

Obowiązki JPK_V7M w praktyce

AGENDA



1

10:00 – 11:30

Aktualne obowiązki związane ze sporządzaniem JPK

2

11:30 – 11:45

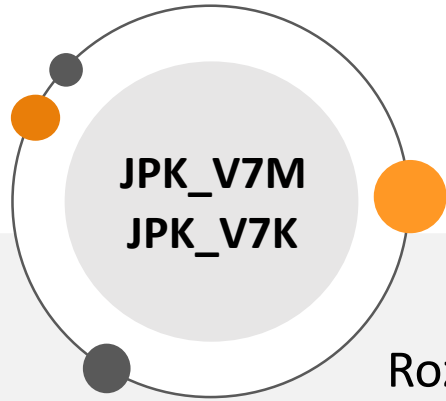
Przerwa

3

11:45 – 13:45

Planowane zmiany do JPK_V7M

PODSTAWA PRAWNA NOWEGO JPK



Rozporządzenie 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, Dz. U. z 2020 r. poz. 576 i 1127, dalej: **Rozporządzenie**).

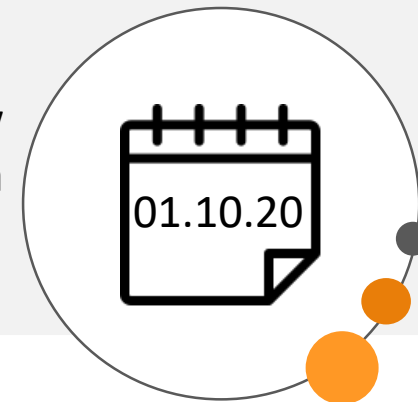
JPK_V7M/JPK_V7K - INFORMACJE OGÓLNE



Podatnicy, w celu rozliczenia VAT, nie muszą (ani nie mogą) składać odrębnie plików JPK_VAT oraz deklaracji VAT (VAT-7 i VAT-7K). Rozliczenie zostaje dokonane poprzez wysyłkę jednego pliku **JPK_V7M** (dla podatników rozliczających się miesięcznie) albo **JPK_V7K** (dla podatników rozliczających się kwartalnie) zawierającego dane zawarte dotychczas w deklaracji oraz ewidencji VAT.

Wyeliminowano konieczność składania załączników wymaganych przy składaniu tradycyjnego rozliczenia podatku VAT, tj. VAT-ZZ, VAT-ZD i VAT-ZT, a także dodatkowych wniosków występujących w standardowych deklaracjach. Załączniki oraz wnioski zostały zastąpione polami wyboru zawartymi w strukturze nowego pliku JPK_V7M/JPK_V7K.

JPK_V7M/JPK_V7K jest wysyłany w terminie właściwym dla złożenia deklaracji VAT. Z tym że w przypadku JPK_V7K część ewidencyjna musi być wysyłana za każdy miesiąc (do 25. dnia następnego miesiąca).



SZCZEGÓLNE OZNACZENIA I SYMBOLE OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020



Od 1 października 2020 r., na mocy Rozporządzenia, został wprowadzony obowiązek wykazywania w ewidencji m.in. **odpowiedniego kodu GTU** oraz **symbolu oznaczającego określoną procedurę podatkową**.

KODY: GTU_01 - GTU_13

SYMBOLE: SW, EE, TP, TT_WNT, MR_T, MR_UZ, TT_D, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA, I_42, I_63, MPP, IMP

OZNACZENIA DOKUMENTÓW SPRZEDAŻOWYCH: RO, WEW, FP

OZNACZENIA DOKUMENTÓW ZAKUPOWYCH: VAT_RR, WEW, MK

SZCZEGÓLNE OZNACZENIA DOT. DOSTAW TOWARÓW I ŚWIADCZENIA USŁUG (GTU) – OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020

GTU_01

Dostawa napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.

GTU_02

Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy VAT (**towary objęte tzw. pakietem paliwowym**).

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.

SZCZEGÓLNE OZNACZENIA DOT. DOSTAW TOWARÓW I ŚWIADCZENIA USŁUG (GTU) – OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020

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.

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.

SZCZEGÓLNE OZNACZENIA DOT. DOSTAW TOWARÓW I ŚWIADCZENIA USŁUG (GTU) – OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020

GTU_07

Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701–8708 oraz CN 8708 10.

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.

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.).

GTU_10

Dostawa budynków, budowli i gruntów.

SZCZEGÓLNE OZNACZENIA DOT. DOSTAW TOWARÓW I ŚWIADCZENIA USŁUG (GTU) – OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020

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

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.

OZNACZENIA PROCEDUR/TRANSAKCJI OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020

Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 4 Rozporządzenia)

Procedura/transakcja	Oznaczenie
Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy.	„SW”
Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy.	„EE”
Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy.	„TP”
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_WNT”
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.	„TT_D”
Świadczenie usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy.	„MR_T”
Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy.	„MR_UZ”

OZNACZENIA PROCEDUR/TRANSAKCJI OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020

Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 4 Rozporządzenia)

Procedura/transakcja	Oznaczenie
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import).	„I_42”
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import).	„I_63”
Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy.	„B_SPV”
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy - oznaczenie "B_SPV_DOSTAWA	„B_SPV_DOSTAWA”
Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy.	„B_MPV_PROWIZJA”
Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.	„MPP”

OZNACZENIA PROCEDUR/TRANSAKCJI OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020



Ewidencja podatku naliczonego (§ 11 ust. 2 Rozporządzenia)

Procedura/transakcja	Oznaczenie
Podatek naliczony z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy.	„IMP”
Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności - oznaczenie "MPP".	„MPP”

§ 10 ust. 5 Rozporządzenia

„RO”

Oznaczenie dla zawierającego informację o sprzedaży dokumentu zbiorczego wewnętrznego z kas rejestrujących.

„WEW”

Oznaczenie dla dokumentu wewnętrznego.

Np:

- przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa,
- sprzedaż zwolniona dla której nie wystawiono faktury,
- sprzedaż bezrachunkowa (sprzedaż na rzecz osób fizycznych, która jest zwolniona z ewidencji na kasie fiskalnej),
- rozliczenie importu usług, dla którego nie została wystawiona faktura.

„FP”

Oznaczenie faktury, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy (faktura do paragonu).

Faktury dotyczące sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej są ujmowane w okresie, w którym zostały wystawione i nie będą zwiększać wartości sprzedaży i podatku należnego za ten okres (ponieważ sprzedaż została zaewidencjonowana przy użyciu kasy 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.**



§ 11 ust. 8 Rozporządzenia

„VAT_RR”

Oznaczenie faktury dla rolnika ryczałtowego.

Rolnicy ryczałtowi są zwolnieni podmiotowo z VAT, nie mają obowiązku wystawiania faktur, prowadzenia ewidencji VAT ani składania deklaracji podatkowej. Dokumentowania dostawy towarów lub świadczenia usług przez rolnika ryczałtowego dokonuje podatnik dokonujący nabycia. Powinien on wystawić fakturę VAT RR w dwóch egzemplarzach. Podatnik wystawiający fakturę VAT RR musi dokonać jej oznaczenia w części ewidencyjnej pliku JPK.

„WEW”

Oznaczenie dla dokumentu wewnętrznego np. dowody wewnętrzne dokumentujące roczną korektę podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku naliczonego.

„MK”

Oznaczenie faktury wystawionej przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy VAT.

OZNACZENIE „FP”



Oznaczeniu „FP” podlegają faktury, o których mowa w art. 109 ust. 3d ustawy o VAT, **czyli faktury, do których ma zastosowanie przepis art. 106h ust. 1-3 ustawy VAT, tj.:**

- faktury wystawione odrębnie do paragonu fiskalnego,
- faktury, o których mowa w art. 106h ust. 2 emitowane bezpośrednio z kasy fiskalnej, ujęte w raporcie dobowym sprzedaży z kasy fiskalnej, do których nie jest drukowany paragon,
- faktury w formie elektronicznej, dotyczące sprzedaży udokumentowanej paragonem fiskalnym.



Art. 106h ustawy VAT [Obowiązek dołączenia paragonu do faktury]

1. W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do egzemplarza faktury pozostającego u podatnika dołącza się paragon dokumentujący tę sprzedaż.
2. Przepis ust. 1 nie dotyczy sprzedaży dokumentowanej fakturą wystawianą przy zastosowaniu kasy rejestrującej, w przypadkach gdy wartość sprzedaży i kwota podatku są zaewidencjonowane w raporcie fiskalnym dobowym kasy.
3. W przypadku gdy faktura w formie elektronicznej dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, podatnik zostawia w dokumentacji paragon dotyczący tej sprzedaży z danymi identyfikującymi tę fakturę.
4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się w przypadku, gdy paragon został uznany za fakturę wystawioną zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3.

Ponadto, zgodnie ze stanowiskiem DKIS, **oznaczeniu "FP" podlega faktura:**

- która zgodnie z przepisami zostaje wystawiona zanim sprzedaż udokumentowana tą fakturą podlega zaewidencjonowaniu na kasie rejestrującej. Także w przypadkach gdy faktura wystawiona jest w innym (wcześniejszym) okresie niż okres powstania obowiązku podatkowego,
- która zostaje wystawiona zanim sprzedaż udokumentowana tą fakturą została zaewidencjonowana na kasie rejestrującej w przypadkach, gdy późniejsze zaewidencjonowanie nie odbywa się zgodnie z przepisami i powoduje konieczność korygowania raportów z kasy rejestrującej będących podstawą zapisów w ewidencji VAT – *vide*: interpretacja indywidualna z dnia 18 marca 2021 r. sygn. [0112-KDIL3.4012.2.2021.2.MS](#).

OZNACZENIE „FP”



Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 18 marca 2021 r.
[0112-KDIL3.4012.2.2021.2.MS](#)

*„Jak wskazał Wnioskodawca - wystawione faktury dokumentujące sprzedaż internetową artykułów wyposażenia domu **na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, są fakturami, o których mowa w art. 106h ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, tj. są fakturami wystawionymi przy zastosowaniu kasy rejestrującej, a wartość sprzedaży i kwota podatku wykazane na tych fakturach są zaewidencjonowane w raporcie fiskalnym dobowym kasy. Zatem wystawione faktury muszą być oznaczone symbolem „FP”.**”*

W ww. interpretacji indywidualnej organ podatkowy podkreślił dodatkowo, iż oznaczeniu „FP” **nie podlegają:**

- **paragony fiskalne uznane za faktury uproszczone**, czyli dokumentujące transakcję do kwoty 450 zł brutto (100 euro) i zawierające NIP nabywcy, pod warunkiem że zostały ujęte w ewidencji dokumentem zbiorczym;
- faktury wystawione **dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej dokumentujące sprzedaż, która korzysta ze zwolnienia z ewidencji na kasie rejestrującej i nie została na niej zaewidencjonowana** (faktura inna niż ta o której mowa w art. 106h ust. 2).





Czy ujmowany w ewidencji dokument może posiadać więcej niż jedno oznaczenie?

Tak. Przykład:

Faktura dokumentuje dostawę alkoholu na rzecz podmiotu powiązanego (art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług). W ewidencji fakturę taką należy oznaczyć: wpisując wartość „1” w polach: GTU_01 oraz TP. **Nie mogą natomiast jednocześnie dla danego wpisu wystąpić oznaczenia „RO”, „WEW”, „FP” dla dokumentów sprzedażowych oraz „MK”, „WEW”, „VAT_RR” dla dokumentów zakupowych.**





Czy refakturowanie usług, do których zastosowanie miałyby oznaczenie GTU gdyby usługi świadczyć samodzielnie, także podlega oznaczaniu odpowiednimi GTU?

W przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi. **Zatem oznaczaniu GTU podlega także refakturowanie usług.**





Czy kody grup towarów i usług GTU, które służą do oznaczenia pozycji w ewidencji sprzedaży, należy stosować również do transakcji zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego?

Kody grup towarów i usług, które służą do oznaczania w nowym JPK_VAT z deklaracją pozycji w ewidencji sprzedaży (od GTU_01 do GTU_13), nie mają zastosowania do nabyć, które u podatnika – nabywcy skutkują zapisami po stronie sprzedażowej (np. WNT czy import usług).



