

SZKOŁA VAT

- lekcja 22 -

**Zakres danych zawartych w części ewidencyjnej pliku JPK_VAT
- część 1**

W poprzedniej lekcji omówiona została część deklaracyjna pliku JPK_VAT, dziś przejdźmy do części ewidencyjnej.

Część ewidencyjna pliku JPK_VAT zawiera:

- 1) dane identyfikacyjne podatnika:
 - a) identyfikator podatkowy NIP podatnika,
 - b) w przypadku gdy podatnik jest:
 - osobą fizyczną - wskazanie nazwiska, pierwszego imienia oraz daty urodzenia podatnika,
 - podatnikiem niebędącym osobą fizyczną - wskazanie pełnej nazwy podatnika;
- 2) oznaczenie okresu, za który prowadzona jest ewidencja,
- 3) dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku należnego,
- 4) dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku naliczonego.

W ewidencji wskazuje się również cel jej przesłania, poprzez zaznaczenie odpowiedniego pola: "złożenie JPK po raz pierwszy" lub "korekta".

W ewidencji wysyłanej za dany okres rozliczeniowy, wykazać należy dane:

- które dotyczą realizowanych w danym okresie rozliczeniowym czynności podlegających opodatkowaniu,

- pozwalające na rozliczenie podatku naliczonego tylko w takim zakresie, w jakim przysługuje mu prawo do odliczenia podatku naliczonego od podatku należnego lub zwrot podatku naliczonego, na zasadach określonych w przepisach art. 86-92 ustawy o VAT, z uwzględnieniem przepisów wykonawczych, w danym okresie rozliczeniowym.

Szczegóły ujęcia poszczególnych transakcji w odpowiednich okresach rozliczeniowym, omawiane będą w kolejnych lekcjach.

Pola w ewidencji dotyczące transakcji, które nie były realizowane przez podatnika, należy pozostawić puste.

Dane w zakresie wskazania daty są podawane w kolejności: rok, miesiąc, dzień.

Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus (-).

Dane wykazuje się w złotych polskich.

Faktury i inne dokumenty ujmować należy w ewidencji według daty powstania obowiązku podatkowego. W przypadku zdarzeń wykazywanych w ewidencji na podstawie dokumentów zbiorczych, ujmować należy je według daty ostatniego zdarzenia objętego tym dokumentem. Dotyczy to także podatników rozliczających się kwartalnie, którzy przesyłają ewidencję za pierwszy i drugi miesiąc kwartału. Podatnicy ci ujmują w ewidencji za każdy z tych miesięcy zdarzenia zgodnie z datą powstania obowiązku podatkowego, niezależnie od faktu, że rozliczenie kwartału nastąpi w deklaracji składanej razem z ewidencją w trzecim miesiącu kwartału.

Dane wykazywane w ewidencji w ramach podatku należnego

Jak już wspomniano, w ewidencji wysyłanej za dany okres rozliczeniowy, wykazać należy dane, które dotyczą realizowanych w danym okresie rozliczeniowym czynności podlegających opodatkowaniu.

Na co należy zwrócić szczególną uwagę?

- kody GTU czyli oznaczenia dotyczące dostaw i świadczenia usług ,
- oznaczenia dowodów sprzedaży,
- oznaczenia dotyczące procedur podatkowych.

Wszystkie stosowane oznaczenia przedstawiam w tabeli:

Kody GTU	oznaczenia dowodów sprzedaży	oznaczenia procedur podatkowych
GTU_01	RO	WSTO_EE
GTU_02	WEW	IED
GTU_03	FP	TP
GTU_04		TT_WNT
GTU_05		TT_D
GTU_06		MR_T
GTU_07		MR_UZ
GTU_08		I_42
GTU_09		I_63
GTU_10		B_SPV
GTU_11		B_MPV_DOSTAWA
GTU_12		B_MPV_PROWIZJA
GTU_13		

W dzisiejszej lekcji skupimy się na kodach GTU.

