



Nowy JPK VAT od 1 października 2020 r. – istotne zmiany i dodatkowe obowiązki

Nowy JPK VAT od 1 października 2020 r. – istotne zmiany i dodatkowe obowiązki	2
Oznaczenie grup towarów i usług (GTU) w rejestrze sprzedaży.	2
Oznaczenie szczególnych rodzajów transakcji w rejestrze sprzedaży:	4
Oznaczenie „procedury MPP” w rejestrze sprzedaży.	5
Oznaczenie „procedury TP” w rejestrze sprzedaży.	5
Oznaczenie dowodów sprzedaży i nabycia	6
Ulga na złe długi w nowym JPK	7

NOWY JPK VAT OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020 R. – ISTOTNE ZMIANY I DODATKOWE OBOWIĄZKI

Z dniem 1 października 2020 r. nowy plik JPK – wspólny dla deklaracji i ewidencji VAT - zastąpi dotychczas składane informacje o prowadzonej ewidencji w formie JPK_VAT(3) oraz deklaracje VAT-7/VAT-7K. Podatników będą obowiązywać dwa warianty: JPK_V7M (dla deklaracji składanych za okresy miesięczne) albo JPK_V7K (dla deklaracji składanych za okresy kwartalne). Powyższe zmiany dotyczą wszystkich podatników VAT czynnych.

Regulacje dotyczące nowego pliku JPK znajdują się w Rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Nowe przepisy zawierają wiele zmian w stosunku do dotychczasowych zasad raportowania – **podatnicy będą zobowiązani do oznaczania specjalnymi kodami niektórych towarów i usług, transakcji oraz dowodów sprzedaży i nabycia.**

Uwaga

Korekty deklaracji VAT-7 i VAT-7K oraz JPK za okresy sprzed października 2020 r. odbywać się będą na dotychczasowych zasadach.

**Zob. więcej szkolenie ONLINE
VAT - JPK od 1 października 2020 r.
wykładowca Mariusz Unisk**



OZNACZANIE GRUP TOWARÓW I USŁUG (GTU) W REJESTRZE SPRZEDAŻY.

Nowością jest oznaczanie w **rejestrze sprzedaży (i tylko w nim) grup towarów i usług kodem (tzw. kod GTU)**. Kody umożliwią identyfikację przedmiotu opodatkowania z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług. Oznaczenia mają charakter wybiórczy, tj. nie są dedykowane dla wszystkich rodzajów towarów i usług a tylko takich, dla których prawodawca uznał, iż ich sprzedaż/świadczenie jest szczególnie narażona na nadużycia w VAT lub istnieje taka potrzeba dla innych celów analitycznych sięgających daleko poza ten podatek. Katalog zawarty w Rozporządzeniu zawiera 10 grup towarów oraz 3 grupy usług (symbole GTU-01 – GTU-13).

Oznaczenia dotyczące dostaw towarów:

- » GTU 01 – napoje alkoholowe – alkohol etylowy, piwa, wina, napoje fermentowane i wyroby pośrednie, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym;
- » GTU 02 – towary, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy, m.in. benzyny silnikowe, lotnicze, gaz płynny, oleje napędowe, opałowe;
- » GTU 03 – olej opałowy w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz oleje smarowe, pozostałe oleje 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 smary plastyczne zaliczane do kodu CN 2710 19 99, oleje smarowe o kodzie CN 2710 20 90, preparaty smarowe objęte pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją;
- » GTU 04 – wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym;
- » GTU 05 – odpady – wyłącznie określone w poz. 79–91 załącznika nr 15 do ustawy, m.in: odpady szklane, z papieru i tektury, odpady gumowe, z tworzyw sztucznych, surowce wtórne;

- » GTU 06 – urządzenia elektroniczne oraz części i materiały do nich, wyłącznie określone w poz. 7–9, 59–63, 65, 66, 69 i 94–96 załącznika nr 15 do ustawy, m.in: dyski SSD, konsole do gier, aparaty fotograficzne, komputery, jednostki pamięci, telefony, części i akcesoria do fotokopiarek;
- » GTU 07 – pojazdy oraz części samochodowe o kodach wyłącznie CN 8701–8708 oraz CN 8708 10;
- » GTU 08 – metale szlachetne oraz nieszlachetne – wyłącznie określone 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;
- » GTU 09 – leki oraz wyroby medyczne – produkty lecznicze, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyroby medyczne, objęte obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy – Prawo farmaceutyczne;
- » GTU 10 – budynki, budowle i grunty.

Oznaczenia dotyczące usług:

- » GTU 11 – w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych;
- » GTU 12 – 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;
- » GTU 13 – transportowych i gospodarki magazynowej – Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1.

Dokument stanowiący bardziej szczegółowy opis kodów towarowo-usługowych w nowym JPK przesyłamy w załączeniu.

Uwaga

Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług nie dotyczą zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej (RO) oraz zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami oraz nieobjętej obowiązkiem prowadzenia sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej (WEW).

Oznaczeń dostaw towarów i świadczenia usług nie należy stosować także do transakcji zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego (np. WNT, import usług, import towarów).