Należy jednak pamiętać, że występują przypadki, kiedy oznaczenia procedur **mogą dotyczyć transakcji zakupowych**, które powodują zapisy w ewidencji sprzedaży. Będą to oznaczenia:

- „TT_WNT” w przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia towarów przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 – zatem dotyczące wyłącznie transakcji zakupowej, wykazywanej w polu K_23 (K_24 - wartość zerowa),
- „TP” w przypadku istniejących powiązań między nabywcą a dostawcą towarów lub usług, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy – czyli takich, które mogą dotyczyć także zakupu.



Czy przy wprowadzeniu do nowego JPK_VAT z deklaracją miesięcznego raportu sprzedaży z kasy rejestrującej należy odznaczać poszczególne grupy towarów i usług według symboli GTU_01- GTU_13?

Nie. Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług GTU nie dotyczą zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej.

„Wskazać jednak należy, że oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług za pomocą symboli GTU_01 GTU_13 nie dotyczą zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej przy użyciu kasy rejestrującej oraz zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami oraz nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej.” - interpretacja indywidualna DKIS z dnia 9 lutego 2021 r. sygn. 0114-KDIP1-3.4012.785.2020.1.ISK



Zgodnie z planowanymi zmianami, kwestia ta zostanie wprost uregulowana w Rozporządzeniu.



Czy w przypadku faktur dotyczących bonów jednego przeznaczenia (SPV), które odnoszą się do towarów lub usług objętych kodami GTU, będzie obowiązek stosowania kodów GTU?

Tak.



Czy GTU służą do oznaczania nieodpłatnego przekazania towarów z art. 7 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług?

Nie. Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług GTU nie dotyczą zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami (także w sytuacji gdy w danym okresie wystąpiło tylko jedno takie przekazanie).





Jakich transakcji dotyczy oznaczenie EE? Czy refaktura - przez pracodawcę na rzecz pracownika - kosztów prywatnych rozmów telefonicznych podlega również oznaczeniu EE, czy tylko jeśli miejscem świadczenia tych usług jest terytorium innego państwa?

Oznaczenie EE dotyczy świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, do których ma zastosowanie art. 28k ustawy o podatku od towarów i usług, a więc świadczonych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami. W przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi. **Zatem to oznaczenie będzie mieć zastosowanie do refaktury przez pracodawcę na pracownika kosztów prywatnych rozmów - także w przypadku świadczenia tych usług na terytorium Polski.**





Mam fakturę z dwoma wierszami, gdzie jeden podlega pod załącznik nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług a drugi nie. Czy w takim przypadku każdy wiersz faktury powinien być w pliku wykazany osobno, tak by MPP mogło dotyczyć wyłącznie zapisu podlegającego oznaczeniu?

Nie, oznaczenie MPP stosuje się do faktury jako całości, bez rozbicia na wiersze.





Jeżeli w okresie obowiązywania nowego JPK_VAT z deklaracją otrzymam fakturę zakupu, na której będą towary z załącznika nr 15 ustawy o podatku od towarów i usług, łączna wartość faktury powyżej 15000 zł brutto, więc podlega pod obowiązkowy MPP, ale na fakturze brak jest adnotacji MPP, to czy fakturę tę mam zaprezentować w pliku ze stosownym oznaczeniem?

Tak. W sytuacji gdy transakcja podlega obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności, nawet pomimo braku stosownego oznaczenia na fakturze, należy stosować do niej oznaczenie MPP.





Czy oznaczenia wprowadzone w nowym JPK_VAT z deklaracją, np. MPP, MK, FP, TP, GTU, dotyczą również faktur wystawionych w okresach przed wdrożeniem nowej struktury, lecz z powodu np. powstania obowiązku - wykazywanych w okresie obowiązywania nowej struktury?

Tak. Oznaczenia wprowadzone w nowej strukturze dotyczą także dokumentów wykazywanych w czasie jej obowiązywania, a wystawionych wcześniej. Dotyczy to również np. faktur zakupowych, które zostały wystawione przed okresem obowiązywania nowej struktury, gdy podatnik będzie korzystał z prawa do odliczenia w okresie jej obowiązywania.





Czy faktury korygujące w nowym JPK_VAT z deklaracją muszą mieć oznaczenia w ewidencji (np. MPP, GTU), jeśli faktura pierwotna była rozliczona przed wprowadzeniem nowego JPK_VAT z deklaracją i nie było obowiązku stosowania powyższych oznaczeń?

Tak. Wskazanemu oznaczeniu podlegają również faktury korygujące wystawione do faktur otrzymanych przed wprowadzeniem nowego JPK_VAT z deklaracją.



WYŁĄCZENIE WYKAZYWANIA FAKTUR UPROSZCZONYCH DO KOŃCA CZERWCA 2021

Na mocy rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. 2020, poz. 2326) **do 30 czerwca 2021 r. został przedłużony okres, w którym podatnicy są zwolnieni z obowiązku wykazywania w ewidencji VAT paragonów uznawanych za faktury uproszczone.**

Faktury uproszczone miały być od 1 października 2020 r., a następnie od 1 stycznia 2021 r. ujęte w ewidencji VAT **odrębnie jako faktury VAT, przy równoczesnym pomniejszeniu ewidencji z kas rejestrujących.**

Niemniej do końca czerwca 2021 r. będą **traktowane jako paragony fiskalne** (pomimo spełnienia kryterium bycia fakturą) i zbiorczo ewidencjonowane jako raport okresowy z kasy rejestrującej oznaczany w ewidencji VAT oznaczeniem „RO”.

Co to
oznacza?



Faktura uproszczona to faktura, której kwota należności ogółem **nie przekracza kwoty 450 zł albo kwoty 100 euro**, jeżeli kwota ta określona jest w euro. Taka faktura może nie zawierać niektórych danych wymaganych dla standardowej faktury, pod warunkiem jednak, że zawiera dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek kwotę podatku.

WYŁĄCZENIE WYKAZYWANIA FAKTUR UPROSZCZONYCH DO KOŃCA CZERWCA 2021



Do dnia 30 czerwca 2021 r. podatnicy nie wykazują w ewidencji:

1) wysokości podstawy opodatkowania i wysokości podatku należnego, o których mowa w § 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 7 lit. b, wynikających z paragonów fiskalnych uznanych za faktury wystawione zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy (**faktury uproszczone**),

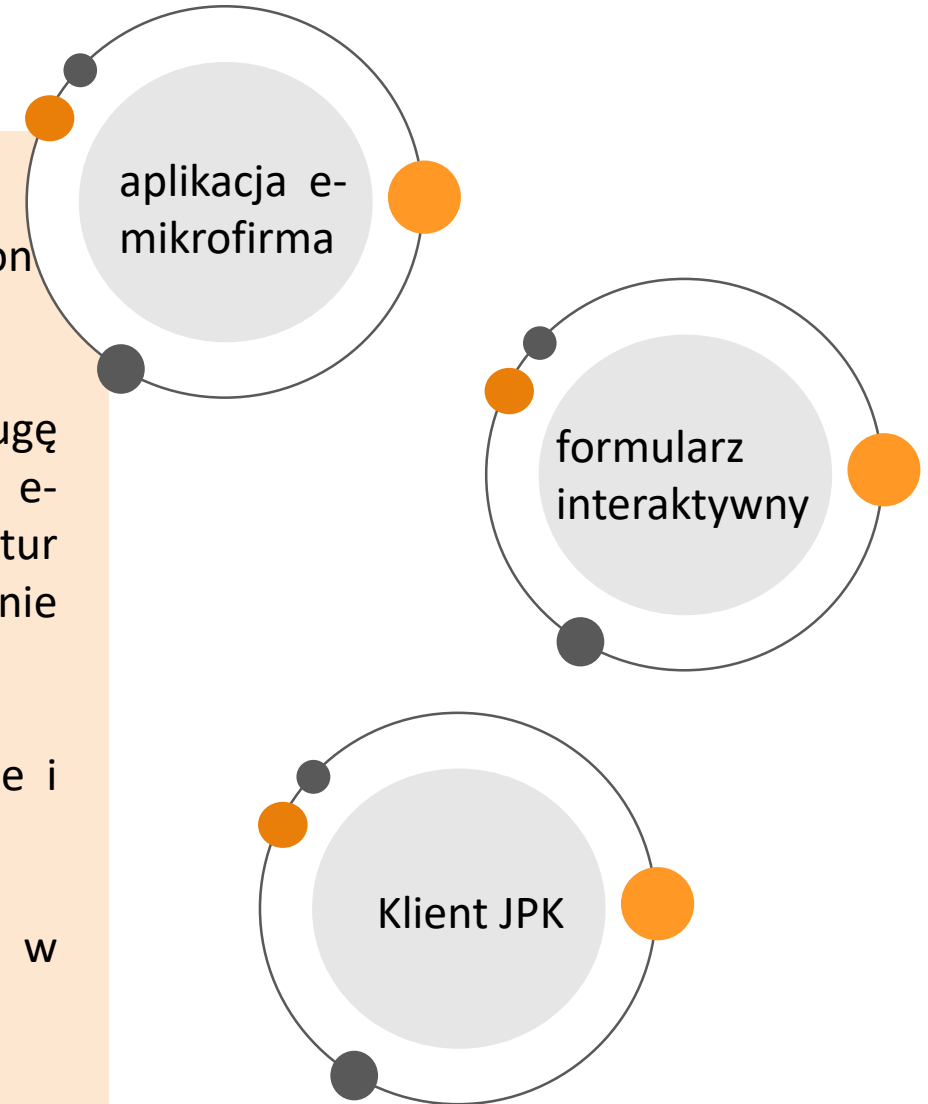
2) danych, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 1, oraz oznaczeń, o których mowa w § 10 ust. 3 i 4 (**tj. m.in. kodów GTU oraz oznaczeń dot. transakcji/procedur np. „EE”, „TP”, „B_SPV”**), związanych z paragonami fiskalnymi, o których mowa w pkt 1.

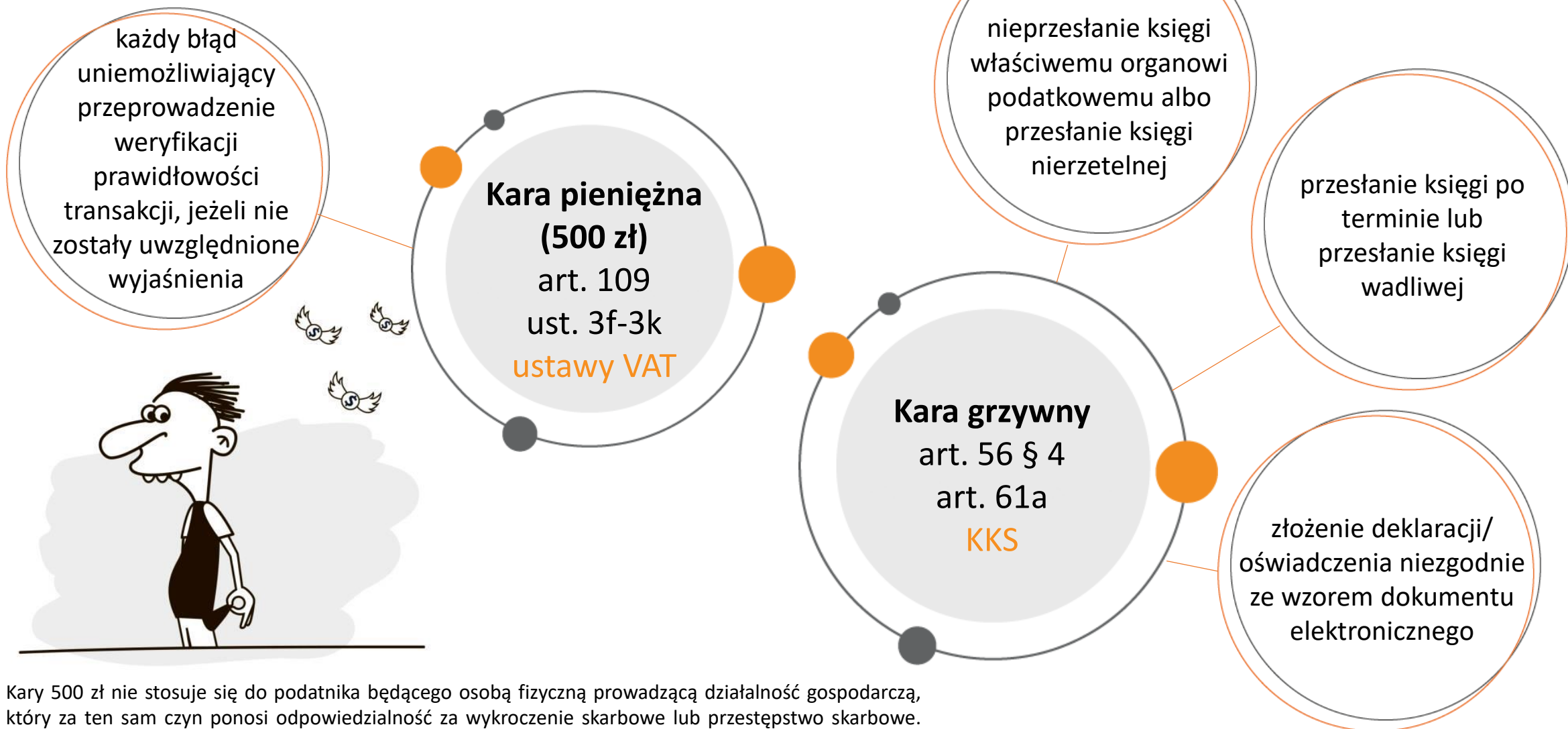
- z zastrzeżeniem, że w tym okresie wartość sprzedaży bez podatku (netto) oraz wysokość podatku należnego wynikające ze zbiorczych informacji z ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy, zostały ujęte w ewidencji zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 8.

