



**CZYTAJ, GDZIE I KIEDY CHCESZ**  
inforlex.pl/ewydania

**INFOR**  
Zat. R. Pierkowski w 1987 r.

MONITOR księgowego nr **11** (375) listopad 2020

**dodatek internetowy**

# Dodatek specjalny

**150 odpowiedzi  
na pytania o kody w JPK  
– w zestawieniu  
tabelarycznym**

www.sklep.infor.pl ■ 801 626 666 ■ 22 761 30 30 ■ bok@infor.pl

# 150 odpowiedzi na pytania o kody w JPK – w zestawieniu tabelarycznym

Tabela 1. Zasady stosowania kodów GTU

Lp.	Rodzaj transakcji lub dokumentu	Czy oznaczamy kodem GTU
1.	sprzedaż na rzecz osoby prywatnej udokumentowana fakturą	tak
2.	faktura korygująca rozliczana przez sprzedawcę	tak, gdy korekta dotyczy towaru/usługi objętych kodami GTU. Natomiast gdy korekta dotyczy wyłącznie towaru/usługi nieobjętych kodami GTU, faktury korygującej nie należy oznaczać w ten sposób
3.	zakupy towarów	nie
4.	WDT i eksport	tak
5.	usługi, których miejsce świadczenia znajduje się poza terytorium kraju	tak
6.	otrzymane zaliczki, dokumentowane fakturą	tak
7.	czynności nieodpłatne	nie
8.	korekty w ramach ulgi na złe długi	nie
9.	raport fiskalny	nie
10.	refakturowanie usług	tak
11.	WNT	nie
12.	sprzedaż własnych środków trwałych	tak
13.	faktury VAT	tak, ale tylko w ewidencji sprzedaży; nie ma obowiązku stosować kodów na fakturze

Tabela2. Kody GTU – szczególne przypadki

Lp.	Rodzaj towaru lub usługi	Czy stosujemy kod GTU
1	2	3
<b>Alkohol – kod GTU_01</b>		
14.	sprzedaż kosmetyków i perfum zawierających alkohol	nie
15.	usługa restauracyjna, w której skład wchodzi alkohol	nie
16.	sprzedaż koszy prezentowych z alkoholem	nie, gdy warunki transakcji (m.in. oferty, zamówienia, charakter towaru) potwierdzają, iż uzasadnionym funkcjonalnie jest traktowanie kosza prezentowego jako jednej całości
<b>Paliwa – kod GTU_02</b>		
17.	sprzedaż węgla	nie
18.	refaktura kosztów paliwa na najemcę	tak, kod GTU_02
19.	sprzedaż oleju opałowego	tak, stosujemy: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ kod GTU_02 – do oleju opałowego o kodzie CN 2710 20 90,</li> <li>■ kod GTU_03 – do oleju opałowego o kodach CN 2710 19 51 i CN 2710 19 55</li> <li>■ kod GTU_02 i 03 – do oleju opałowego o kodach CN 2710 19 62, CN 2710 19 64, CN 2710 19 68, CN 2710 20 31, CN 2710 20 35 oraz CN 2710 20 39</li> </ul>
20.	refaktura kosztów paliwa gazowego propan CN 2711 12 na najemcę	tak, kod GTU_02
<b>Oleje i smary – kod GTU_03</b>		
21.	zakup oleju napędowego	nie
22.	sprzedaż oleju silnikowego	tak, kod GTU_03
23.	sprzedaż dodatków chemicznych do benzyny i do diesla (kody CN 3811 29 00 oraz 3811 90 00)	nie