Zob. na ten temat Broszura informacyjna MF dot. nowego JPK



Uwaga

Kod GTU jest obowiązkowym elementem rejestru VAT sprzedaży a nie treści faktury i dotyczy tylko sprzedawcy/usługodawcy. Nie istnieją jednak przeszkody aby był elementem fakultatywnym treści faktury (tak jak np. symbol PKWiU lub CN). W przypadku podatników u których sprzedaż objęta GTU ma charakter podstawowy kod nadawany jest w systemie jako „marker” faktur lub nawet towaru przyjmowanego do magazynu, celem usprawnienia procesu raportowania VAT.

OZNACZANIE SZCZEGÓLNYCH RODZAJÓW TRANSAKCJI W REJESTRZE SPRZEDAŻY:

Rozporządzenie wymienia rodzaje transakcji (*procedury opodatkowania VAT*), które należy oznaczyć w nowym pliku JPK w rejestrze sprzedaży kodem literowym:

- 1) dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy – SW;
- 2) świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy – EE;
- 3) istniejących powiązań między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy – TP;
- 4) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów dokonanego przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy – TT_WNT;
- 5) dostawy towarów poza terytorium kraju dokonanej przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy – TT_D;
- 6) świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy – MR_T;
- 7) dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy – MR_UZ;
- 8) wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import) – I_42;
- 9) wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import) – I_63;
- 10) transferu bonu jednego przeznaczenia dokonanego przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy – B_SPV;
- 11) dostawy towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy – B_SPV_DOSTAWA;
- 12) świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy – B_MPV_PROWIZJA;
- 13) transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności – MPP.

Powyższe oznaczenia dotyczą wszystkich rodzajów czynności podlegających opodatkowaniu objętych częścią ewidencyjną pliku JPK **w części rejestr sprzedaży**, tj. przy zastosowaniu wszystkich stawek, zwolnienia z podatku, transakcji krajowych i dokonywanych pomiędzy krajami, z miejscem opodatkowania poza terytorium kraju, WNT, importu usług, dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca, **oczywiście tylko w zakresie takim w jakim procedura ta może mieć dla danej sprzedaży zastosowanie.**

Uwaga

Kod procedury obowiązkowy jako oznaczenie w rejestrze zarówno dla faktur VAT jak i innych rodzajów dokumentów (WEW, RO), oczywiście tylko w zakresie takim w jakim procedura ta ma dla danej sprzedaży zastosowanie.

Dokument stanowiący szczegółowy opis kodów dotyczących transakcji w nowym JPK przesyłamy w załączeniu.

OZNACZENIE „PROCEDURY MPP” W REJESTRZE SPRZEDAŻY.

Zgodnie z rozporządzeniem, jak i poglądem MF: **kod procedury MPP dotyczy wyłącznie sprzedaży objętej obowiązkowym system podzielonej płatności (faktura powyżej 15.000 zł brutto „zawierająca” towar/ usługę z zał. 15)**. Nie oznaczamy więc w rejestrze faktur na których umieściliśmy opis „mechanizm podzielonej płatności” (wielu podatników stosuje ten opis jako element fakultatywny faktury nie objętej obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności), ale tylko takie na których ten opis znaleźć powinien się obowiązkowo.

MPP	<p>Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.</p> <p>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.</p>
-----	--

Źródło: Broszura informacyjna MF

Uwaga

Kod MPP jest jedynym kodem procedury, który jednocześnie występuje także w rejestrze zakupu nabywcy. Konsekwentnie jednak nabywca w rejestrze zakupu nie oznacza tym kodem faktur na których umieszczono opis „mechanizm podzielonej płatności”, ale tylko takie na których ten opis znalazł się/znaleźć powinien się obowiązkowo.

OZNACZENIE „PROCEDURY TP” W REJESTRZE SPRZEDAŻY.

Oznaczenie TP w rejestrze sprzedaży oznacza Transakcje, w których istnieją powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub świadczącym usługi, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT;

Przepis ten odsyła natomiast do - art. 23m ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 11a ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z nimi podmioty powiązane - to:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ: –ten sam inny podmiot lub - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład;

Przez wywieranie znaczącego wpływu, o którym mowa, rozumie się:

- 1) posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
 - a) udziałów w kapitale lub
 - b) praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
 - c) udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub
- 2) faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- 3) pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Uwaga

Znacznik procedury TP nie jest zależny od wartości transakcji czy rynkowego lub nie charakteru ceny/wynagrodzenia. Nadawany jest w rejestrze sprzedaży każdej transakcji (w praktyce każdemu dokumentowi) ewidencjonującemu czynność będącą sprzedażą dla VAT w relacji z podmiotem powiązany w opisanym rozumieniu.

Uwaga

„TP” dotyczy więc także dokumentów typu WEW oraz zakupu będącego przedmiotem opodatkowania (np. import usług, WNT, import towarów). TP dotyczy także WDT, eksportu towarów, „eksportu” usług.

OZNACZANIE DOWODÓW SPRZEDAŻY I NABYCIA

W przypadku oznaczenia **niektórych dowodów** sprzedaży, zgodnie z § 10 ust. 5 Rozporządzenia, **ewidencja sprzedaży** powinna zawierać następujące oznaczenia:

- 1) RO – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących;
- 2) WEW – dokument wewnętrzny;
- 3) FP – faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy z dnia 11 marca 2004 r. (tj. faktura wystawiona do sprzedaży udokumentowanej również przy zastosowaniu kas rejestrujących).

Po stronie **ewidencji zakupów**, dodatkowe oznaczenia dotyczą wyłącznie:

- 1) VAT RR – faktur VAT RR,
- 2) WEW – dokumentów wewnętrznych,
- 3) MK – faktur wystawionych przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń VAT.