BEZPŁATNE NARZĘDZIA DO REALIZACJI OBOWIĄZKÓW JPK

W celu ułatwienia realizacji obowiązków związanych przygotowaniem i wysłaniem nowego JPK_VAT udostępniono bezpłatne narzędzia:

- **nowa aplikacja e-mikrofirma**, która umożliwia obsługę nowych struktur JPK_VAT i JPK_FA. Z pomocą aplikacji e-mikrofirma możliwe jest wystawienie i zapisanie faktur krajowych, stworzenie ewidencji VAT oraz wygenerowanie plików JPK_VAT i JPK_FA;
- **formularz interaktywny**, który umożliwia przygotowanie i wysłanie nowego JPK_VAT;
- **Klient JPK**, który umożliwia wysłanie pliku JPK_VAT w formacie XML.





Kary 500 zł nie stosuje się do podatnika będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, który za ten sam czyn ponosi odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe lub przestępstwo skarbowe. (art. 109 ust. 3i ustawy VAT).

Jak wynika ze stanowiska organów podatkowych, w przypadku nieprzekazania w terminie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, do właściwego urzędu skarbowego JPK_VAT z deklaracją, podmioty zobowiązane powinny złożyć tzw. **czynny żal**, na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy. Skuteczne złożenie czynnego żalu wymaga dochowania warunków określonych w tej ustawie, w tym podania istotnych okoliczności popełnienia czynu zabronionego.

Złożeniu czynnego żalu powinno towarzyszyć jednoczesne dopełnienie obowiązku przesłania JPK_VAT z deklaracją.

Czynny żal składa się naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla rozliczania podatku VAT, na piśmie utrwalonym w postaci papierowej lub elektronicznej (przy zachowaniu warunków określonych w Kodeksie karnym skarbowym) albo ustnie do protokołu.

https://www.podatki.gov.pl/jednolity-plik-kontrolny/wyjasnienia/jpk_vat-z-deklaracja-a-czynny-zal/



Czynny żal jest rozwiązaniem przewidzianym w art. 16 KKS, które pozwala uniknąć podatnikom odpowiedzialności za popełnione wykroczenia lub przestępstwa skarbowe. Jeżeli podatek zawiadomił organ powołany do ścigania tego wykroczenia/przestępstwa i ujawnił istotne okoliczności czynu, nie będzie podlegał karze.



Błąd w części
ewidencyjnej
JPK

Jeżeli błędy dotyczą części ewidencyjnej JPK, dla uniknięcia odpowiedzialności karnoskarbowej **nie jest wystarczające złożenie korekty JPK**, gdyż możliwość taka dotyczy jedynie czynów związanych z podaniem błędnych danych w deklaracji, a nowy plik JPK jest nie tylko deklaracją, ale i księgą. W związku z tym, w przypadku zidentyfikowania błędów w części ewidencyjnej, w celu uniknięcia odpowiedzialności karnoskarbowej **należy złożyć czynny żal** (na podstawie art. 16 KKS).

Błąd w części
deklaracyjnej
JPK

W przypadku błędu w części deklaracyjnej **wystarczające jest złożenie korekty** wraz z ewentualną zapłatą należności publicznoprawnej uszczuplonej lub narażonej na uszczuplenie. (art. 16a KKS).

Błąd uniemożliwiający
przeprowadzenie
weryfikacji
prawidłowości
transakcji

Czynny żal w przypadku JPK **nie znajdzie zastosowania do kar administracyjnych nakładanych na podatników na podstawie ustawy VAT**. Nie można uniknąć w ten sposób kary 500 zł od każdego błędu, który naczelnik US uzna za uniemożliwiający przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji. Tej kary można uniknąć tylko, jeżeli błąd zostanie skorygowany w ciągu 14 dni od doręczenia wezwania, o którym mowa w art. 109 ust. 3f ustawy VAT .



Część ewidencyjna JPK_V7 stanowi księgę w rozumieniu KKS. Oznacza to, że przesłanie jej nierzetelnej lub wadliwej stanowi czyn zabroniony, o którym mowa w art. 61a KKS. Jeżeli natomiast mamy do czynienia z nierzetelnością, czyli przekazaniem danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym, czyn ten stanowi przestępstwo skarbowe, podlegające karze grzywny do 240 stawek dziennych.



Czy w nowym JPK_VAT z deklaracją korektę z tytułu tzw. ulgi na złe długi trzeba będzie dodatkowo oznaczać w ewidencji jako dokument wewnętrzny „WEW”?

W przypadku korekt, które wynikają z tzw. ulgi za złe długi, należy wprowadzać poszczególne faktury - na podstawie których podatnik wykonuje korekty - z uwzględnieniem danych kontrahenta i kwot. Dlatego do korekty z tytułu ulgi na złe długi po stronie wierzyciela i dłużnika **nie stosuje się oznaczenia „WEW”**.





W jaki sposób ujmować faktury wystawione do paragonu, jeżeli nabywcą jest podatnik w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług?

Faktury wystawione do paragonów (z oznaczeniem „FP”) należy ujmować w ewidencji za okres, w którym zostały wystawione. Faktury te nie zwiększają wartości sprzedaży oraz podatku należnego w okresie, w którym zostały wystawione.





Czy podatnik ma obowiązek prezentowania w JPK_VAT z deklaracją transakcji opodatkowanych w ramach procedury szczególnej MOSS?

Nie, takie transakcje nie są prezentowane w JPK_VAT.



Czy podatnik VAT, który korzysta ze zwolnienia na podstawie art 113 (zwolnienie podmiotowe), ale składa informację podsumowującą VAT-UE, ma obowiązek składania JPK_VAT z deklaracją?

Nie, nie ma takiego obowiązku.





Jak prawidłowo raportować w nowym JPK_VAT z deklaracją transakcje dotyczące świadczenia usług zwolnionych od podatku od towarów i usług, które nie są dokumentowane fakturą (np. składka ubezpieczeniowa ujmowana na podstawie umowy polisy ubezpieczeniowej)?

Transakcje dotyczące świadczenia usług zwolnionych od podatku VAT, które nie są dokumentowane fakturą ujmuje się w pliku na podstawie dokumentu wewnętrznego. W składanym pliku w polach „NrKontrahenta”, „NazwaKontrahenta” można wpisać słowo „Brak”. W polu „DowódSprzedaży” można wpisać nr dokumentu wewnętrznego, zaś w polu „TypDokumentu” należy wpisać „WEW”.





W jaki sposób wykazywać import usług?

Transakcje, które dotyczą importu usług, wykazuje się w ewidencji na podstawie dokumentu zakupu (bez oznaczenia „WEW”), jeżeli został on wystawiony. Jeśli podatnik nie otrzyma faktury dokumentującej wpłatę zaliczki lub nabycie usługi, wówczas import usług z tego tytułu może wykazać na podstawie wystawionego dowodu wewnętrznego (oznaczonego „WEW”).





Czy można wykazywać zbiorczo zakup wielu usług (udokumentowanych fakturami) nabywanych od tego samego podatnika (import usług), dla których obowiązek podatkowy powstał w tym samym miesiącu?

Nie, w takim przypadku każdą fakturę należy prezentować odrębnym wpisem.





Jak w JPK_VAT z deklaracją wykazywać udzielenie rabatu pośredniego, czyli czynności, dla której nie jest wystawiana faktura?

Podstawą ujęcia w ewidencji rabatu pośredniego jest dowód wewnętrzny lub nota. Dokument ten należy oznaczyć jako „WEW”.





W jaki sposób prezentować i oznaczać zwroty do paragonów fiskalnych?

Zwroty do paragonów fiskalnych, potwierdzone dokumentem zwrotu do paragonu fiskalnego, należy w nowym JPK_VAT z deklaracją prezentować jednym zbiorczym zapisem z raportem fiskalnym. Polega to na uwzględnieniu kwoty udokumentowanych zwrotów do paragonów z danego okresu w raporcie fiskalnym za ten okres. Kwota ta pomniejszy prezentowaną wartość zapisu, który obejmuje okresowy raport fiskalny (oznaczony jako RO).





W jaki sposób robi się korekty błędnych oznaczeń GTU, gdy mimo prawidłowo wystawionej faktury popełniono błędy w ewidencji?

Istnieją 2 alternatywne sposoby prezentowania w pliku takich korekt:

- 1) całkowite zastępowanie błędnego wpisu prawidłowym. Ten sposób jest preferowany, kiedy korekta następuje przed złożeniem pierwotnego pliku, który zawiera błąd,
- 2) pozostawianie błędnego zapisu i dodawanie dwóch kolejnych, tj.: pierwszego stornującego o identycznych danych (w tym błędnych oznaczeniach GTU) i odwrotnym znaku przy danych kwotowych w polach „K” oraz drugiego, który zawiera prawidłowe zapisy, w tym oznaczenia GTU.

W ten sposób można korygować błąd w księgowaniu faktury niezależnie od tego, w ilu oznaczeniach GTU popełniono błąd.

W przypadku zmiany, które nie wpływa na część deklaracyjną, wystarczy korekta samej części ewidencyjnej.





Podatnik, który wykonuje tylko czynności zwolnione z art. 43 ustawy o podatku od towarów i usług, zarejestrował się jako podatnik VAT czynny. Czy ma obowiązek składania JPK_VAT z deklaracją? Co w sytuacji, gdy wyrejestruje się z VAT w trakcie miesiąca?

Tak, taki podatnik ma obowiązek złożenia JPK_VAT z deklaracją. Jeśli wykonuje wyłącznie czynności zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (tak samo, gdy skorzysta ze zwolnienia z art. 113 ust. 1 i 9 ustawy), może złożyć zgłoszenie rejestracyjne VAT-R i organ rejestruje go jako tzw. „podatnika VAT zwolnionego”.

Jeśli podatnik chce zrezygnować ze zwolnienia podmiotowego albo wykonywał wyłącznie czynności zwolnione na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT i chce rozpocząć wykonywanie czynności innych niż zwolnione, ma obowiązek w odpowiednim terminie zgłosić to do właściwego naczelnika urzędu skarbowego i złożyć wniosek VAT-R (albo aktualizację VAT-R), jako zwolniony z VAT. W tym terminie ma też obowiązek składać JPK_VAT z deklaracją. Jeśli podatnik wykonuje wyłącznie czynności zwolnione z VAT, nie rejestruje się jako podatnik VAT czynny. Jeśli podatnik wyrejestruje się z VAT w trakcie miesiąca, JPK_VAT z deklaracją składa także za ten miesiąc, w którym doszło do wyrejestrowania.



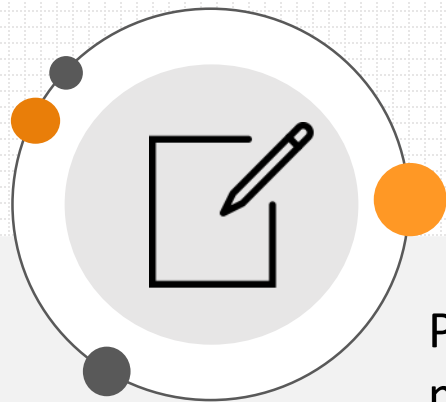


Jak wypełnia się pola NrKontrahenta i KodKrajuNadaniaTIN oraz NrDostawcy i KodKrajuNadaniaTIN w nowym pliku JPK_VAT z deklaracją?