1	2	3
<b>Wyroby tytoniowe – kod GTU_04</b>		
24.	sprzedaż płynu do e-papierosów i wyrobów nowatorskich	tak, kod GTU_04 gdy dostawa jest dokumentowana fakturą
<b>Odpady i surowce wtórne – kod GTU_05</b>		
25.	usługa zbierania oraz przekazania do recyklingu odpadów	nie
26.	usługa podstawiania kontenera na odpady	nie
27.	usługa odbioru odpadów	nie
28.	sprzedaż odpadów	tak, w zależności od rodzajów odpadów np. kod GTU_05 gdy przedmiotem dostawy są towary wymienione w poz. 79–91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
29.	sprzedaż odpadów żelaznych	tak, kod GTU_05
30.	sprzedaż maszyny na złom	tak, kod GTU_05
<b>Urządzenia elektroniczne oraz części do nich – kod GTU_06</b>		
31.	sprzedaż dekodерów telewizji satelitarnej	nie
32.	sprzedaż sterowników do pieca centralnego	nie
33.	sprzedaż używanego komputera	tak, kod GTU_06
34.	sprzedaż laptopa dokumentowana fakturą wystawioną do paragonu	tak, kod GTU_06 oraz dodatkowo kod FP
35.	sprzedaż folii stretch	tak, kod GTU_06
<b>Pojazdy oraz części samochodowe – kod GTU_07</b>		
36.	sprzedaż używanego samochodu ciężarowego	tak, kod GTU_07 i dodatkowo kod MR_UZ, gdy dostawa jest opodatkowana od marży
37.	sprzedaż nowego samochodu osobowego	tak, kod GTU_07

1	2	3
38.	sprzedaż używanego samochodu osobowego	tak, kod GTU_07 i dodatkowo kod MR_UZ, gdy dostawa jest opodatkowana od marży
39.	sprzedaż akcesoriów do samochodów osobowych – wycieraczek i apteczek samochodowych	nie
40.	zakup części samochodowych w innym kraju UE	nie
41.	sprzedaż motocykli, motorowerów, rowerów z silnikiem elektrycznym, rowerów i części do nich	nie
42.	usługa naprawy samochodu, gdy koszty wymienionych części wykazane są w odrębnej pozycji faktury	nie
43.	usługa wymiany i sprzedaży opon	nie
44.	usługa naprawy samochodu, gdy koszty wymienionych części wykazane są w załączniku do faktury	nie
45.	sprzedaż części samochodowych, przeznaczonych do naprawy jachtów	tak, kod GTU_07
46.	sprzedaż pojazdów rolniczych	nie
<b>Metale – kod GTU_08</b>		
47.	sprzedaż metalowych furtek i bram (PKWiU25.11.23.0)	nie
<b>Leki i wyroby medyczne – kod GTU_09</b>		
48.	sprzedaż wyrobów będących drobnym wyposażeniem, sprzętem dla laboratoriów	nie
<b>Nieruchomości – kod GTU_10</b>		
49.	opłaty za użytkowanie wieczyste i przekształcenie tego prawa w prawo własności	tak, kod GTU_10

1	2	3
50.	najem lokali mieszkalnych	nie
51.	dzierżawa gruntów	nie
52.	refaktura sprzedaży energii i dostarczenia wody na najemcę	nie
53.	budowa przyłącza kanalizacyjnego	nie
54.	opłaty za rezerwację miejsc targowych i wynajem nieruchomości przez gminę	nie
55.	usługi budowlane	nie
56.	dostawa betonu i piasku na budowę	nie
57.	sprzedaż lokali mieszkalnych	nie Zdaniem MF należy oznaczać taką sprzedaż kodem GTU_10
58.	zamiana nieruchomości	tak, kod GTU_10
<b>Usługi niematerialne – GTU_12</b>		
59.	usługi grafika komputerowego	nie
60.	usług nadzoru nad centrami logistycznymi	tak, kod GTU_12
61.	usługi udostępniania powierzchni na reklamę	tak, kod GTU_12
62.	sprzedaż reklam	tak, kod GTU_12
63.	prowinzje z programów partnerskich	tak, kod GTU_12
64.	sprzedaż banerów	nie
65.	wdrożenie systemu wraz z usługą szkolenia	nie, gdy jest to kompleksowa usługa wdrożenia systemu
66.	usługi informatyczne	nie, chyba że usługi polegają na doradztwie informatycznym to wtedy stosujemy kod GTU_12
67.	usługi inspektora ochrony danych	tak, kod GTU_12