Uwaga

Podatnik jest zobowiązany wykazać fakturę do paragonu dla innego podatnika w JPK w rejestrze sprzedaży i oznaczyć taką fakturę jako „FP”; musi także zaprezentować raport okresowy z kasy rejestrującej (RO). Znacznik „FP” powoduje, iż sprzedaż nie będzie zaewidencjonowana podwójnie w części JPK dot. deklaracji.

Dla osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej nie ma obowiązku ujęcia faktury do paragonu w JPK, gdyż sprzedaż jest zarejestrowana w raporcie okresowym (RO); gdy jednak oprócz RO podatnik wykazuje także te faktury w JPK należy je także - konsekwentnie - oznaczyć jako „FP”.

Uwaga

Zgodnie z art. 109 ust. 3d ustawy faktury do paragonu ujmuje się w ewidencji sprzedaży w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione (a więc nie zawsze w rejestrze za okres daty sprzedaży). Faktury te nie zwiększają wartości sprzedaży oraz podatku należnego za okres, w którym zostały ujęte w tej ewidencji bowiem sprzedaż tę dokumentuje już RO.

Szerzej na temat zob. VLOG PODATKOWY ISP, fragment szkolenia dot. „Faktur do paragonów w nowym JPK” wykładowca Mariusz Unisk (bezpłatny dostęp)



ULGA NA ZŁE DŁUGI W NOWYM JPK

Podatnik (wierzyciel) korzystający z korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego w ramach tzw. ulgi na złe długi (na podstawie art. 89a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r.), będzie zobowiązany prezentować w nowym JPK **fakturę źródłową**. Przesyłając nowy plik JPK będzie wypełniać dla całego dokumentu pole KorektaPodstawyOpodt poprzez zaznaczenie „1”. Korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego trzeba będzie wykazywać pojedynczo (tj. w oparciu o fakturę pierwotną tylko ze znakiem „minus”.

Tabela. 20. Sposób prezentacji w ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K rozliczenia korekty na podstawie art. 89a ust. 1 ustawy.

NrKontra-henta	NazwaKon-trahenta	Dowod Sprzedaży	DataWystawienia	DataSprzedazy	KorektaPodstawyOpod	K_19	K_20
1111111111	ABC	125/20	2020-08-25		1	-1000.00	-230.00

Następnie w deklaracji w polu P_68 i P_69 podaje się ze znakiem „in minus” odpowiednio zbiorczą wysokość korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy, która została uwzględniona w pozycjach od K_15 do K_20.

Źródło: Broszura informacyjna MF

Następnie w deklaracji w polu P_68 i P_69 trzeba będzie podawać ze znakiem „minus” odpowiednio zbiorczą wysokość korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego w ramach ulgi na złe długi, która została uwzględniona w pozycjach od K_15 do K_20.

Analogicznie wyglądać będzie (odpowiednio z wartością dodatnią) przywrócenie podatku należnego po otrzymanej zapłacie.

Tabela. 21. Sposób prezentacji w ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K rozliczenia korekty na podstawie art. 89a ust. 4 ustawy.

NrKontra- henta	Nazwa- Kontra- henta	Dowód Sprzedaży	DataWysta- wienia	Da- taSprze- dazy	KorektaPodsta- wyOpod	K_19	K_20
1111111111	ABC	125/20	2020-08-25		1	1000.00	230.00

Źródło: Broszura informacyjna MF

**O uldze na złe długi: zob. więcej szkolenie
ONLINE Ulga na złe długi w podatku od
towarów i usług - Krystian Łatka**



W przypadku zainteresowania powyższą tematyką do Państwa dyspozycji pozostają:



Mariusz Unisk
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego
tel. (22) 517 30 94, 501 603 910
mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl



Krystian Łatka
Doradca podatkowy
Lider Zespołu VAT
tel. 22 517 30 65
krystian.latka@isp-modzelewski.pl



Barbara Głowacka
Doradca podatkowy
tel. 22 517 30 98
e-mail: barbara.glowacka@isp-modzelewski.pl



Agata Strocka
Konsultant podatkowy
Kierownik Działu Audytu Podatkowego
tel. 22 517 30 69, 501 134 269
e-mail: agata.strocka@isp-modzelewski



Adrian Kozakiewicz
Radca prawny
tel. 22 517 30 63
e-mail: adrian.kozakiewicz@isp-modzelewski.pl



Alan Lipnicki
Konsultant podatkowy
Lider Zespołu Akcyzy
tel. 22 517 30 85
e-mail: alan.lipnicki@isp-modzelewski.pl

INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH MODZELEWSKI I WSPÓLNICY SP. Z O.O.

ul. Kaleńska 8
04-367 Warszawa
tel. 22 517 30 60
fax 22 870 41 78
e-mail: biuro@isp-modzelewski.pl

ODDZIAŁY INSTYTUTU STUDIÓW PODATKOWYCH

ul. Wiślana 53
60-401 Poznań
tel./fax 61 848 33 48
e-mail: biuro.poznan@isp-modzelewski.pl

ul. Gertrudy 7/12
31-046 Kraków
tel. 12 429 24 01
fax 12 423 23 00
e-mail: biuro.krakow@isp-modzelewski.pl

ul. Jordana 7 B
40-056 Katowice
tel. 32 259 71 50
fax 32 253 99 89
e-mail: biuro.katowice@isp-modzelewski.pl

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.