Zasady wypełniania pól *NrKontrahenta* i *KodKrajuNadaniaTIN* oraz *NrDostawcy* i *KodKrajuNadaniaTIN* w przypadku transakcji:

- **krajowej** - należy wypełnić *NrKontrahenta* i *NrDostawcy*. Natomiast umieszczanie kodu „PL” w polu *KodKrajuNadaniaTIN* nie jest obligatoryjne – zarówno po stronie podatku należnego, jak i naliczonego. Oznacza to, że jeśli faktura będzie zawierać takie dane, podatnik może, lecz nie musi wpisać kod „PL”,
- **unijnej** - w przypadkach gdy przepisy ustawy o VAT i regulacje prawne dot. podatku od wartości dodanej w kraju kontrahenta/dostawcy nakładają obowiązek posługiwania się numerem identyfikacji podatkowej, który jest poprzedzony kodem literowym kraju nadania tego numeru, należy wypełnić pola *NrKontrahenta* i *KodKrajuNadaniaTIN* oraz odpowiednio *NrDostawcy* i *KodKrajuNadaniaTIN*. W pozostałych przypadkach należy wypełnić pole *NrKontrahenta* lub *NrDostawcy* (nie ma obowiązku wypełniania pola *KodKrajuNadaniaTIN* w przypadku braku takich danych). **Natomiast jeśli z danych zgromadzonych przez podatnika można określić ten kraj – to kod należy podać,**
- **poza UE** - należy wypełnić *NrKontrahenta* i *NrDostawcy* wyłącznie w sytuacji, gdy kontrahent podał ten numer. Jeżeli nie podał – należy wpisać „Brak”. **Natomiast pole *KodKrajuNadaniaTIN* uzupełnia się, jeżeli dane zgromadzone przez podatnika pozwalają na wypełnienie tego pola. W przypadku trudności z ustaleniem kodu kraju pole może pozostać puste.**





Projekt Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 9 marca 2021 r. **zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.**



PROJEKT ZMIAN

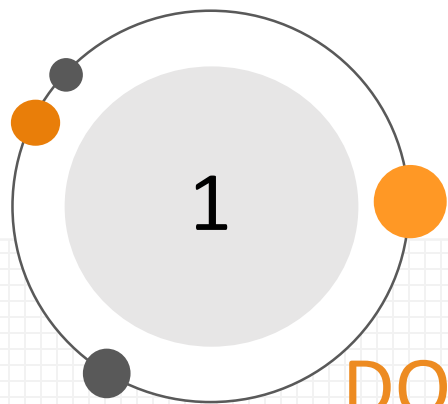


Na czym polegają zmiany?

Od kiedy się stosuje?

- 1 doprecyzowanie stosowania oznaczeń GTU;
- 2 doprecyzowanie stosowania oznaczeń „TP” oraz „MPP” (wraz z rezygnacją z oznaczeń z § 10 ust. 4 Rozporządzenia dla dokumentów „RO”);
- 3 określenie, co uznaje się za transakcję zawartą pomiędzy podmiotami powiązаными;
- 4 doprecyzowanie zasad wskazywania eksportera w przypadku zgłoszenia celnego;
- 5 możliwość wykazania korekty podatku naliczonego na skutek zmniejszenia podstawy opodatkowania za pomocą dokumentu wewnętrznego („WEW”);
- 6 wykazywanie zbiorcze faktur uproszczonych i faktur dokumentujących m.in. przejazd autostradą płatną.





DOPRECYZOWANIE STOSOWANIA OZNACZEŃ DOT. DOSTAW TOWARÓW I ŚWIADCZENIA USŁUG (GTU)



OZNACZENIE GTU_01



Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia pkt 1 lit. a)

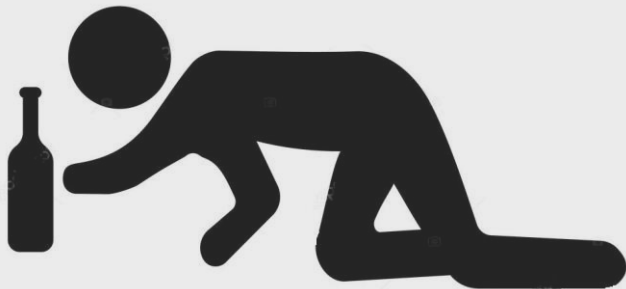
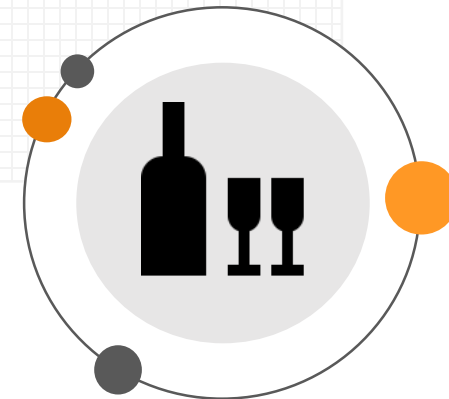
Obecnie:

„Dostawa napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.”



Po zmianie:

„Dostawa napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, oznaczonych kodami CN 2203-2208.”



Zgodnie z wyjaśnieniami MF, **jeżeli alkohol jest wydawany w ramach usługi, to oznaczenie GTU_01 nie ma zastosowania.**



Alkohol etylowy skażony oraz środki biobójcze nie podlegają oznaczeniu GTU_01, **ponieważ nie stanowią produktów przeznaczonych do spożycia.**

Powyższe wynika ze stanowiska DKIS przedstawionego w interpretacji indywidualnej z dnia 10 marca 2021 r.

[0114-KDIP1-3.4012.754.2020.1.PRM](#)

„W rozpatrywanej sprawie należy stwierdzić, że opisane we wniosku Produkty tj. alkohol etylowy skażony (CN 2207 20) oraz środki biobójcze i wyroby medyczne będące jednocześnie środkami biobójczymi do dezynfekcji wyrobów medycznych na bazie etanolu, zawierającymi powyżej 1,2% etanolu - zgodnie z wnioskiem - nie stanowią produktów przeznaczonych do spożycia. Tym samym ww. produkty nie stanowią napojów alkoholowych wymienionych w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. a rozporządzenia.

W konsekwencji Produkty wymienione przez Wnioskodawcę nie podlegają w nowym pliku JPK_VAT oznaczeniu GTU_01 według zasad obowiązujących od 1 października 2020 r.”



Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 18 stycznia 2021 r.
[0112-KDIL1-2.4012.591.2020.2.PG](#)

*„Podkreślić w tym miejscu należy, że zgodnie z powołanymi wyżej przepisami, obowiązek oznaczenia w ewidencji dostaw towarów należących do grupy GTU "01" dotyczy **wyłącznie dostaw napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia.***

W konsekwencji, Wnioskodawca będzie zobowiązany w prowadzonej ewidencji dla celów podatku od towarów i usług do stosowania oznaczenia dostawy produktów będących przedmiotem wniosku, tj.: towarów oznaczonych kodami CN: 2204, 2206 i 2208, kodem GTU "01".

Reasumując, Wnioskodawca postępuje prawidłowo oznaczając faktury kodem GTU_01 dla faktur wystawionych w związku ze sprzedażą zestawów świątecznych, w skład których wchodzi alkohol (wino) i inne niealkoholowe produkty oraz wskazując w deklaracji JPK takie faktury jako oznaczone GTU_01. Bowiem dochodzi tutaj do dostawy poszczególnych towarów wchodzących w skład danego zestawu świątecznego, w tym napojów alkoholowych oznaczonych kodami CN: 2204, 2206 i 2208, które to napoje alkoholowe należy obowiązkowo oznaczać w przesyłanej do urzędu skarbowego ewidencji dla celów podatku od towarów i usług GTU_01.”





Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia pkt 1 lit. b)

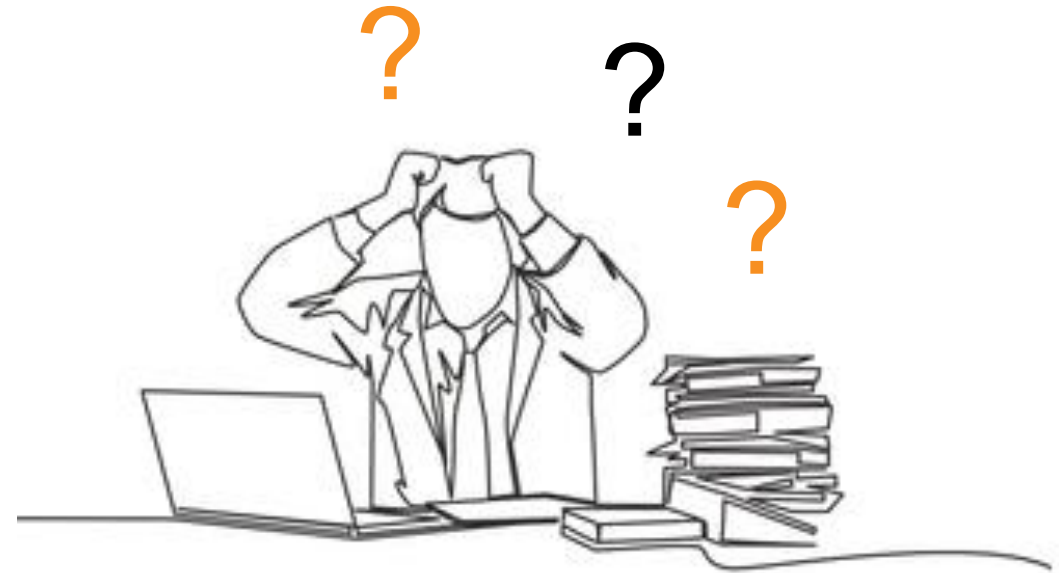
„Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy VAT” – tj. towary objęte tzw. pakietem paliwowym:

- 1) benzyny lotnicze (CN 2710 12 31);
- 2) benzyny silnikowe (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);
- 3) gaz płynny (LPG) - (CN 2711 12, CN 2711 13, CN 2711 14 00, CN 2711 19 00);
- 4) oleje napędowe (CN 2710 19 43, CN 2710 20 11);
- 5) oleje opałowe (CN 2710 19 62, CN 2710 19 66, CN 2710 19 67, CN 2710 20 32, CN 2710 20 38, CN 2710 20 90);
- 6) paliwa typu benzyny do silników odrzutowych (CN 2710 12 70);
- 7) paliwa typu nafty do silników odrzutowych (CN 2710 19 21);
- 8) pozostałe olejów napędowe (CN 2710 19 46, CN 2710 19 47, CN 2710 19 48, CN 2710 20 16, CN 2710 20 19);
- 9) paliwa ciekłe w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2021 r. poz. 133), które nie zostały ujęte w pkt 1-4 i 6-8;
- 10) biopaliwa ciekłe w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1233 i 1565);
- 11) pozostałe towary, 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.**



Bez zmian merytorycznych

Czy refakturowanie **energii elektrycznej** podlega oznaczeniu GTU_02?





Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia pkt 1 lit. c)

Obecnie:

„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.”

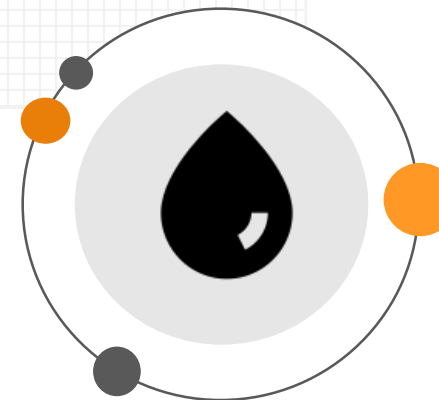


Po zmianie:

„Dostawa olejów opałowych **niewymienionych w lit. b** oraz olejów smarowych i pozostałych olejów oznaczonych kodami 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 oznaczonych kodem CN 2710 20 90; preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją.”



Obecnie – zgodnie z wyjaśnieniami MF – dla dostawy oleju opałowego należy stosować jednocześnie oznaczenie GTU_02 i GTU_03. Po zmianie właściwe będzie wyłącznie oznaczenie GTU_02.





Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia pkt 1 lit. d)

„Dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.”

