Świadczenie usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych.

W ustawie o podatku od towarów i usług jak i w obowiązujących na jej podstawie rozporządzeniach brak jest definicji wymienionych **usług o charakterze niematerialnym**, które będzie należało oznaczać GTU_12. Zapis ten należy rozumieć względnie szeroko, uwzględniając faktyczną treść świadczonej usługi. Pomocne w tym przypadku może być:

- doradcze (w tym doradztwo prawne i podatkowe, doradztwo związane z zarządzaniem): 62.02.01, 62.02.02, 66.19.91, 69.10.11, 69.10.12, 69.10.13, 69.10.14, 69.20.3, 70.22.11, 70.22.12, 70.22.13, 70.22.14, 70.22.15, 70.22.16, 70.22.3, 71.11.24, 71.11.42, 71.12.11, 71.12.31, 74.90.13, 74.90.15, 74.90.19,
- księgowe: 69.20.2
- prawne: 69.1
- zarządcze: 62.03.11, 62.03.12, 63.11.12, 66.11.19, 66.30.11, 66.30.12, 68.32.11, 68.32.12, 68.32.13, 69.20.4, 70.22.17, 70.22.2, 90.02.19.1
- marketingowe: 73.11.12
- firm centralnych: 70.1
- reklamowych: 73.1

- h. badania rynku i opinii publicznej: 73.2
- i. badań naukowych i prac rozwojowych: 72.
- j. usług szkoleniowych: 85.

GTU_13 - Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015

symbol ex 49.4, ex 52.1, tj.:

- **49.4 TRANSPORT DROGOWY TOWARÓW ORAZ USŁUGI ZWIĄZANE Z PRZEPROWADZKAMI**

- 49.41 TRANSPORT DROGOWY TOWARÓW

- 49.41.1 TRANSPORT DROGOWY TOWARÓW

- 49.41.11 Transport drogowy towarów samochodami-chłodniami

- 49.41.11.0 Transport drogowy towarów samochodami-chłodniami

- 49.41.12 Transport drogowy produktów naftowych cysternami

- 49.41.12.0 Transport drogowy produktów naftowych cysternami

- 49.41.13 Transport drogowy pozostałych cieczy i gazów cysternami

- 49.41.13.0 Transport drogowy pozostałych cieczy i gazów cysternami

- 49.41.14 Transport drogowy pojazdami przeznaczonymi do przewozu towarów w kontenerach

- 49.41.14.0 Transport drogowy pojazdami przeznaczonymi do przewozu towarów w kontenerach

- 49.41.15 Transport drogowy pojazdami przeznaczonymi do przewozu towarów masowych suchych

- 49.41.15.0 Transport drogowy pojazdami przeznaczonymi do przewozu towarów masowych suchych

- 49.41.16 Transport drogowy pojazdami przeznaczonymi do przewozu żywych zwierząt

- 49.41.16.0 Transport drogowy pojazdami przeznaczonymi do przewozu żywych zwierząt

- 49.41.17 Transport drogowy towarów pojazdami napędzanymi siłą mięśni ludzkich lub ciągnionymi przez zwierzęta

- 49.41.17.0 Transport drogowy towarów pojazdami napędzanymi siłą mięśni ludzkich lub ciągnionymi przez zwierzęta

- 49.41.18 Transport drogowy przesyłek pocztowych

- 49.41.18.0 Transport drogowy przesyłek pocztowych

- 49.41.19 Pozostały transport drogowy towarów

- 49.41.19.0 Pozostały transport drogowy towarów

- 49.41.2 WYNAJEM SAMOCHODÓW CIĘŻAROWYCH Z KIEROWCĄ

- 49.41.20 Wynajem samochodów ciężarowych z kierowcą

- 49.41.20.0 Wynajem samochodów ciężarowych z kierowcą

- 49.42 USŁUGI ZWIĄZANE Z PRZEPROWADZKAMI

- 49.42.1 USŁUGI ZWIĄZANE Z PRZEPROWADZKAMI

- 49.42.11 Usługi związane z przeprowadzkami, świadczone na rzecz gospodarstw domowych

- 49.42.11.0 Usługi związane z przeprowadzkami, świadczone na rzecz gospodarstw domowych

- 49.42.19 Pozostałe usługi związane z przeprowadzkami

49.42.19.0 Pozostałe usługi związane z przewodzkami

- **52.1 MAGAZYNOWANIE I PRZECHOWYWANIE TOWARÓW**

52.10 MAGAZYNOWANIE I PRZECHOWYWANIE TOWARÓW

- **52.10.1 MAGAZYNOWANIE I PRZECHOWYWANIE TOWARÓW**

52.10.11 Magazynowanie i przechowywanie towarów zamrożonych lub schłodzonych

52.10.12 .0 Magazynowanie i przechowywanie towarów zamrożonych lub schłodzonych

52.10.12 Magazynowanie i przechowywanie cieczy i gazów

52.10.12.0 Magazynowanie i przechowywanie cieczy i gazów

52.10.13 Magazynowanie i przechowywanie ziaren zbóż

52.10.13.0 Magazynowanie i przechowywanie ziaren zbóż

52.10.19 Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów

52.10.19.0 Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów


WAŻNE

Dokonując oznaczeń kodów poszczególnych grup towarów i usług, należy **dokładnie przeanalizować** zakres danych, jakie ustawodawca wymienił przy każdej grupie!!!

