KANCELARIA
WYRZYKOWSCY

# Przewodnik po oznaczeniach w nowym pliku JPK*

www.kancelariawyrzykowscy.pl

**Stan prawny na 22 lipca 2021 r.*

Od rozliczenia podatku VAT za październik 2020 r. sporządzenie pliku JPK wiąże się z dodatkowym oznaczaniem poszczególnych dowodów księgowych ujętych w rejestrach VAT symbolami, które są wymienione 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 (Dz.U. 2019 poz. 1988 ze zm.). **Od rozliczenia za lipiec 2021 r. zasady dokonywania oznaczeń uległy zmianom w określonych przypadkach.** Na tę okoliczność i ku Państwa wygodzie przedstawiamy krótki przewodnik, który mamy nadzieję ułatwi Państwu sprostanie obowiązkom po zmianach.

Co zmienia się w deklaracjach VAT-7 i plikach JPK od rozliczenia VAT za październik 2020 r.?

1. Deklaracja VAT-7 łączy się z informacją dodatkową JPK_VAT tworząc nową deklarację podatkową JPK-V7M, która będzie się składała z części deklaracyjnej i ewidencyjnej.
2. Nie zmieniają się terminy na złożenie deklaracji VAT, czyli do 25 dnia następnego miesiąca, ani nie ulegają zmianie okresy rozliczeniowe, nadal będzie to miesiąc
3. Nowa formuła deklaracji nie obejmie deklaracji takich jak VAT-UE, VAT-9M, VAT-8, VAT-11, VAT-12, VAT-13, VAT-21, VAT-23, które tak jak dotychczas będą wymagały odrębnego złożenia do Urzędu Skarbowego. UWAGA! To oznacza, że w przypadku dokonywania transakcji wewnątrzwspólnotowych, obok deklaracji JPK-V7M bez zmian trzeba będzie dodatkowo złożyć deklarację **VAT-UE.**

- Należy zwrócić uwagę, że prawidłowe rozliczenie transakcji wewnątrzwspólnotowych, dla których dedykowana jest deklaracja VAT-UE, **wymaga zarejestrowania JST jako podatnika VAT UE przed dokonaniem takiej transakcji.** Podatnicy zarejestrowani do VAT UE, którzy w ciągu kolejnych 3 miesięcy nie dokonywali żadnych transakcji wewnątrzwspólnotowych są wykreślani z rejestru, dlatego za każdym razem przez dokonaniem takiej transakcji należy sprawdzić status JST jako podatnika VAT UE.

**Podczas wystawiania faktur VAT bądź ujmowania w ewidencji innych dokumentów sprzedaży i faktur zakupu obowiązkowe będzie przypisywanie dodatkowych oznaczeń według rodzaju dokumentu, sprzedaży lub zakupu.**

**UWAGA: Wszystkie oznaczenia, o których mowa w rozporządzeniu muszą znaleźć się w ewidencji (pliku JPK), nie muszą być natomiast widoczne na samej fakturze/dokumencie.**

## 1. CZĘŚĆ EWIDENCYJNA - SPRZEDAŻ

| Symbol | Dostawa | Przykład |
|---|---|---|
| **GTU_01** | a) 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) | sprzedaż napojów alkoholowych |
| **GTU_02** | b) towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy | sprzedaż paliw |
| **GTU_03** | c) olejów opałowych nieujętych w lit. b, 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) | sprzedaż oleju opałowego od ogrzewania (sprzedaż usługi ogrzewania nie mieści się w tej klasyfikacji, więc nie podlega oznaczeniu) |
| **GTU_04** | d) wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym | sprzedaż wyrobów nikotynowych |
| **GTU_05** | e) odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy | zużyte samochody, komputery, telewizory i inne urządzenia przeznaczone do złomowania |
| **GTU_06** | f) 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, a także folii typu stretch określonej w poz. 9 tego załącznika | tonery i tusze do drukarek, używanych przez JST komputerów, telefonów komórkowych |
| **GTU_07** | g) pojazdy oraz części (CN od 8701 do 8708) | samochody; części i akcesoria do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705 |
| **GTU_08** | h) metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy | sprzedaż złota, srebra, miedzi etc. |

| | | |
|---|---|---|
| **GTU_09** | i) 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 974 i 981) | sprzedaż leków |
| **GTU_10** | j) 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 | sprzedaż nieruchomości gruntowych zabudowanych, niezabudowanych oraz budynków bądź budowli, a także opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów oraz dla opłat rocznych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów |
| **Symbol** | **Świadczenie usług** | **Przykład** |
| **GTU_11** | a) w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2021 r. poz. 332 i 1047) | |
| **GTU_12** | b) 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) | faktura dokumentująca udostępnianie powierzchni pod umieszczenie reklamy<br><br>sponsoring<br><br>zajęcia sportowe i rekreacyjne |
| **GTU_13** | c) transportowych i gospodarki magazynowej (PKWiU 49.4, 52.1) | |