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 36 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym **wyroby nowatorskie** to wyroby będące:

- a) mieszaniną, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy,
- b) mieszaniną, o której mowa w lit. a, oraz zawierającą odrębnie płyn do papierosów elektronicznych - inne niż wyroby, o których mowa w art. 98 ust. 1 i art. 99a ust. 1, które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny.

Bez zmian merytorycznych





Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia pkt 1 lit. e)

„Dostawa odpadów – wyłącznie określonych w poz. 79–91 załącznika nr 15 do ustawy”.

79	38.11.49.0	Zużyte samochody, komputery, telewizory i inne urządzenia przeznaczone do złomowania
80	38.11.51.0	Odpady szklane
81	38.11.52.0	Odpady z papieru i tektury
82	38.11.54.0	Pozostałe odpady gumowe
83	38.11.55.0	Odpady z tworzyw sztucznych
84	38.11.58.0	Odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal
85	38.12.26.0	Niebezpieczne odpady zawierające metal
86	38.12.27	Odpady i braki ogniwi i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne
87	38.32.2	Surowce wtórne metalowe
88	38.32.31.0	Surowce wtórne ze szkła
89	38.32.32.0	Surowce wtórne z papieru i tektury
90	38.32.33.0	Surowce wtórne z tworzyw sztucznych
91	38.32.34.0	Surowce wtórne z gumy

Bez zmian merytorycznych





Interpretacja indywidualna z dnia 25 listopada 2020 r.
[0114-KDIP1-1.4012.601.2020.1.AKA](#)

„Skoro więc - jak wskazuje Wnioskodawca - świadczy On usługi odbioru i zagospodarowania m.in. odpadów z poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT, które to usługi sklasyfikowane są pod symbolem PKWiU 38.21.2 (a zatem Wnioskodawca wykonuje usługi na odpadach z poz. 79-91 zał. Nr 15 do ustawy o VAT, ale nie ma miejsca dostawa tych odpadów), to usługi te nie podlegają oznaczeniu kodem GTU_05. Z tego też powodu, ale również z uwagi na to, że usługi o symbolu PKWiU 38.21.2 nie zostały wymienione w całym załączniku nr 15 do ustawy o VAT, w odniesieniu do którego ma zastosowanie mechanizm podzielonej płatności, to usługi te nie podlegają w ewidencji podatku należnego także oznaczeniu "MPP" odnoszącym się do transakcji objętych obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności (do którego odwołuje się § 10 ust. 4 pkt 13 ww. rozporządzenia).”





Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia pkt 1 lit. f)

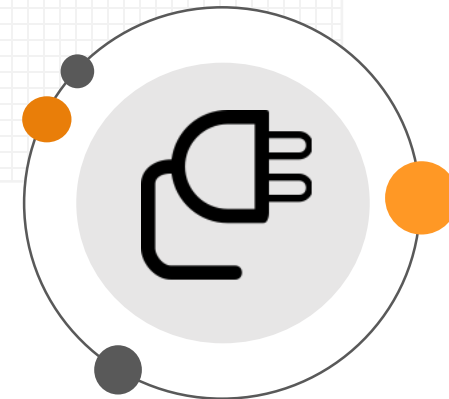
Obecnie:

„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.”



Po zmianie:

„Dostawa 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.”



OZNACZENIE GTU_06

7	ex 20.59.12.0	Emulsje do uczulania powierzchni do stosowania w fotografii; preparaty chemiczne do stosowania w fotografii, gdzie indziej niesklasyfikowane - wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
8	ex 20.59.30.0	Atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty i tusze - wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
9	ex 22.21.30.0	Płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy, z tworzyw sztucznych, niekomórkowych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami - wyłącznie folia typu stretch

94	ex 58.29.11.0	Pakiety oprogramowania systemów operacyjnych - wyłącznie dyski SSD
95	ex 58.29.29.0	Pakiety pozostałego oprogramowania użytkowego - wyłącznie dyski SSD
96	ex 59.11.23.0	Pozostałe filmy i nagrania wideo na dyskach, taśmach magnetycznych i tym podobnych nośnikach - wyłącznie dyski SSD

59	ex 26.11.30.0	Elektroniczne układy scalone - wyłącznie procesory
60	ex 26.20.1	Komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych oraz części i akcesoria do nich - wyłącznie komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych
61	ex 26.20.21.0	Jednostki pamięci - wyłącznie dyski twarde (HDD)
62	ex 26.20.22.0	Półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej - wyłącznie dyski SSD
63	ex 26.30.22.0	Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych - wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony

65	ex 26.40.60.0	Konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub losowych z elektronicznym wyświetlaczem - z wyłączeniem części i akcesoriów
66	26.70.13.0	Aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe
69	ex 28.23.22.0	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



**Czy karty SD podlegają
oznaczeniu GTU_06?**

OZNACZENIE GTU_06



Dostawa pustych opakowań (kartridżów) po zużytych tonerach do drukarek nie podlega oznaczeniu GTU_06.

Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 19 marca 2021 r.

[0114-KDIP4-1.4012.590.2020.2.AK](#)

*„Z informacji przedstawionych przez Wnioskodawcę wynika, że dokonuje on sprzedaży pustych kartridżów, a więc nie zawierających ani tuszu ani tonera, sklasyfikowanych wg PKWiU 28.23.22.0. Okoliczności sprawy wskazują więc, że Spółka nie dokonuje dostawy towarów wymienionych w poz. 69 załącznika nr 15 do ustawy, do których odwołuje się § 10 ust. 3 pkt 1 lit. f ww. rozporządzenia z dnia 15 października 2019 r., tj. nie dokonuje dostawy ani kaset z tuszem i głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych ani tonerów z głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych. **Zatem Wnioskodawca nie ma obowiązku stosowania oznaczeń GTU dokonując sprzedaży pustych opakowań (kartridżów) po zużytych tonerach i atramentach do drukarek komputerowych.**”*



OZNACZENIE GTU_07



Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia pkt 1 lit. g)

Obecnie:

„Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701–8708 oraz CN 8708 10.”



Po zmianie:

„Dostawa pojazdów oraz części o kodach wyłącznie CN 8701–8708.”



Zgodnie ze stanowiskiem DKIS, w przypadku, gdy cena usługi serwisowej zawiera w sobie cenę dostarczonych/użytych przez usługodawcę części, **usługę można uznać za kompleksowe świadczenie**, w ramach którego **nie dochodzi do odrębnej dostawy towarów (części zamiennych)**, podlegającej oznaczeniu GTU_07.

(*vide*: interpretacja indywidualna z 25 listopada 2020 r. sygn. [0114-KDIP1-1.4012.530.2020.2.AKA](#)).

OZNACZENIE GTU_08



Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia pkt 1 lit. h)

Obecnie:

„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.”

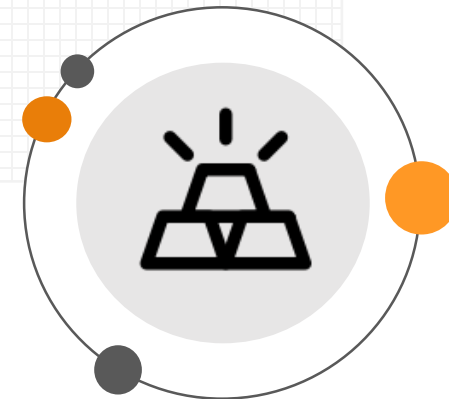


Po zmianie:

„*Dostawa 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.*”



Problematyczne może być np. przypisanie właściwego kodu **dla dostawy złomu aluminiowego** – podatnicy muszą wybrać w takiej sytuacji pomiędzy kodem GTU_08, a GTU_05 (dostawa odpadów).





Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia pkt 1 lit. i)

Obecnie:

„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.).”



Po zmianie:

„Dostawa 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 2020 r. poz. 944, 1493 i 2112 oraz z 2021 r. poz. 97).”



Usunięcie zwrotu „leków oraz wyrobów medycznych” ma wyeliminować wątpliwości interpretacyjne, że oznaczeniu „GTU_09” miałyby podlegać inne towary niż te wskazane w art. 37av ust. 1 ustawy Prawo farmaceutyczne. Oznaczenie „GTU_09” dotyczyć ma **tylko produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, które zostały ujęte w wykazie produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych zagrożonych brakiem dostępności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o którym mowa w art. 37av ust. 14 ustawy Prawo farmaceutyczne.**

Art. 37av. ustawy Prawo farmaceutyczne

1. Przedsiębiorca zgłasza Głównemu Inspektorowi Farmaceutycznemu zamiar:

- 1) wywozu poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub
- 2) zbycia podmiotowi prowadzącemu działalność poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

- produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego lub wyrobów medycznych, zawartych w wykazie, o którym mowa w ust. 14.



Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 27 stycznia 2021 r.
[0114-KDIP4-2.4012.626.2020.1.MC](#)

„Biorąc pod uwagę powołane powyżej przepisy stwierdzić należy, że w ewidencji sprzedaży oznaczeniem GTU_09 należy oznaczać dostawy towarów (leków oraz wyrobów medycznych - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych), w odniesieniu do których powstał obowiązek zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 Prawa farmaceutycznego. Zatem skoro zgodnie z art. 37av ust. 1 Prawa farmaceutycznego obowiązek zgłoszenia dotyczy produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego lub wyrobów medycznych, zawartych w wykazie, o którym mowa w ust. 14, które przedsiębiorca zamierza wywieźć poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub zbyć podmiotowi prowadzącemu działalność poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, **Wnioskodawca nie ma obowiązku oznaczania w ewidencji sprzedaży oznaczeniem GTU_09 transakcji obejmujących produkty będące przedmiotem dostawy krajowej, w odniesieniu do których obowiązek zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 Prawa farmaceutycznego nie powstał.** Tym samym obowiązek oznaczania w ewidencji sprzedaży oznaczeniem GTU_09 towarów znajdujących się w Wykazie dotyczy **wyłącznie towarów, które Wnioskodawca zamierza wywieźć poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub zbyć podmiotowi prowadzącemu działalność poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (towarów znajdujących się w Wykazie, w odniesieniu do których powstał obowiązek zgłoszenia zgodnie z art. 37av ust. 1 Prawa farmaceutycznego).**

Zatem zgodzić należy się z Wnioskodawcą, że **prawidłowe jest stanowisko, zgodnie z którym, w oparciu o § 10 ust. 3 pkt 1 lit. i rozporządzenia, znacznikiem GTU_09 oznaczać należy w ewidencji sprzedaży wyłącznie te transakcje obejmujące produkty znajdujące się w Wykazie, w odniesieniu do których powstał obowiązek zgłoszenia na gruncie art. 37av ust. 1 Prawa farmaceutycznego (tj. wyłącznie transakcje zagraniczne), z wyłączeniem transakcji krajowych obejmujących produkty znajdujące się w Wykazie (w odniesieniu do których obowiązek zgłoszenia nie powstaje).”**



OZNACZENIE GTU_10



Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia pkt 1 lit. j)

Obecnie:

„Dostawa budynków, budowli i gruntów.”



Po zmianie:

„Dostawa budynków, budowli i gruntów **oraz ich części i udziałów w prawie własności, a także odnoszących się do nich czynności, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy.**”



Do tej pory dostawa części budynków/budowli również – zgodnie ze stanowiskiem MF i DKIS – podlegała oznaczeniu GTU_10. Zmiana ma więc charakter doprecyzowujący.



Zgodnie z wyjaśnieniami MF, oznaczenie GTU_10 ma zastosowanie do takiej usługi najmu, dzierżawy (lub inna usługa o podobnym charakterze) budynków, budowli i gruntów, w wyniku której finalnie przewidziane jest przeniesienie własności na nabywcę (najemcę itp.). **Po zmianie będzie to wyraźnie wskazane w Rozporządzeniu.**



Usługi budowlane i remonty budynków nie podlegają oznaczeniu GTU_10.



OZNACZENIE GTU_10



Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 19 marca 2021 r.
[0111-KDIB3-3.4012.735.2020.2.WR](#)

„Natomiast w myśl art. 29a ust. 8 w przypadku dostawy budynków lub budowli trwale z gruntem związanych albo części takich budynków lub budowli z podstawy opodatkowania nie wyodrębnia się wartości gruntu.