Kody GTU czyli kody dla określonych grup towarów i usług, to oznaczenia sprzedaży wprowadzone na potrzeby pliku JPK_VAT. Nie dotyczą one wszystkich towarów i usług, dotyczą wyłącznie branż szczególnie narażonych na nadużycia podatkowe. Określają przynależność sprzedawanych towarów i świadczonych usług do jednej z trzynastu grup. Oznaczenia GTU zamieszczane są wyłącznie w ewidencji VAT. Nie ma obowiązku umieszczania ich w treści faktury, ale podatnik może je wskazywać również na fakturach, co może ułatwić pracę w działach księgowych. W ewidencji VAT symbole GTU zamieszczane są wyłącznie po stronie podatku VAT należnego.

Klasyfikacja kodów GTU obejmuje oznaczenia od GTU_01 do GTU_13. Przy ustalaniu konieczności ich stosowania, należy dodatkowo zapoznać się z uwagami zamieszczonymi w odpowiednim dziale CN/PKWiU.

GTU_01 - GTU_10 dotyczą dostawy towarów:

GTU_01 dotyczy napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%, piwa oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5% (CN od 2203 do 2208).

GTU_02 dotyczy towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT, czyli: 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 50, CN 2710 12 90, CN 2207 20 00); gazu płynnego (LPG) - (CN 2711 12, CN 2711 13, CN 2711 14 00, CN 2711 19 00); olejów napędowych (CN 2710 19 43, CN 2710 20 11); olejów opałowych (CN 2710 19 62, CN 2710 19 66, CN 2710 19 67, CN 2710 20 32, CN 2710 20 38, 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 16, 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 2021 r. poz. 133, 694, 1093 i 1642), 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; 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 dotyczy olejów opałowych nieujętych w kodzie GTU_02, olejów smarowych i pozostałych olejów (CN od 2710 19 71 do 2710 19 83 i CN od 2710 19 87 do 2710 19 99, z wyłączeniem smarów plastycznych zaliczonych do kodu CN 2710 19 99), olejów smarowych (CN 2710 20 90) oraz preparatów smarowych (CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją).

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

GTU_05 dotyczy odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT (zużyte samochody, komputery, telewizory i inne urządzenia przeznaczone do złomowania; odpady szklane; odpady z papieru i tektury; pozostałe odpady gumowe; odpady z tworzyw sztucznych; odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal; niebezpieczne odpady zawierające metal; odpady i braki ogniwi i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne; surowce wtórne metalowe; surowce wtórne ze

szkła; surowce wtórne z papieru i tektury; surowce wtórne z tworzyw sztucznych; surowce wtórne z gumy).

GTU_06 dotyczy urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7, 8, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT (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; atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty i tusze - wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych; elektroniczne układy scalone - wyłącznie procesory; komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych oraz części i akcesoria do nich; jednostki pamięci - wyłącznie dyski twarde (HDD); półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej - wyłącznie dyski SSD; telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych - wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony; konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub losowych z elektronicznym wyświetlaczem - z wyłączeniem części i akcesoriów; aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe; części i akcesoria do maszyn biurowych - 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; pakiety oprogramowania systemów operacyjnych - wyłącznie dyski SSD; pakiety pozostałego oprogramowania użytkowego - wyłącznie dyski SSD; pozostałe filmy i nagrania wideo na dyskach, taśmach magnetycznych i tym podobnych nośnikach - wyłącznie dyski SSD), a także folii typu stretch określonej w poz. 9 tego załącznika.

GTU_07 dotyczy pojazdów oraz części (CN od 8701 do 8708).

GTU_08 dotyczy metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1 i 1a załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy o VAT

GTU_09 dotyczy produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych - wyłącznie objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne.

GTU_10 dotyczy budynków, budowli i gruntów oraz ich części i udziałów w prawie własności, w tym również zbycia praw, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o VAT.

GTU_11 - GTU_13 dotyczą świadczenia usług:

GTU_11 dotyczy świadczenia 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.

GTU_12 dotyczy świadczenia usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradczych, w tym doradztwa prawnego i podatkowego oraz doradztwa związanego z zarządzaniem (PKWiU 62.02.1, 62.02.2, 66.19.91, 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), w zakresie rachunkowości i audytu finansowego (PKWiU 69.20.1, 69.20.2), prawnych (PKWiU 69.1), zarządczych (PKWiU 62.03, 63.11.12, 66.11.19, 66.30, 68.32, 69.20.4, 70.22.17, 70.22.2, 90.02.19.1), firm centralnych (PKWiU 70.1), marketingowych lub reklamowych (PKWiU 73.1), badania rynku i opinii publicznej (PKWiU

73.2), w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU 72) oraz w zakresie pozaszkolnych form edukacji (PKWiU 85.5).