ISP jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000041374.

NIP: 1130234978

REGON: 011865591

Kapitał zakładowy: 800 000 PLN

ISP jest podmiotem wpisanym do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego na mocy decyzji Ministra Finansów z dnia 28 lipca 1998 r.

Omówienie kodów towarowo-usługowych w nowym JPK_V7

Nowy plik JPK zastąpi dotychczas składane informacje o prowadzonej ewidencji w formie JPK_VAT oraz deklaracje VAT-7/VAT-7K. Podatników będą obowiązywać dwa warianty: JPK_V7M (dla deklaracji składanych za okresy miesięczne) albo JPK_V7K (dla deklaracji składanych za okresy kwartalne). Przepisy będą stosowane od dnia 1 kwietnia 2020 r. przez dużych przedsiębiorców¹. Pozostali podatnicy mogą od tego okresu składać nowy plik dobrowolnie. Od dnia 1 lipca 2020 r. JPK_VAT będą składać obowiązkowo wszyscy podatnicy czynni. Z upływem tego okresu nie będzie już możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K w inny sposób niż w formie JPK_VAT.

Regulacje dotyczące nowego pliku JPK_VAT znajdują się w Rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług². Nowe przepisy zawierają wiele zmian w stosunku do dotychczasowych zasad raportowania między innymi wymuszają na podatnikach konieczność klasyfikowania transakcji z wykazaniem podatkiem należnym według 13 grup towarowo-usługowych (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia z dnia 15 października 2019 r.)

Oznaczenia umożliwiają identyfikację przedmiotu opodatkowania z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług, których sprzedaż jest szczególnie narażona na nadużycia oraz określają czynności podlegające opodatkowaniu w ramach szczególnych procedur rozliczeń. Symbole od GTU_01 do GTU_10 dotyczą dostaw towarów wrażliwych tj. dostawy napojów alkoholowych, paliw, oleju opałowego, wyrobów tytoniowych, urządzeń elektronicznych, budynków, budowli i gruntów. Oznaczenia od GTU_11 do GTU_13 dotyczą usług w zakresie

¹ Dużym przedsiębiorcą jest podmiot inny niż mikro, mały lub średni przedsiębiorca w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców, tj.: podmiot, który w co najmniej jednym roku z dwóch ostatnich lat obrotowych spełniał łącznie następujące warunki: średnioroczne zatrudnienie wynosiło powyżej 250 osób i osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz z operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 50 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 43 milionów euro.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1988, dalej: Rozporządzenie z dnia 15 października 2019 r.

przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, usług o charakterze niematerialnym oraz usług transportowych i gospodarki magazynowej. Zestawienie dotyczące opisu grupy i rodzaju transakcji objętej raportowaniem znajduje się w poniższej tabeli.

Opis struktury ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K (od pola GTU_01 do pola GTU_13) - zgodnie z § 10 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019 r. poz. 1988)

Nazwa pola	Opis pola
GTU_01	<p>Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym³.</p> <p>Do alkoholu etylowego zalicza się:</p> <ol style="list-style-type: none">1) wszelkie wyroby o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, objęte pozycjami CN 2207 i 2208, nawet jeżeli są to wyroby stanowiące część wyrobu należącego do innego działu Nomenklatury Scalonej;2) wyroby objęte pozycjami CN 2204, 2205 i 2206 00; mieszanki napojów fermentowanych oraz mieszanki napojów fermentowanych i napojów bezalkoholowych, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone) - o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 22% objętości;3) napoje zawierające rozcieńczony lub nierozcieńczony alkohol etylowy. (art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r.) <p>Piwem w rozumieniu ustawy są wszelkie wyroby objęte pozycją CN 2203 00 oraz wszelkie wyroby zawierające mieszaninę piwa z napojami bezalkoholowymi, objęte pozycją CN 2206 00, jeżeli rzeczywista objętościowa moc alkoholu w tych wyrobach przekracza 0,5% objętości. (art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r.)</p> <p>Winem w rozumieniu ustawy jest:</p>

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 864 z późn. zm; dalej: ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r.

- 1) wino niemusujące - wszelkie wyroby objęte pozycjami CN 2204 i 2205, z wyjątkiem wina musującego określonego w pkt 2:
 - a) o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, lecz nieprzekraczającej 15% objętości, pod warunkiem że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji, albo
 - b) o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 15% objętości, lecz nieprzekraczającej 18% objętości, pod warunkiem że nie zawierają żadnych dodatków wzbogacających oraz że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji;
- 2) wino musujące - wszelkie wyroby oznaczone kodami CN 2204 10, 2204 21, 2204 29 10 oraz objęte pozycją 2205, które łącznie spełniają następujące warunki:
 - a) znajdują się w butelkach zaopatrzonych w korek w kształcie grzybka, umocowany za pomocą węzłów lub spinek, albo cechują się ciśnieniem wynoszącym co najmniej 3 bary, spowodowanym obecnością dwutlenku węgla w roztworze,
 - b) mają rzeczywistą objętościową moc alkoholu przekraczającą 1,2% objętości, lecz nieprzekraczającą 15% objętości
 - c) cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji. (art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r.)