*Zatem, oznaczenie GTU_10 dotyczące dostaw budynków, budowli i gruntów **obejmuje także dostawy części budowli i budynków w tym udziałów oraz dostawy udziałów w gruntach.***

Oznaczenie to dotyczy zatem m.in. dostaw lokali mieszkalnych (w tym z prawem własności do części (udziału) w gruncie).

Wnioskodawca wskazał, że wątpliwości dotyczą stosowania oznaczenia "GTU_10" w prowadzonej ewidencji "przy fakturach sprzedażowych dokumentujących sprzedaż lokali".

*Odpowiadając na te wątpliwości wskazać należy, że, z art. 2 pkt 6 ustawy o VAT wynika, że pod pojęciem towarów należy rozumieć rzeczy oraz ich części. **Ponieważ zgodnie z definicją towarów budynki są rzeczami, to również ich części w postaci lokali są traktowane jak towary. Jak już wskazano oznaczenie GTU_10 stosuje się do takich towarów jak budynki, budowle i grunty. Skoro towaram są również części rzeczy, to oznaczenie GTU_10, jest również właściwe do dostawy części budynku czyli lokalu. W związku z tym, Gmina ma obowiązek stosowania w ewidencji oznaczenia GTU_10 dla transakcji sprzedaży lokali mieszkalnych, gdyż dokonuje dostawy towaru, w tym przypadku części rzeczy w postaci części budynku (lokalu mieszkalnego).***

Podsumowując, dostawa sprzedawanych przez Gminę lokali mieszkalnych podlega zgodnie z przepisami rozporządzenia z 15 października 2019 r. Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, oznaczeniu w składanej ewidencji JPK_VAT kodem "GTU_10"."

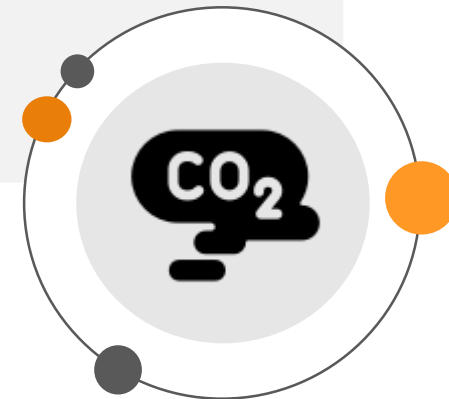




Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia pkt 2 lit. a)

„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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532).”

Bez zmian merytorycznych





Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia pkt 2 lit. b)

Obecnie:

„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.”



Po zmianie:

„Świadczenie usług o charakterze niematerialnym, wyłącznie doradcze, w tym doradztwo prawne i podatkowe, doradztwo związane 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), księgowo (PKWiU 69.20.1, 69.20.2), prawne (PKWiU 69.1), zarządcze (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), marketingowe lub reklamowe (PKWiU 73.1), badania rynku i opinii publicznej (PKWiU 73.2), badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU 72), usług szkoleniowych (PKWiU 85.5)”



Zmiana polega na przypisaniu usługom niematerialnym symboli PKWiU – do tej pory podatnicy posługiwali się wyjaśnieniami MF, które jednak nie miały mocy prawnie wiążącej.



OZNACZENIE GTU_12 – WYJAŚNIENIA MF



W ustawie o podatku od towarów i usług jak i w obowiązujących na jej podstawie rozporządzeniach brak jest definicji wymienionych w pytaniu 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): 62.02.1, 62.02.2, 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,
- księgowo: 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
- badania rynku i opinii publicznej: 73.2
- badań naukowych i prac rozwojowych: 72.
- usług szkoleniowych: 85.

OZNACZENIE GTU_12 – CO SIĘ ZMIENI?



Zmiany dotyczyć będą usług: doradczych, księgowych, zarządczych, reklamowych, marketingowych oraz szkoleniowych. W pozostałym zakresie w planowanym (nowym) brzmieniu przepisów powtórzono symbole PKWiU wymienione w wyjaśnieniach MF.

- W zakresie **usług doradczych** (w tym doradztwo prawne i podatkowe, doradztwo związane z zarządzaniem) znikną symbole PKWiU:
 - 69.10.11(usługi doradztwa prawnego i reprezentacji w dziedzinie prawa karnego),
 - 69.10.12(usługi doradztwa prawnego i reprezentacji w dziedzinie prawa handlowego),
 - 69.10.13 (usługi doradztwa prawnego i reprezentacji w dziedzinie prawa pracy),
 - 69.10.14 (usługi doradztwa prawnego i reprezentacji w dziedzinie prawa cywilnego)
– **niemniej, usługi te pozostają objęte GTU_12, ale jako usługi prawne (PKWiU 69.1).**
- W **usługach księgowych** objętych GTU_12 oprócz symbolu PKWiU 69.20.2 (usługi rachunkowo-księgowe) pojawi się również symbol **PKWiU 69.20.1 (usługi w zakresie audytu finansowego).**

OZNACZENIE GTU_12 – CO SIĘ ZMIENI?

- W przedmiocie **usług zarządczych**:
 - symbole 62.03.11 (usługi związane z zarządzaniem siecią) oraz 62.03.12 (usługi związane z zarządzaniem systemami informatycznymi) **zastąpi bardziej ogólny symbol PKWiU 62.03 (usługi związane z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi)**;
 - symbole 66.30.11 (usługi związane z zarządzaniem portfelem papierów wartościowych, z wyłączeniem funduszków emerytalnych) oraz 66.30.12 (usługi związane z zarządzaniem funduszami emerytalnymi) **zastąpi bardziej ogólny symbol PKWiU 66.30 (usługi związane z zarządzaniem funduszami)**;
 - symbole 68.32.11 (usługi zarządzania nieruchomościami mieszkalnymi świadczone na zlecenie, z wyłączeniem nieruchomości będących we współwłasności), 68.32.12 (usługi zarządzania nieruchomościami będącymi we współwłasności świadczone na zlecenie), 68.32.13 (usługi zarządzania nieruchomościami niemieszkalnymi świadczone na zlecenie) **zastąpi bardziej ogólny symbole PKWiU 68.32 (usługi zarządzania nieruchomościami świadczone na zlecenie)**.
- Zniknie podział na **usługi reklamowe** o symbolu 73.1 (usługi reklamowe) i **usługi marketingowe** o symbolu 73.11.12 (marketing bezpośredni i reklama bezpośrednia). Po zmianie oznaczenie GTU_12 **przypisywać należy usługom marketingowym lub reklamowym o ogólnym symbolu PKWiU 73.1**.
- W odniesieniu do **usług szkoleniowych** ograniczono stosowanie kodu GTU_12 poprzez zamianę symbolu PKWiU 85 (usługi w zakresie edukacji) na PKWiU 85.5 o węższym zakresie (usługi w zakresie pozaszkolnych form edukacji).



Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 23 lutego 2021 r.
[0114-KDIP4-2.4012.547.2020.2.WH](#)

„Wnioskodawca wskazał, że usługi objęte zapytaniem, świadczy na podstawie standardowych umów o **zarządzanie infrastrukturą (...), których zasadniczy zrąb odnosi się do utrzymania infrastruktury (...) i gotowości technicznej**, jednocześnie stwierdzając, że o ile całość usług świadczonych przez Spółkę w ramach umowy, zgodnie z przepisami ustawy o transporcie (...), jest określana mianem usług zarządzania infrastrukturą (...), to jej części składowe można uznać za odrębne usługi. Ponadto z przytoczonych powyżej regulacji prawnych w zakresie transportu (...) wynika, że odrębnie w ustawie zostały określone zasady zarządzania infrastrukturą i zasady utrzymania tej infrastruktury, a zarządca został zdefiniowany jako podmiot odpowiedzialny m.in. za zarządzanie infrastrukturą (...) i jej utrzymanie, a co najważniejsze ustawodawca w przepisie art. 5 ust. 1 ww. ustawy o transporcie (...) wskazał na zadania zarządcy infrastruktury (...), podając na czym polegają poszczególne czynności wykonywane przez zarządcę, w tym odrębnie odniósł się do zarządzania infrastrukturą (...) i odrębnie do utrzymania infrastruktury (...).

Zatem w świetle **powyższego nie można utożsamiać usług polegających na utrzymaniu infrastruktury (...) oraz wykonywaniu robót inżynierskich i budowlanych w ramach gotowości technicznej z usługami zarządzania tą infrastrukturą.**

W konsekwencji usług utrzymania infrastruktury (...) oraz usług gotowości technicznej **nie powinno oznaczać się w ewidencji w ewidencji kodem GTU 12, gdyż nie są to usługi wymienione w § 10 ust. 3 pkt 2 lit. b) rozporządzenia z dnia 15 października 2019 r.**”



OZNACZENIE GTU_12



Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 2 kwietnia 2021 r.

[0112-KDIL1-2.4012.42.2021.1.ST](#)

„Wątpliwości Wnioskodawcy dotyczą kwestii oznaczania usługi najmu gruntu na cele lokalizacji tablicy informacyjnej kodem GTU_12 w nowym pliku JPK.

Wskazać w tym miejscu należy, że w ustawie o podatku od towarów i usług jak i w obowiązujących na jej podstawie rozporządzeniach brak jest definicji usług o charakterze niematerialnym, które należy oznaczać GTU_12. Zapis ten należy rozumieć względnie szeroko, uwzględniając faktyczną treść świadczonej usługi. Podkreślić należy, że pomocniczo można stosować Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług.

Tym samym – jeśli świadczona usługa najmu gruntu w celu lokalizacji tablicy informacyjnej nie jest sklasyfikowana wg PKWiU 73.1, tj. jako usługa reklamowa – należy uznać, że na podstawie § 10 ust. 3 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, Wnioskodawca nie jest zobowiązany stosować oznaczenia GTU_12.”





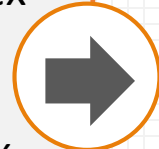
Ewidencja podatku należnego (§ 10 ust. 3 Rozporządzenia pkt 2 lit. c)

Obecnie:

„Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej – Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1.”

PKWiU symbol 49.4 – transport drogowy towarów oraz usługi związane z przeprowadzkami

PKWiU symbol 52.1 – magazynowanie i przechowywanie towarów



Po zmianie:

„Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej (PKWiU 49.4, 52.1).”



Do tej pory zapis wymagał wskazówek interpretacyjnych, i tak zgodnie z wyjaśnieniami MF przez „ex” rozumie się zakres towarów i usług węższy niż określony – odpowiednio – w danym dziale, pozycji, podpozycji lub kodzie Nomenklatury scalonej (CN) lub danym grupowaniu klasyfikacji, wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej. Zatem ze wszystkich usług mieszczących się w Sekcji H PKWiU 2015 r. w grupowaniach 49.4 i 52.1, oznaczeniu podlegają tylko usługi transportowe i usługi gospodarki magazynowej. Nowe brzmienie zapisu nie będzie budzić wątpliwości.

OZNACZENIE GTU_13



Rozporządzenie nie wskazuje, czy oznaczenie GTU_13 stosuje się wyłącznie do transportu stanowiącego odrębną usługę, czy także do transportu wykonywanego w ramach dokonywanej przez podatnika dostawy towarów.

Ww. zagadnienie zostało poruszone w wyjaśnieniach MF:

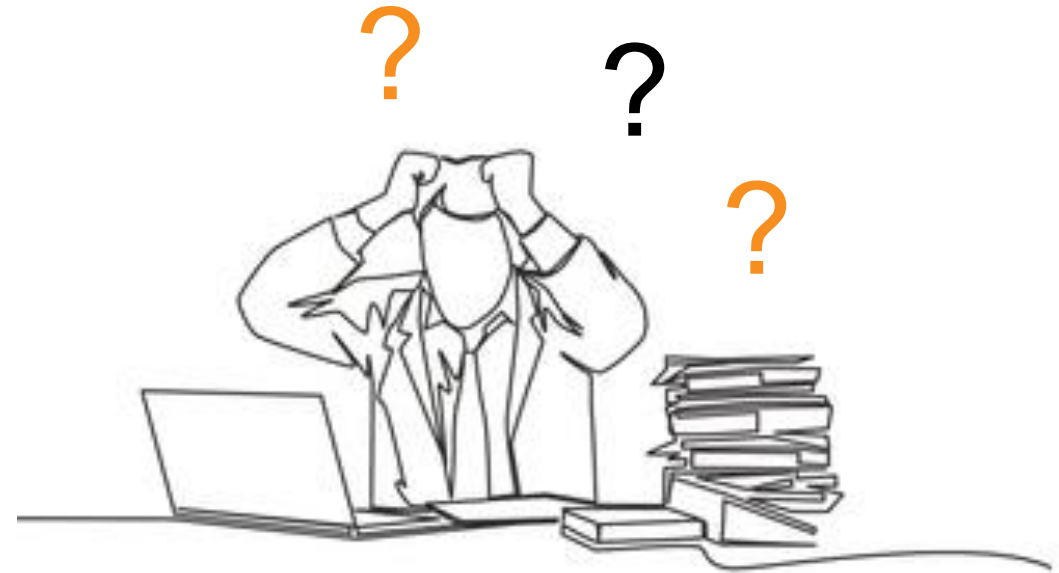
„Czy transakcję dostawy towarów wraz z transportem jako elementem cenotwórczym, gdy z warunków dostawy wynika, że dostawca musi dostarczyć towar w określone miejsce, należy oznaczyć GTU_13?”