1	2	3
68.	usługi agencji zatrudnienia	nie
69.	wystawianie przedstawień na zlecenie	nie
70.	usługi agenta nieruchomości	nie
71.	usługi nadzoru budowlanego	nie
72.	usługi montażowe	nie
73.	usługi serwisu i naprawy	nie
74.	usługi administracyjne związane z obsługą biura	nie
75.	usługi ochroniarskie	nie
76.	zakup usług księgowych	nie
77.	usługi księgowe dla polskiego przedstawicielstwa zagranicznego kontrahenta	tak, kod GTU_12
78.	usługi pozyskiwania klientów	nie
79.	wynajem przez gminę ścian budynku i ogrodzenia pod reklamę	tak, kod GTU_12
80.	usługi projektowo-graficzne	nie
81.	usługi agencji reklamowej	tak, kod GTU_12, gdyż przedmiotem działalności agencji są: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ kompleksowe usługi reklamowe,</li> <li>■ marketing bezpośredni i reklama bezpośrednia,</li> <li>■ usługi związane z rozwijaniem koncepcji reklamowych,</li> <li>■ pozostałe usługi reklamowe</li> </ul>
82.	usługi pośrednictwa	nie, z wyjątkiem pośrednictwa w sprzedaży reklam, które należy oznaczyć kodem GTU_12
83.	usługi wywiadowni gospodarczej	tak, kod GTU_12

1	2	3
<b>Usługi transportu i magazynowania – kod GTU_13</b>		
84.	obciążenie kosztami transportu kupującego towar, gdy sprzedawca wystawia odrębną fakturę	nie
85.	usługi spedycyjne	nie
86.	refakturowanie usług kurierskich	nie
87.	obciążenie kosztami transportu kupującego towar, gdy transport jest wykazany w osobnej pozycji na fakturze	nie
88.	usługi transportowe wykonane przez firmę spedycyjną, nie w ramach świadczenia kompleksowego	tak, kod GTU_13
89.	organizacja transportu lotniczego towaru	nie
90.	transport odpadów	tak, kod GTU_13
91.	usługi kierowania pojazdem samochodowym	tak, kod GTU_13, gdy dotyczą kierowania samochodem powyżej 2 ton
92.	usługi holowania	nie
93.	dowóz jedzenia	nie
94.	usługi kurierskie	nie
95.	przewóz materiałów budowlanych	tak, kod GTU_13, chyba że usługa transportowa jest świadczeniem pomocniczym do dostawy towarów
96.	transport towarów	tak, kod GTU_13, pod warunkiem że jest to transport drogowy
97.	usługi magazynowania	tak, kod GTU_13
98.	usługi logistyczne	nie
99.	magazynowanie zboża	tak, kod GTU_13



1	2	3
100.	usługi przeładunkowe	nie
101.	pakowanie towarów	nie
102.	usługi przechowywania nośników magnetycznych, palet z książkami, plansz itp. w ramach kompleksowej usługi archiwizacji	nie

Tabela. 3. Kody transakcyjne – szczególne przypadki

Lp.	Rodzaj transakcji	Czy stosujemy kod transakcyjny
1	2	3
<b>Sprzedaż wysyłkowa – kod SW</b>		
103.	sprzedaż wysyłkowa	tak, kod SW, gdy transport odbywa się do innego kraju UE, a kupujący nie rozlicza WNT
<b>Usługi telekomunikacyjne, nadawcze, elektroniczne – kod EE</b>		
104.	refakturowanie na pracownika kosztów rozmów telefonicznych	tak, kod EE
105.	usługi telekomunikacyjne, np. dostęp do Internetu	tak, kod EE, gdy nabywca nie jest podatnikiem
106.	wydzierżawianie dachu dla sieci komórkowej	nie
107.	sprzedaż webinarów	tak, kod EE do usługi udostępniania nagrań szkoleniowych, które odbyły się wcześniej (w tym webinarów), bez możliwości kontaktu z prowadzącym), gdy nabywca nie jest podatnikiem
108.	sprzedaż planów dietetycznych oraz poradników o zdrowym żywieniu przez Internet	tak, kod EE gdy sprzedaż jest zautomatyzowana i nabywca nie jest podatnikiem
<b>Powiązania – kod TP</b>		
109.	sprzedaż o małej wartości między podmiotami powiązanymi	tak, kod TP stosujemy bez względu na wartość transakcji, gdy powiązania istnieją na moment sprzedaży