Napojami fermentowanymi w rozumieniu ustawy są:

- 1) musujące napoje fermentowane - wszelkie wyroby objęte pozycją CN 2206 00 oraz wyroby oznaczone kodami CN 2204 10, 2204 21, 2204 29 10 i objęte pozycją 2205, niewymienione w art. 95, które znajdują się w butelkach zaopatrzonych w korek w kształcie grzybka, umocowany za pomocą węzłów lub spinek, albo cechują

się ciśnieniem wynoszącym co najmniej 3 bary, spowodowanym obecnością dwutlenku węgla w roztworze, oraz:

- a) mają rzeczywistą objętościową moc alkoholu przekraczającą 1,2% objętości, lecz nieprzekraczającą 13% objętości, albo
 - b) mają rzeczywistą objętościową moc alkoholu przekraczającą 13% objętości, lecz nieprzekraczającą 15% objętości
 - pod warunkiem że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji;
- 2) niemusujące napoje fermentowane - niebędące musującymi napojami fermentowanymi określonymi w pkt 1 - wszelkie wyroby objęte pozycjami CN 2204 i 2205, z wyjątkiem wyrobów określonych w art. 95 ust. 1, oraz wyroby objęte pozycją CN 2206 00, z wyjątkiem wszelkich wyrobów określonych w art. 94 ust. 1:
- a) o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, lecz nieprzekraczającej 10% objętości, albo
 - b) o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 10% objętości, lecz nieprzekraczającej 15% objętości
 - pod warunkiem że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji. (art. 96 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r.)

Wyroбами pośrednimi w rozumieniu ustawy są wszelkie wyroby o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, lecz nieprzekraczającej 22% objętości, objęte pozycjami CN 2204, 2205 i 2206 00, z wyjątkiem wyrobów określonych w art. 94-96 (art. 97 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r.)

GTU_02	<p>Dostawa towarów o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁴ tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) benzyny lotnicze, 2) benzyny silnikowe (z wyłączeniem benzyn lakowych i przemysłowych), 3) gaz płynny, 4) olej napędowy, 5) oleje opałowe, 6) paliwa typu benzyny do silników odrzutowych, 7) paliwa typu nafty do silników odrzutowych, 8) pozostałe oleje napędowe, 9) paliwa ciekłe w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw⁵, 10) biopaliwa ciekłe w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych⁶, 11) pozostałe towary, o których mowa w art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wymienione w załączniku nr 1 do tej ustawy, bez względu na kod CN.
GTU_03	<p>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.</p>
GTU_04	<p>Dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.</p>

⁴ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106), dalej: ustawa z dnia 11 marca 2004 r.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 660 i 1527.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1155, 1123 i 1210 i 1527.

Do wyrobów tytoniowych w rozumieniu ustawy zalicza się bez względu na kod CN:

- 1) papierosy (w tym tytoń zrolowany nadający się do palenia w tej postaci, który nie jest cygarami ani cygaretkami, tytoń zrolowany, który w drodze prostej, nieprzemysłowej obróbki jest umieszczany w tutkach z bibuły papierosowej, tytoń zrolowany, który w drodze prostej, nieprzemysłowej obróbki jest owijany w bibułę papierosową);
- 2) tytoń do palenia (tytoń, który został pocięty lub inaczej podzielony, skręcony lub sprasowany w postaci bloków oraz nadający się do palenia bez dalszego przetwarzania przemysłowego i odpady tytoniowe będące pozostałościami liści tytoniu i produktami ubocznymi uzyskanymi podczas przetwarzania tytoniu lub produkcji wyrobów tytoniowych, oddane do sprzedaży detalicznej, niebędące papierosami, cygarami lub cygaretkami, a nadające się do palenia);
- 3) cygara i cygaretki (w tym tytoń zrolowany o zewnętrznym owinięciu z naturalnego tytoniu i tytoń zrolowany z poszarpanym, wymieszanym wkładem, owinięty liściem tytoniu w naturalnym kolorze cygara z odtworzonego tytoniu pokrywającym produkt w całości, łącznie z filtrem, tam gdzie zachodzi taka konieczność, ale nie ustnik, w przypadku cygar z ustnikiem, gdzie waga sztuki, wyłączając filtr lub ustnik, wynosi nie mniej niż 2,3 grama i nie więcej niż 10 gramów, a obwód równy przynajmniej jednej trzeciej długości wynosi nie mniej niż 34 milimetry - jeżeli są oraz mogą być przeznaczone wyłącznie do palenia w stanie niezmiennym.) (art. 98 ust. 1,2,4 i 5 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r.)

Za susz tytoniowy uznaje się, bez względu na wilgotność, tytoń, który nie jest połączony z żywą rośliną i nie jest jeszcze wyrobem tytoniowym. (art. 99a ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r.)

Płyn do papierosów elektronicznych to roztwór przeznaczony do wykorzystania w papierosach elektronicznych, zarówno z nikotyną, jak

i bez nikotyny, w tym bazę do tego roztworu zawierającą glikol lub glicerynę. (art. 2 ust.1 pkt 35 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r.)

Wyroby nowatorskie są to wyroby będące:

- 1) mieszaniną, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy,
- 2) mieszaniną, o której mowa w lit. a, oraz zawierające odrębnie płyn do papierosów elektronicznych

- inne niż wyroby, o których mowa w art. 98 ust. 1 (wyroby tytoniowe) i art. 99a ust. 1 (susz tytoniowy), które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny. (art. 2 ust. 1 pkt 36 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r.)