„Nie. W przedstawionej sytuacji podatnik nie świadczy odrębnej usługi transportu towarów tylko dostawę towarów, a usługa transportu towarów jest dodatkowym kosztem tej dostawy, dlatego w tym przypadku oznaczenie GTU_13 nie ma zastosowania”



Kompleksowa usługa spedycji (usługa złożona) również nie podlega oznaczeniu GTU_13, mimo że jej składową jest usługa magazynowania, względnie usługa transportowa.

Czy transport
interwencyjny podlega
oznaczeniu GTU_13?



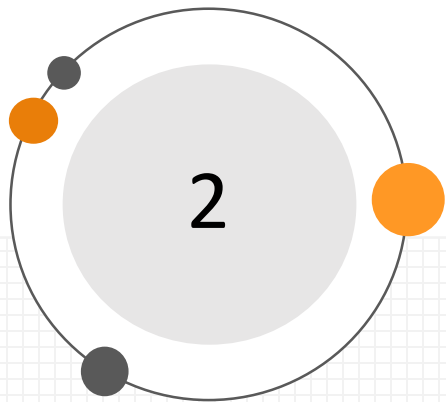
POZOSTAŁE ZMIANY W ZAKRESIE GTU

W § 10 rozporządzenia dodano ust. 3a, zgodnie z którym **czynności udokumentowane dokumentem zbiorczym wewnętrznym zawierającym sprzedaż z kas rejestrujących „RO” i dokumentem wewnętrznym „WEW” nie będą oznaczane GTU.**



W § 10 ust. 3 pkt 1 i 2 Rozporządzenia w celu wyeliminowania różnic pomiędzy dokumentacją techniczną (strukturą JPK_VAT z deklaracją), a wskazanymi w rozporządzeniu oznaczeniami **zmieniono sposób oznaczeń z oznaczeń typu „01” do „13” na „GTU_01” do „GTU_13”.** W rezultacie powyższego doprecyzowano również zapisy wskazując odniesienie do kodów CN wg Nomenklatury scalonej (CN 2020) lub powołując się na klasyfikację PKWiU 2015. Zmiany polegające tylko na dopisaniu wyrazu „GTU” zostały wprowadzone w § 10 ust. 3 pkt 1 lit. b, lit. d, lit. e oraz § 10 ust. 3 pkt 2 lit. a Rozporządzenia.





DOPRECYZOWANIE STOSOWANIA OZNACZEŃ „MPP” ORAZ „TP”

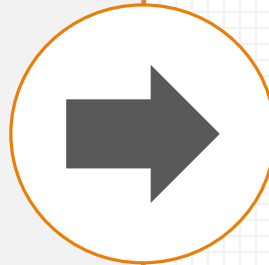


OZNACZENIE „MPP”

Ewidencja podatku **należnego i naliczonego** (§ 10 ust. 4 pkt 13 i § 11 ust. 2 pkt 2 Rozporządzenia)

Obecnie:

Oznaczenie „**MPP**” stosuje się do transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.



Po zmianie:

Oznaczenie „**MPP**” stosuje się do transakcji objętej mechanizmem podzielonej płatności.



Oznacza to, iż oznaczenie „MPP” dotyczy wszystkich transakcji objętych mechanizmem podzielonej płatności, nie tylko objętych obowiązkiem stosowania tego mechanizmu, **ale też i tych, w przypadku których mechanizm podzielonej płatności stosowany jest dobrowolnie.**



Obecnie – zgodnie ze stanowiskiem MF - oznaczenie MPP dotyczy wyłącznie transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności, zarówno po stronie sprzedaży jak i zakupu.

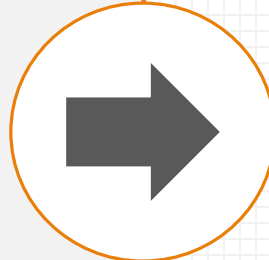
OZNACZENIE „TP”

Ewidencja podatku **należnego (§ 10 ust. 4 pkt 3 Rozporządzenia)**



Obecnie:

Oznaczenie „TP” stosuje się do istniejących powiązań między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy.



Po zmianie:

Oznaczenie „TP” stosuje się do dostawy towarów lub świadczenia usług dla podmiotu powiązanego, **w których łączna kwota należności ogółem przekracza kwotę 15 000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej**, przy czym do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia podstawy opodatkowania.



Jak wynika z uzasadnienia do projektu, zmiana ma służyć uproszczeniu realizacji obowiązków ewidencyjnych, aby **wyeliminować konieczność oznaczania transakcji, które nie miałyby adekwatnego znaczenia dla celów analitycznych i kontrolnych administracji skarbowej**. W związku z tym proponuje się **wprowadzenie progu kwotowego (15 000 zł lub równowartość tej kwoty)** dla wykazywania tego typu transakcji.

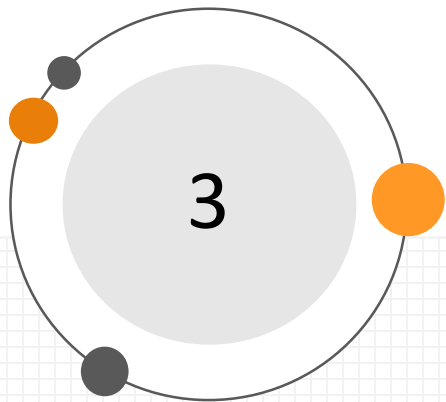
REZYGNACJA Z OZNACZEŃ Z § 10 UST. 4 W PRZYPADKU DOKUMENTÓW „RO”

Dokumenty zbiorcze wewnętrzne zawierające sprzedaż z kas rejestrujących „RO” nie będą oznaczane symbolami procedur, o których mowa w § 10 ust. 4 (tj. „SW”, „EE”, „TP” etc).

W § 10 Rozporządzenia dodano również ust. 4a, wprowadzając rozwiązanie, zgodnie z którym oznaczeń, o których mowa w ust. 4, nie stosuje się do czynności wykazanych w ewidencji na podstawie dowodu sprzedaży wymienionego w ust. 5 pkt **(czyli dokumentów zbiorczych wewnętrznych zawierających sprzedaż z kas rejestrujących „RO”)**.

W konsekwencji, nowe brzmienie Rozporządzenia wyraźnie wskazywać będzie, że dokumenty zbiorcze wewnętrzne zawierające sprzedaż z kas fiskalnych „RO” **nie są oznaczane ani kodami GTU ani symbolami konkretnych procedur/transakcji.**





OKREŚLENIE TRANSAKCJI MIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI



TRANSAKCJE ZAWARTE MIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W § 10 Rozporządzenia dodano ust. 4b, gdzie określono, co uznaje się za transakcję zawartą pomiędzy podmiotami powiązanymi.

„Za dostawę towarów lub świadczenie usług dla podmiotu powiązanego uznaje się dokonane w ramach świadczeń wynikających z realizacji jednej umowy, niezależnie od ilości jednostkowych zamówień i wystawionych dowodów sprzedaży, dostawy towarów lub świadczenia usług, gdy między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą istnieją powiązania, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy”.



Powiązania, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy, to powiązania w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm., dalej: ustawa PIT) i art. 11a ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm., dalej: ustawa CIT). Odnosząc się do powiązań, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 5 ustawy CIT, należy wyjaśnić, że są to relacje jakie występują pomiędzy podmiotami powiązanymi wskazanymi w art. 11a ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

W myśl art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT przez podmioty powiązane należy rozumieć:

- a) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- b) 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
- c) spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- d) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.



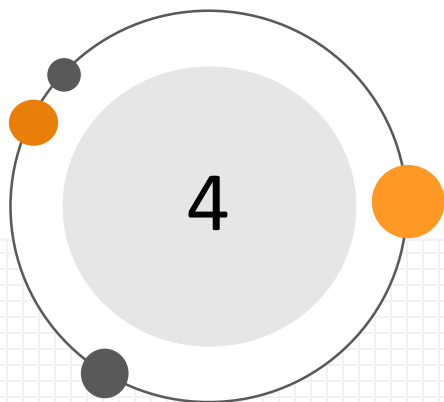
TRANSAKCJE ZAWARTE MIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W § 10 Rozporządzenia dodano ust. 4c, gdzie uregulowano wyłączenie dla stosowania oznaczenia „TP” w przypadku dostaw towarów oraz świadczenia usług, **gdy powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami**. Proponowana zmiana ma charakter upraszczający i dostosowujący wymogi ewidencyjne do potrzeb analitycznych i kontrolnych administracji skarbowej.

Obecnie DKIS stoi na stanowisku, iż „regulacje prawne odnoszące się do stosowania oznaczeń „TP” wskazują, że oznaczenie „TP” odnosi się wyłącznie do faktu wystąpienia powiązań pomiędzy dostawcą towarów lub usług a nabywcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy. **Samo wystąpienie powiązań powoduje więc obowiązek stosowania ww. oznaczenia, natomiast nie bierze się pod uwagę, czy doszło do sytuacji wymienionych w poszczególnych punktach art. 32 ust. 1 ustawy (np. do zaniżenia podstawy opodatkowania w podatku VAT).**

Mając zatem na uwadze rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług oraz przedstawiony opis sprawy należy stwierdzić, że **z uwagi na występujące powiązania, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy, pomiędzy Wnioskodawcą a Gminą oraz innymi Spółkami należącymi w 100% do Gminy, Wnioskodawca jest zobowiązany do oznaczenia „TP” transakcji w ewidencji sprzedaży w JPK_V7 dokonywanych pomiędzy Gminą, a ww. podmiotami.**”- interpretacja indywidualna z dnia 22 marca 2021 r. sygn. [0113-KDIPT1-3.4012.4.2021.4.MWJ](#)





DOPRECYZOWANIE ZASAD WSKAZYWANIA EKSPORTERA W PRZYPADKU ZGŁOSZENIA CELNEGO



IMIĘ I NAZWISKO/NAZWA EKSPORTERA

§ 11 w ust. 6 pkt 3 Rozporządzenia:

„Dane z dokumentów, o których mowa w ust. 3 pkt 3 i 4, obejmują:

- 1) numer zgłoszenia celnego, rozliczenia zamknięcia, deklaracji importowej lub decyzji;
- 2) datę zgłoszenia celnego, rozliczenia zamknięcia, deklaracji importowej lub decyzji;
- 3) imię i nazwisko lub nazwę nadawcy lub eksportera.”

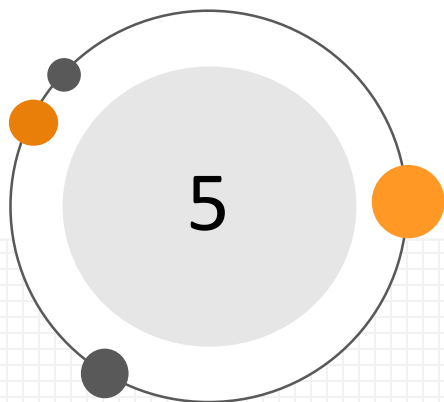
Zmiana:

„Dane z dokumentów, o których mowa w ust. 3 pkt 3 i 4, obejmują:

- 1) numer zgłoszenia celnego, rozliczenia zamknięcia, deklaracji importowej lub decyzji;
- 2) datę zgłoszenia celnego, rozliczenia zamknięcia, deklaracji importowej lub decyzji;
- 3) imię i nazwisko lub nazwę nadawcy lub eksportera **w przypadku zgłoszenia celnego, rozliczenia zamknięcia lub decyzji.”**

Imię i nazwisko lub nazwę nadawcy lub eksportera podaje się w przypadku **zgłoszenia celnego, rozliczenia zamknięcia lub decyzji**, a nie deklaracji importowej, ponieważ deklaracja importowa nie zawiera takich danych.