**Oznaczeń GTU nie stosuje się do dokumentów wewnętrznych (WEW) i raportów z kasy fiskalnej (RO), stosuje się je do faktur.**

**Poza oznaczeniami z tabeli wyżej, dodatkowo** ewidencja sprzedaży zawierała będzie oznaczenia procedur dotyczące dokumentów (faktury, dokumenty wewnętrzne (WEW)) dokumentujących:

| Symbol | Transakcja dotycząca | Przykład |
|---|---|---|
| **WSTO_EE** | wewnątrzwspólnotowej sprzedaży na odległość towarów, które w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, oraz świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy, na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju | |
| **IED** | dostawy towarów, o której mowa w art. 7a ust. 1 i 2 ustawy, dokonanej przez podatnika ułatwiającego tę dostawę, który nie korzysta z procedury szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a lub 9 ustawy lub w odpowiadających im regulacjach, dla której miejscem dostawy jest terytorium kraju | |
| **TP** | istniejących powiązań między nabywcą a sprzedawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy | oznaczenia nie stosuje się gdy powiązania między wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego, lub ich związkami |
| **TT_WNT** | 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_D** | 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 | |
| **MR_T** | usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy | faktura wystawiona w procedurze VAT marża |

| | | |
|---|---|---|
| **MR_UZ** | **dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy** | **faktura sprzedaży używanych przez JST pojazdów** |
| **I_42** | wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import) | |
| **I_63** | wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej 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 | |
| **B_SPV_DOSTAWA** | dostawy towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy | |
| **B_MPV_PROWIZJA** | świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy | |
| **Symbol** | **Rodzaj dokumentu** | **Przykład** |
| **RO** | dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących | miesięczny raport fiskalny |
| **WEW** | dokument wewnętrzny | dokumenty polecenie księgowania, protokoły czy zestawienia z przypisem podatku należnego, tj. dokumenty inne niż faktury VAT i raport fiskalny |
| **FP** | faktura do paragonu, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy* | faktury wystawione do paragonów zarówno na rzecz osób fizycznych, jak i podmiotów prowadzących działalność gospodarczą |

* art. 109 ust. 3d - faktury, o których mowa w art. 106h ust. 1-3, ujmuje się w ewidencji, o której mowa w ust. 3, w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione. Faktury te nie zwiększają wartości sprzedaży oraz podatku należnego za okres, w którym zostały ujęte w tej ewidencji; art. 106h ust. 1 - w przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do egzemplarza faktury pozostającego u podatnika dołącza się paragon dokumentujący tę sprzedaż. W art. 109 ust. 3d ustawy dookreślono, że **dla celów prowadzonej ewidencji, faktury dotyczące sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej są ujmowane w okresie, w którym zostały wystawione i nie będą zwiększać wartości sprzedaży za ten okres (ponieważ sprzedaż została zarejestrowana na kasie rejestrującej i ujęta w raporcie fiskalnym dobowym oraz miesięcznym, w okresie rozliczeniowym w którym co do zasady powstał obowiązek podatkowy)**. W celu uniknięcia korekt JPK_VAT za okresy wcześniejsze przyjęto zasadę, że właściwym będzie ujęcie faktury w części ewidencyjnej pliku JPK_VAT za miesiąc, w którym wystawiono fakturę, niezależnie od tego, w jakim okresie sprzedaż została ujęta w raporcie fiskalnym. Wszystkie wystawione do paragonów faktury będą musiały zostać oznaczone jako FP – wówczas zaciągnięte zostaną do części ewidencyjnej, ale nie do części deklaracyjnej, a podatek należny w całości przypisany zostanie z raportu fiskalnego miesięcznego.
W sumach kontrolnych ewidencji w zakresie podatku należnego nie uwzględnia się wysokości podstawy opodatkowania i podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług udokumentowanych fakturami, o których mowa w art. 109 ust. 3d ustawy (oznaczonych FP).

## 2. CZĘŚĆ EWIDENCYJNA – ZAKUP

| Symbol | Typ transakcji | Przykład |
|---|---|---|
| **IMP** | podatku naliczonego z tytułu importu towarów | |
| **VAT_RR** | zakup towarów i usług od rolnika ryczałtowego | |
| **WEW** | dokument wewnętrzny zakupu | korekta roczna w deklaracji za styczeń |
| **MK** | faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy | Adnotacja „metoda kasowa” oznaczona na fakturze zakupu |

KANCELARIA WYRZYKOWSCY

# Dziękujemy

Zobacz więcej na

www.kancelariawyrzykowscy.pl