GTU_05

Dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. tj.:

- 1) wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające,
- 2) odpady szklane,
- 3) odpady z papieru i tektury,
- 4) pozostałe odpady gumowe,
- 5) odpady z tworzyw sztucznych,
- 6) odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal,
- 7) odpady i braki ogniwo i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne,
- 8) surowce wtórne metalowe,
- 9) surowce wtórne ze szkła,
- 10) surowce wtórne z papieru i tektury,
- 11) surowce wtórne z tworzyw sztucznych,
- 12) surowce wtórne z gumy.

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 z dnia 11 marca 2004 r. tj.:

- 1) 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;
- 2) atrament do pisania, tusz kreslarski i pozostałe atramenty i tusze - wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych;
 - 3) płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami - wyłącznie folia typu stretch;
 - 4) elektroniczne układy scalone - wyłącznie procesory;
 - 5) komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych;
 - 6) jednostki pamięci - wyłącznie dyski twarde (HDD);
 - 7) półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej - wyłącznie dyski SSD;
 - 8) telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych - wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony;
 - 9) 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;
 - 10) aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe;
 - 11) 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;
 - 12) pakiety oprogramowania systemów operacyjnych - wyłącznie dyski SSD;
 - 13) pakiety pozostałego oprogramowania użytkowego - wyłącznie dyski SSD;
 - 14) pozostałe fdmy i nagrania wideo na dyskach, taśmach magnetycznych itp. nośnikach - wyłącznie dyski SSD.

GTU_07

Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10 tj.:

- 1) ciągniki (kod CN 8701);
- 2) pojazdy silnikowe do przewozu dziesięciu lub więcej osób razem z kierowcą (kod CN 8702);
- 3) samochody i pozostałe pojazdy silnikowe przeznaczone zasadniczo do przewozu osób (inne niż te objęte pozycją 8702), włącznie z samochodami osobowo-towarowymi (kombi) oraz samochodami wyścigowymi (kod CN 8703);
- 4) pojazdy silnikowe do transportu towarów (kod CN 8704);
- 5) pojazdy silnikowe specjalnego przeznaczenia, inne niż te zasadniczo przeznaczone do przewozu osób lub towarów (na przykład pojazdy pogotowia technicznego, dźwigi samochodowe, pojazdy strażackie, betoniarki samochodowe, zamiatarki, polewaczki, przewoźne warsztaty, ruchome stacje radiologiczne) (kod CN 8705);
- 6) podwozia wyposażone w silniki, do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705 (kod CN 8706);
- 7) nadwozia (włączając kabiny), do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705 (kod CN 8707)
- 8) części i akcesoria do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705 (kod CN 8708)
- 9) zderzaki i ich części (kod CN 8708 10).

GTU_08

Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do tej ustawy tj.:

- 1) metale szlachetne i metale platerowane metalem szlachetnym - wyłącznie towary objęte:
 - a) CN 7106 - srebro (włącznie ze srebrem pokrytym złotem lub platyną), w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku - wyłącznie:
 - proszek srebra,

- srebro techniczne czyste,
 - srebro o wysokiej czystości,
 - stopy srebra,
 - 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;
- b) CN 7108 - złoto (włącznie ze złotem platynowanym) w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku
- wyłącznie:
 - proszek złota,
 - złoto technicznie czyste,
 - złoto o wysokiej czystości,
 - 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,
 - stopy złota;
- c) CN 7110 - platyna, w stanie surowym lub półproduktu, lub w postaci proszku - wyłącznie:
- proszek platyny,
 - proszek palladu,
 - proszek irydu,
 - proszek rodu,

- platyna technicznie czysta,
 - pallad technicznie czysty,
 - iryd technicznie czysty,
 - rod technicznie czysty,
 - platyna o wysokiej czystości,
 - pallad o wysokiej czystości,
 - iryd o wysokiej czystości,
 - rod o wysokiej czystości,
 - 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,
 - stopy platyny,
 - stopy palladu,
 - stopy irydu;
- d) CN 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:
- złom złota,
 - odpady srebra,
 - złom srebra,
 - złom platyny,
 - złom palladu,

- złom irydu;

e) CN 7113 - artykuły biżuteryjne i ich części, z metalu szlachetnego lub platerowanego metalem szlachetnym;

f) CN 7114 - artykuły jubilerskie ze złota lub srebra oraz ich części, z metalu szlachetnego lub metalu platerowanego metalem szlachetnym z wyłączeniem:

- dewocjonaliów wykonanych z metali innych niż szlachetne,

- wyrobów kultu religijnego;

g) CN 7118 - monety

2) 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;

3) antyki o wieku przekraczającym 100 lat - wyłącznie biżuteria artystyczna;

4) wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej;

5) wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, ze stali niestopowej;

6) wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej;

7) wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, z pozostałej stali stopowej z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej;

8) wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej;

- 9) wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej;
- 10) wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane;
- 11) wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane;
- 12) pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, ze stali niestopowej;
- 13) pozostałe pręty ze stali, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnione lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone;
- 14) pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, z pozostałej stali stopowej;
- 15) pozostałe pręty z pozostałej stali stopowej, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnione lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone;
- 16) kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnione na gorąco lub wyciskane, ze stali niestopowej;
- 17) kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnione na gorąco lub wyciskane, z pozostałej stali stopowej;
- 18) pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej;
- 19) pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, z pozostałej stali stopowej;
- 20) wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, niepokrywane;
- 21) wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, platerowane, powlekane lub pokrywane;
- 22) kształtowniki otwarte, formowane lub profilowane na zimno, ze stali niestopowej;
- 23) arkusze żeberkowane ze stali niestopowej;

- 24) drut ciągniony na zimno, ze stali niestopowej;
- 25) srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku;
- 26) 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;
- 27) aluminium nieobrobione plastycznie;
- 28) pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali - wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych;
- 29) 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.