MOŻLIWOŚĆ WYKAZANIA KOREKTY PODATKU NALICZONEGO NA PODSTAWIE DOKUMENTU WEWNĘTRZNEGO („WEW”)

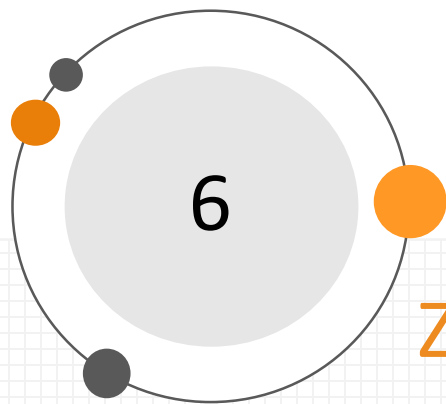


KOREKTA PODATKU NALICZONEGO NA PODSTAWIE DOKUMENTU WEWNĘTRZNEGO („WEW”)

Możliwość wykazania korekty podatku naliczonego na skutek zmniejszenia podstawy opodatkowania na podstawie art. 86 ust. 19a ustawy o VAT **za pomocą dokumentu wewnętrznego oznaczonego jako „WEW”.**

W § 11 Rozporządzenia dodano ust. 9, gdzie proponuje się, w celu wyeliminowania ewentualnych wątpliwości dotyczących wykazywania w ewidencji zakupu korekt in-minus, **wprowadzenie rozwiązania, aby zmniejszenie podatku naliczonego, o którym mowa w art. 86 ust. 19a ustawy, mogło być wykazane w ewidencji na podstawie dokumentu wewnętrznego z oznaczeniem „WEW”, o którym mowa w ust. 8 pkt 2.**





ZBIORCZE WYKAZYWANIE FAKTUR UPROSZCZONYCH ORAZ FAKTUR DOKUMENTUJĄCYCH M.IN. PRZEJAZD AUTOSTRADĄ PŁATNĄ



ZBIORCZE WYKAZYWANIE FAKTUR UPROSZCZONYCH

W § 10 ust. 1 pkt 1 i 2 Rozporządzenia dodano wyłączenie dotyczące faktur ujętych w ewidencji zgodnie z pkt 8 i pkt 9 lit. a. Niniejsza zmiana ma m.in. na celu **uregulowanie zbiorczego wykazywania paragonów z NIP do kwoty 450 zł** uznanych za faktury uproszczone, **bez konieczności wykazywania każdego takiego paragonu w ewidencji odrębnie**. Tym samym w związku z wprowadzeniem ww. regulacji w § 10 ust. 1 zmieniono brzmienie pkt 1, pkt 2, pkt 7 lit. b oraz pkt 9 Rozporządzenia.

Objęcie paragonów z NIP do 450 zł, stanowiących faktury uproszczone, **zbiorczym raportowaniem** wraz z pozostałymi transakcjami zaewidencjonowanymi w kasach rejestrujących.



Przypomnieć należy, że nie będzie również obowiązku stosowania oznaczeń GTU w przypadku faktur uproszczonych.

ZBIORCZE WYKAZYWANIE FAKTUR ZA M.IN. PRZEJAZDY AUTOSTRADĄ

§10 ust. 1 pkt 9 Rozporządzenia **obecnie**

§10 ust. 1 „Ewidencja zawiera następujące dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku należnego:

(...)

pkt 9) wysokość podstawy opodatkowania i wysokość podatku należnego (i) nieudokumentowane fakturami oraz (ii) nieobjęte obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy, wykazywane w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku.”

§10 ust. 1 pkt 9 Rozporządzenia **po zmianie**

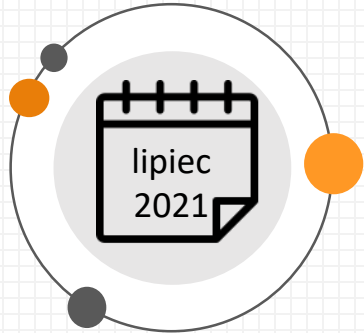
§10 ust. 1 „Ewidencja zawiera następujące dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku należnego:

(...)

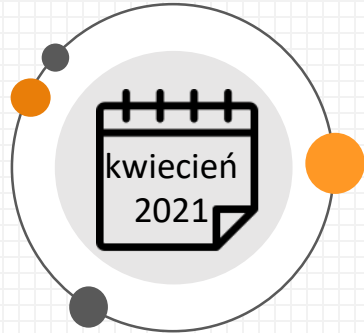
pkt 9) wysokość podstawy opodatkowania i wysokość podatku należnego:

- a) wynikające z faktur dokumentujących przejazd autostradą płatną lub faktur dokumentujących przejazd na dowolną odległość, wystawianych w formie biletu jednorazowego** przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami, **pod warunkiem że nie zostały ujęte w ewidencji zgodnie z pkt 8,**
- b) nieudokumentowane fakturami,**
- c) nieobjęte obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy, z wyłączeniem faktur ujętych w ewidencji zgodnie z pkt 1–7**

– wykazywane w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku.”



Przepis § 10 ust. 1 pkt 1, 2, pkt 7 lit. b i pkt 9 rozporządzenia zmienianego w § 1 (tj. przepisy dot. **zbiorczego wykazywania paragonów uznanych za faktury uproszczone oraz faktur za przejazdy m.in. autostradą**) w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się począwszy od rozliczeń za **lipiec 2021 r.**





Przepisy § 10 ust. 3 pkt 1 lit. a–j, pkt 2 lit. a–c, ust. 3a, ust. 4 pkt 3 i 13 i ust. 4a–4c oraz § 11 ust. 2 pkt 2, ust. 6 pkt 3 i ust. 9 rozporządzenia zmienianego w § 1 (tj. **pozostałe zmiany**), w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się począwszy od rozliczeń za **kwiecień 2021 r.**

Dotychczasowy wzór dokumentu elektronicznego, który obejmuje deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1–3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, i ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 tej ustawy, **można stosować przez okres 6 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.**

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z wyjątkiem § 1 pkt 1 lit. a i § 2 ust. 2 (tj. przepisów dot. zbiorczego wykazywania paragonów uznanych za faktury uproszczone oraz faktur za przejazdy m.in. autostradą), które wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2021 r.



O CO PYTAJĄ PODATNICY?



sygnatura	pytanie	stanowisko DKIS
<p>Interpretacja indywidualna z dnia 2 kwietnia 2021 r.</p> <p>Sygn. 0114-KDIP4-3.4012.748.2020.2.EK</p> 	<p>W jaki sposób powinny być oznaczone dokumenty - faktury sprzedaży VAT w JPK_V7 od 1 października 2020 roku?</p> <p>Przedmiotem wniosku są wątpliwości dotyczące oznaczania faktury w JPK - wystawionej na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej lub rolnika ryczałtowego, wystawionej przez program do obsługi sprzedaży zaewidencjonowanej w drukarce fiskalnej, która też jest rodzajem kasy rejestrującej w rozumieniu ustawy o podatku VAT lub rozporządzenia o kasach rejestrujących. Wyżej wymieniona sprzedaż ewidencjonowana jest w drukarce fiskalnej /on line/ oraz ze względu na specyfikę działalności klienta oczekują faktury VAT. W związku z powyższym wystawiona zostaje faktura VAT i wydana nabywcy.</p>	<p>Odnosząc się do wątpliwości Wnioskodawcy, uwzględniając powołane przepisy prawa, należy wskazać, że wystawione na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych, zaewidencjonowane na kasie rejestrującej faktury, należy oznaczać w ewidencji (JPK_V7) oznaczeniem „FP”. W opisanej sytuacji, Wnioskodawca jest obowiązany do ewidencjonowania sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej. Wnioskodawca rejestruje sprzedaż na kasie rejestrującej wystawiając faktury. Tym samym faktury wystawiane przez Wnioskodawcę są fakturami, o którym mowa w art. 109 ust. 3d ustawy.</p>
<p>Interpretacja indywidualna z dnia 19 marca 2021 r.</p> <p>Sygn. 0111-KDIB3-2.4012.931.2020.2.MGO</p> 	<p>Rezygnując z metody kasowej jak Wnioskodawca powinien rozliczać podatek VAT z faktur sprzedaży i zakupów, które zostały wystawione/otrzymane w trakcie obowiązywania metody kasowej VAT, a nie zostały zapłacone na dzień rezygnacji z metody kasowej i za jaki okres powinien wykazać podatek należny/naliczony w JPK VAT?</p>	<p>Zgodnie z powyższym należy zgodzić się ze stanowiskiem Wnioskodawcy, w myśl którego podatek od towarów i usług z wystawionych faktur sprzedaży oraz faktur zakupu otrzymanych w okresie stosowania metody kasowej VAT należy rozliczać na poprzednich zasadach (metoda kasowa), co oznacza, że transakcje trzeba wykazać w JPK VAT zgodnie z okresem, w którym należności zostały uregulowane i zobowiązania zapłacone.</p>

O CO PYTAJĄ PODATNICY?



sygnatura	pytanie	stanowisko DKIS
<p>Interpretacja indywidualna z dnia 4 stycznia 2021 r.</p> <p>Sygn. 0114-KDIP1-3.4012.686.2020.1.ISK</p> 	<p>Czy w świetle przedstawionego stanu faktycznego, sprzedawane przez Wnioskodawcę karty podarunkowe (bony) stanowią bony jednego przeznaczenia, o których mowa w art. 2 pkt 43 ustawy o VAT?</p> <p>Czy transfer bonu wyemitowanego we własnym imieniu Spółka powinna wykazywać w pliku JPK-V7 z oznaczeniem procedury B_SPV ?</p>	<p>Tym samym, mając na uwadze powyższe przepisy oraz przedstawione okoliczności sprawy należy uznać, że na podstawie § 10 ust. 4 pkt 10 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, Wnioskodawca jest zobowiązany stosować oznaczenie B_SPV w odniesieniu do transferu kart podarunkowych będących bonami jednego przeznaczenia opisanych w okolicznościach przedmiotowej sprawy.</p>
<p>Interpretacja indywidualna z dnia 1 grudnia 2020 r.</p> <p>Sygn. 0112-KDIL3.4012.582.2020.1.EW</p> 	<p>W związku z opisanym zdarzeniem przyszłym, czy Spółka będzie miała prawo do zastosowania opisanego w stanie faktycznym sposobu ewidencjonowania incydentalnej sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, gdzie zamiast zbiorczo prezentowanej sprzedaży w ewidencji sprzedaży („RO”) w pliku JPK_V7, będzie zaprezentowana sprzedaż w oparciu o poszczególne jednostkowe faktury (analogicznie, jak sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych) wystawiane każdorazowo po transakcji z osobami fizycznymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej?</p>	<p>Analizując opis sprawy na tle powołanych wyżej przepisów prawa stwierdzić należy, że sprzedaż dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych zaewidencjonowana za pomocą kasy rejestrującej podlega wykazaniu na podstawie zbiorczego zapisu oznaczanego „RO” w okresie, w którym w związku z tą sprzedażą powstał obowiązek podatkowy. W konsekwencji, Spółka nie będzie miała prawa do zastosowania opisanego w zdarzeniu przyszłym sposobu ewidencjonowania incydentalnej sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych w ten sposób, że zamiast zbiorczo prezentowanej sprzedaży w ewidencji sprzedaży („RO”) w pliku JPK_V7, będzie zaprezentowana sprzedaż w oparciu o poszczególne jednostkowe faktury (analogicznie, jak sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych) wystawiane każdorazowo po transakcji.</p>

Dziękuję za uwagę

Paczuski Taudul Doradcy Podatkowi Sp. z o.o.

Szymon Raut

Doradca podatkowy

Paczuski Taudul Doradcy Podatkowi Sp. z o.o.

ul. Giełdowa 7/9

tel. 22 205 22 16

E-mail: szymon.raut@ptpodatki.pl

www.ptpodatki.pl

Uwaga: Powyższe materiały szkoleniowe mają charakter wyłącznie informacyjny i nie mogą stanowić jedynej podstawy podejmowanych działań. Przygotowane materiały zostały sporządzone z najwyższą starannością, jednak nie stanowią kompleksowej porady.