GTU_13 dotyczy świadczenia usług transportowych i gospodarki magazynowej (PKWiU 49.4, 52.1).

Powyższych oznaczeń nie stosuje się do czynności wykazanych w ewidencji na podstawie poniższych dowodów sprzedaży:

- dokumenty zbiorcze o sprzedaży z kas rejestrujących (dowody sprzedaży oznaczone "RO"),
- dowody wewnętrzne (dowody sprzedaży oznaczone "WEW").

Oznaczeniu natomiast podlegają: faktury, faktury zaliczkowe, faktury końcowe, faktury VAT marża, refaktury, faktury korygujące oraz faktury z oznaczeniem FP. Oczywiście tylko w sytuacjach, kiedy sprzedawany towar lub świadczona usługa wymaga takiego oznaczenia.

Przykład 1

Przedsiębiorca w ramach jednoosobowej działalności prowadzi biuro rachunkowe oraz wynajmuje lokale usługowe. Czy faktury wystawione za usługi księgowe oraz za najem podlegają oznaczeniu w pliku JPK_VAT?

Faktura za usługi księgowe podlega oznaczeniu GTU_12. Natomiast dla faktur dotyczących wynajmu nie stosuje się żadnych oznaczeń.

Przykład 2

Przedsiębiorca wystawił fakturę, na której widnieje kilka pozycji, ale tylko jedna podlega oznaczeniu GTU. Jak prawidłowo ująć fakturę w pliku JPK_VAT?

W przypadku wprowadzania faktury wielopozycyjnej, GTU nadawać należy dla całej faktury, a nie dla poszczególnych pozycji na fakturze. W pliku JPK_VAT faktura podlega więc oznaczeniu GTU właściwemu dla towaru/usługi wymagającej oznaczenia.

Przykład 3

Przedsiębiorca wystawił fakturę, na której widnieje kilka pozycji, jedna z nich podlega oznaczeniu GTU_01, a druga oznaczeniu GTU_04. Jak prawidłowo ująć fakturę w pliku JPK_VAT?

W pliku JPK_VAT w pozycji dotyczącej tej faktury oznaczyć należy zarówno kod GTU_01 jak i kod GTU_04.

Przykład 4

Podatnik prowadzi sprzedaż towarów, które podlegają pod oznaczenie kodami GTU. 2 lutego br. wystawił trzy paragony:

- 1) dla osoby nieprowadzącej działalności gospodarczej na kwotę 100 zł,*
- 2) dla osoby prowadzącej działalność gospodarczą na kwotę 500 zł, paragon ten zawiera numer NIP kontrahenta,*
- 3) dla osoby prowadzącej działalność gospodarczą na kwotę 600 zł, paragon ten zawiera NIP kontrahenta, dodatkowo kontrahent ten poprosił o wystawienia faktury do paragonu.*

Czy paragony podlegają oznaczeniu GTU w pliku JPK_VAT?

Pierwszy paragon wystawiony dla osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej, ujęty zostanie w ewidencji sprzedaży na podstawie raportu z kasy fiskalnej, do którego nie stosuje się oznaczeń GTU.

Drugi paragon wystawiony dla kontrahenta prowadzącego działalność gospodarczą, podobnie jak paragon pierwszy ujęty zostanie w ewidencji

sprzedaży na podstawie raportu z kasy fiskalnej, do którego nie stosuje się oznaczeń GTU. Klient nie zwrócił się z żądaniem wystawienia faktury do tego paragonu, a paragon z NIP nie wymaga osobnego ujęcia w pliku JPK_VAT.

Do raportu fiskalnego nie stosuje się oznaczeń GTU, jednak oznaczenia wymaga faktura wystawiona do paragonu. W związku z tym faktura wystawiona do trzeciego paragonu podlega ujęciu w ewidencji JPK-VAT i oznaczeniu GTU.

W kolejnej lekcji omówione zostaną pozostałe oznaczenia przewidziane dla ewidencji sprzedaży.