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.⁷

Produktem leczniczym jest substancja lub mieszanina substancji, przedstawiana jako posiadająca właściwości zapobiegania lub leczenia chorób występujących u ludzi lub zwierząt lub podawana w celu postawienia diagnozy lub w celu przywrócenia, poprawienia lub modyfikacji fizjologicznych funkcji organizmu poprzez działanie farmakologiczne, immunologiczne lub metaboliczne. (art. 2 pkt 32 ustawy z dnia 6 września 2001 r.)

Przez środek spożywczy specjalnego przeznaczenia żywieniowego należy rozumieć środek spożywczy, który ze względu na specjalny skład

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 499, z późn. zm., dalej: ustawa z dnia 6 września 2001 r.

lub sposób przygotowania wyraźnie różni się od środków spożywczych powszechnie spożywanych i zgodnie z informacją zamieszczoną na opakowaniu jest wprowadzany do obrotu z przeznaczeniem do zaspokajania szczególnych potrzeb żywieniowych:

- a) osób, których procesy trawienia i metabolizmu są zachwiane lub osób, które ze względu na specjalny stan fizjologiczny mogą odnieść szczególne korzyści z kontrolowanego spożycia określonych substancji zawartych w żywności - taki środek spożywczy może być określany jako "dietetyczny",
- b) zdrowych niemowląt i małych dzieci w wieku od roku do 3 lat. (art. 3 ust. 3 pkt 43 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 roku o bezpieczeństwie żywności i żywienia⁸)

Przez wyrób medyczny należy rozumieć wyrób medyczny, wyrób medyczny do diagnostyki in vitro, wyposażenie wyrobu medycznego, wyposażenie wyrobu medycznego do diagnostyki in vitro oraz aktywny wyrób medyczny do implantacji, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych. (art. 2a ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r.)⁹

GTU_10

Dostawa budynków, budowli i gruntów.

Budynek - taki obiekt budowlany, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach. (art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹⁰)

Budowla - każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków,

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1252 z późn. zm.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 175

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 z późn. zm., dalej: ustawa z dnia 7 lipca 1994 r.

	składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych, elektrowni wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. (art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r.)
GTU_11	Świadczenie usług 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 ¹¹ .
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.
GTU_13	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1 tj.: transport drogowy towarów oraz usługi związane z przeprowadzkami oraz magazynowanie i usługi wspomagające transport.

Podatnicy, których sprzedaż zalicza się do jednej z grup towarowo-usługowych są obowiązani do zaznaczenia "1" we właściwych polach odpowiadających symbolom GTU_01 - GTU_13. Nie wyodrębnia się wartości transakcji ani kwoty podatku. Gdy dany towar lub usługa nie wystąpiły na dokumencie pole pozostawia się puste.

Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług nie dotyczą zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej oraz zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami oraz nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej. Oznaczeń dostaw towarów i świadczenia usług nie należy stosować także do transakcji zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego (np. WNT, import usług).¹²

¹¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532.

¹² Broszura informacyjna Ministerstwa Finansów dot. struktury JPK_VAT z deklaracją s.21.

Rozporządzenie z dnia 15 października 2019 r. wprowadza § 10 ust. 4 dodatkowe wymogi związane ze specjalnymi procedurami na gruncie podatku od towarów i usług. Pierwszym z nich jest konieczność oznaczenia dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju (symbol SW). Procedura ta umożliwia podatnikowi, który zawiera transakcję z kontrahentem zagranicznym na opodatkowanie danej transakcji w kraju pod warunkiem spełnienia określonych warunków (między innymi nieprzekroczenia limitu sprzedaży ustanowionego przez dane państwo członkowskie).

Symbol EE stosuje się do oznaczenia usług elektronicznych, telekomunikacyjnych i nadawczych, o których mowa w art. 28k ustawy z dnia 11 marca 2004 r. Celem wprowadzonych regulacji jest kontrola w zakresie wskazanego w ustawie limitu, po przekroczeniu którego następuje zmiana klasyfikacji miejsca świadczenia usług.

Oznaczenie TP identyfikuje powiązania między nabywcą a dostawcą lub usługodawcą o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. (dot. podmiotów powiązanych). Dodatkowo, wprowadzono oznaczenia dla transakcji trójstronnych, które mogą wykazywać zintensyfikowaną podatność na nadużycia. TT_WNT odnosi się do wewnątrzspółnotowego nabycia towarów w ramach transakcji trójstronnej, zarówno do WNT dokonywanego przez podmiot środkowy (który nie wykazuje podatku) jak i "ostatni w kolejności podmiot" (który wykazuje podatek). TT_D oznacza dostawę towarów poza terytorium kraju na rzecz "ostatniego w kolejności" podatnika.