!!!! Przykładem błędu, jaki może pojawiać się wśród podatników, którzy nie przeanalizują kodów rzetelnie, może być GTU_06, który dotyczy dostawy urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy. Weryfikując pobieżnie tę grupę, można przyjąć uproszczenie, że jej zakres obejmuje wyłącznie przedmioty związane z urządzeniami elektronicznymi. Została w niej jednak zawarta również dostawa folii typu stretch.

Błędne przyporządkowanie towaru lub usługi do właściwej kategorii bądź nieprzypisanie go wcale może skutkować nałożeniem sankcji.

KREDYTY DLA FIRM



“W godzinę porównam ofertę kredytu firmowego w ponad 15 bankach”

KRZYSZTOF SZYMAŃSKI
NIEZALEŻNY EKSPERT KREDYTOWY

ZADZWOŃ
781 499 702

Sprawdź mój kanał na  youtube.com/finatio

www.finatio.pl

PROCEDURY PODATKOWE W JPK

OZNACZENIA TRANSAKCJI

- **SW** - dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy
- **EE** - świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy
- **TP** - istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy

(Związek, o którym mowa istnieje, gdy między kontrahentami lub osobami pełniącymi u kontrahentów funkcje zarządzające, nadzorcze lub kontrolne zachodzą powiązania o charakterze rodzinnym lub z tytułu przysposobienia, kapitałowym, majątkowym lub wynikające ze stosunku pracy. Związek ten istnieje także, gdy którakolwiek z wymienionych osób łączy funkcje zarządzające, nadzorcze lub kontrolne u kontrahentów. Przez powiązania rodzinne, o których mowa w ust. 2, rozumie się małżeństwo oraz pokrewieństwo lub powinowactwo do drugiego stopnia. Przez powiązania kapitałowe, o których mowa w ust. 2, rozumie się sytuację, w której jedna z osób lub jeden z kontrahentów posiada prawo głosu wynoszące co najmniej 5% wszystkich praw głosu lub dysponuje bezpośrednio lub pośrednio takim prawem.)

- **TT_WNT**- wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy
- **TT_D** — dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana 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
- **MR_UZ** - dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy
- **I_42** - wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)
- **I_63** - wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca 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 (Za bon jednego przeznaczenia będzie uznawany bon, w przypadku którego miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług, których on dotyczy, oraz kwota należnego podatku od towarów i usług, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze, z tytułu dostawy tych towarów lub świadczenia usług, są znane w chwili emisji tego bonu),
- **B_SPV_DOSTAWA** - dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy
- **B_MPV_PROWIZJA** - świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy
- **MPP** - transakcje objęte **obowiązkiem** stosowania mechanizmu podzielonej płatności

(Przypominam, że oznaczenie MPP należy stosować do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15 000,00 zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Co istotne, gdy nabywca otrzyma fakturę, która dokumentuje nabycie towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, a wartość brutto faktury jest wyższa niż 15 000,00 zł, bez wymaganego oznaczenia „mechanizm podzielonej płatności” również należy wprowadzić przy takiej transakcji oznaczenie MPP.)

OZNACZENIA DOKUMENTÓW SPRZEDAŻY

Zgodnie z §. 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług ewidencja **sprzedaży** ma zawierać nowe oznaczenia dokumentów sprzedaży w JPK_V7M i JPK_V7K, takie jak:

- **„FP”** - faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy o VAT, czyli faktura wystawiona do paragonu.
Faktury do paragonów wykazywane są w części ewidencyjnej JPK w okresie, w którym zostały wystawione (bez względu na to, w jakim okresie miała miejsce sprzedaż).
Faktury do paragonu nie mają wpływu na część deklaracyjną JPK, co oznacza, że nie zwiększają podstawy opodatkowania.

OZNACZENIA DOKUMENTÓW ZAKUPU

Natomiast zgodnie z art. 11 ust. 8 wspomnianego rozporządzenia w przypadku dokumentów **zakupu** wyróżnia się dodatkowe oznaczenia dotyczące:

- **„VAT_RR”** - faktury VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy o VAT, Podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny nabywający produkty rolne od rolnika ryczałtowego.;
- **„MK”** - faktury wystawionej przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy o VAT.