Specjalne symbole wprowadzono dla czynności opodatkowanych na zasadach marży: symbolem MR_T oznacza się świadczenie usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. a symbol MR_UZ należy stosować dla dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży zgodnie z art. 120 tej ustawy.

Rozporządzenie wprowadza specjalne określenia dla procedur celnych o kodzie 42 oraz o kodzie 63. Dane uzyskane za pomocą tych oznaczeń pozwolą organom podatkowym na sprawdzenie prawidłowości rozliczeń podatników pod kątem spełnienia warunków do skorzystania ze zwolnienia z podatku od towarów i usług. Procedura celna o kodzie 42 polega na jednoczesnym dopuszczeniu do swobodnego obrotu i wprowadzeniu do obrotu krajowego towarów, które podlegają dostawie zwolnionej z podatku VAT do innego państwa członkowskiego oraz, w stosownych przypadkach, podlegają procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Po spełnieniu określonych warunków¹³ dochodzi do zwolnienia z płatności podatku od

¹³ Warunki te wynikają z art. 143 ust. 2 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej.

towarów i usług oraz zawieszenia poboru akcyzy. Podatek i akcyza będzie należny dopiero w państwie członkowskim końcowego miejsca przeznaczenia. Dla tej procedury stosuje się oznaczenie I_42.

Procedura celna o kodzie 63 polega na powrotnym przywozie z jednoczesnym dopuszczeniem do swobodnego obrotu i wprowadzeniem do obrotu krajowego towarów, które podlegają dostawom zwolnionym z podatku VAT do innego państwa członkowskiego oraz w stosownych przypadkach procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Podobnie jak w przypadku procedury 42 przy spełnieniu warunków wskazanych w art. 143 ust. 2 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej następuje zwolnienie z podatku od towarów i usług oraz dochodzi do zawieszenia poboru akcyzy. Podatek od towarów i usług oraz akcyza staje się należna w państwie członkowskim końcowego miejsca przeznaczenia. Dla tej procedury stosuje się oznaczenie I_63.

Przepisy wprowadzają regulacje w zakresie oznaczenia bonów jednego przeznaczenia (SPV) oraz bonów różnego przeznaczenia (MPV). Celem zmian jest weryfikacja poprawności rozliczania podatku należnego przez sprzedawcę bonu oraz sprawdzenie prawidłowości prawa do odliczenia u pośrednika w obrocie bonami jednego przeznaczenia oraz u ostatecznych odbiorców (jeżeli byłiby podatnikami VAT). Symbol B_SPV stosuje się do transferu bonu jednego przeznaczenia dokonanego przez podatnika działającego we własnym imieniu. Oznaczenie B_SPV_DOSTAWA dotyczy dostawy towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. Symbol B_MPV_PROWIZJA stosuje się do świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r.

Symbolem MPP oznacza się transakcje objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności. 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 z dnia 11 marca 2004 r. Poniższa tabela zawiera zestawienie powyższych symboli wraz z opisem rodzaju transakcji objętej raportowaniem.

Opis struktury ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K (od pola SW do pola MPP) - zgodnie z § 10 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego

zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019 r. poz. 1988)

Nazwa pola	Opis pola
SW	Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy z dnia 11 marca 2004 r.
EE	Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy z dnia 11 marca 2004 r.
TP	Istnienie powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. (dot. relacji występujących pomiędzy podmiotami powiązanymi).
TT_WNT	Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej.
TT_D	Dostawa towarów poza terytorium kraju dokonanej przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej.
MR_T	Świadczenie usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży.
MR_UZ	Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży.
I_42	Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import).
I_63	Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import).
B_SPV	Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r.

B_SPV_DOSTAWA	Dostawa towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon, zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r.
B_MPV_PROWIZJA	Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r.
MPP	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

Zgodnie z informacją zawartą w "Broszurze Informacyjnej Ministerstwa Finansów dot. struktury JPK_VAT z deklaracją" pola wypełnia się dla całej faktury poprzez zaznaczenie "1" we właściwych polach odpowiadającym symbolom SW - MPP w przypadku wystąpienia dostawy towarów bądź świadczenia usług na ewidencjonowanym dokumencie. Nie wyodrębnia się poszczególnych wartości transakcji ani kwoty podatku. Pole pozostaje puste, gdy dany towar lub usługa nie wystąpiły na dokumencie. Przykładowo, jeżeli transakcja udokumentowana fakturą jest objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej to w polu MPP należy wpisać wartość "1".

Nowela¹⁴ ustawy o z dnia 11 marca 2004 r. wprowadza art. 109 ust. 3f, zgodnie z którym w przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego w przesłanej ewidencji błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, naczelnik urzędu skarbowego wzywa podatnika do ich skorygowania, wskazując te błędy. Dotyczy to także nieprawidłowości w oznaczeniu grup towarowo-usługowych oraz błędnym ujęciu przedmiotów opodatkowania z tytułu dostaw towarów i świadczenia usług, których sprzedaż jest szczególnie narażona na nadużycia oraz oznaczeń pozwalających na identyfikację czynności podlegających opodatkowaniu objętych szczególnymi procedurami rozliczenia podatku przewidzianymi w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. Podatnik ma 14 dni na skorygowanie deklaracji. Po przekroczeniu wskazanego terminu naczelnik urzędu skarbowego nakłada, w drodze decyzji, na tego podatnika karę pieniężną w wysokości 500 zł za każdy błąd.

¹⁴ Ustawa z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1520).