1	2	3
110.	sprzedaż na rzecz niezatrudnionej w firmie rodziny	tak, kod TP stosujemy, gdy transakcja jest między małżonkami, krewnymi i powinowatymi do drugiego stopnia
111.	sprzedaż między zięciem a teściem	tak, kod TP
112.	sprzedaż między firmą żony i męża	tak, kod TP
113.	sprzedaż dla spółki cywilnej, której wspólnikiem jest mąż	tak, kod TP
114.	WNT między podmiotami powiązanymi	tak, kod TP
115.	świadczenie usług na rzecz siostry lub brata	tak, kod TP
116.	sprzedaż między rodzicami i dziećmi	tak, kod TP
117.	świadczenie usług na rzecz siostrzenicy	tak, kod TP jeżeli żyje przynajmniej jedno z rodziców świadczącej usługę
118.	transakcje wewnątrzspółnotowe ze spółką-matką	tak, kod TP
119.	sprzedaż dla gminy będącej 100% udziałowcem spółki z o.o.	tak, kod TP
120.	sprzedaż dla kontrahenta z długoletnią umową	nie, gdy między stronami nie istnieją powiązania, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT
121.	usługa franczyzowa	nie, gdy między stronami nie istnieją powiązania, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT
122.	sprzedaż dla pracowników	nie
123.	zakup usług od osób spokrewnionych	nie
124.	powiązania osobowe w jednostkach budżetowych	nie, gdy powiązania wynikają ze stosunku pracy
125.	sprzedaży usług przez zakład komunalny synowi i bratu burmistrza	tak, kod TP

1	2	3
<b>Transakcje trójstronne – kody TT_WNT i TT_D</b>		
126.	transakcja trójstronna, gdy drugim w kolejności jest polski podatnik	tak, stosujemy kod: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ TT_WNT – do oznaczenia WNT,</li> <li>■ TT_D – do oznaczenia dostawy na rzecz trzeciego w kolejności podatnika</li> </ul>
<b>Wewnątrzwspólnotowa dostawa – kody I_42 i I_63</b>		
127.	dostawa wewnątrzwspólnotowa	tak, stosujemy kod: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ I_42 – gdy WDT następuje po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42,</li> <li>■ I_63 – gdy WDT następuje po imporcie tych towarów w ramach stosowanej w przypadku powrotnego przywozu procedury celnej 63</li> </ul>
<b>Bony różnego przeznaczenia – kod B_MPV_PROWIZJA</b>		
128.	sprzedaż bonu różnego przeznaczenia przez pośrednika	nie, chyba że podatnik świadczy usługi pośrednictwa w sprzedaży bonu różnego przeznaczenia, to stosujemy kod B_MPV_PROWIZJA
<b>Obowiązkowy split payment – kod MPP</b>		
129.	transakcje dokumentowane fakturą z dobrowolnie wskazaną adnotacją „mechanizm podzielonej płatności”	nie
130.	transakcje dokumentowane fakturą bez adnotacji „mechanizm podzielonej płatności”	tak, kod MPP, gdy kwota brutto na fakturze, która dokumentuje dostawy towarów i świadczenie usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, przekracza 15 000 zł. Kod MPP wpisuje zarówno sprzedawca, jak i nabywca
131.	dostawa części samochodowych sklasyfikowanych pod numerem PKWiU 29.31.30.0 lub 45.31.1 wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT	tak, kod MPP gdy wartość brutto faktury przekracza 15 000 zł i została wystawiona na rzecz podatnika. Kod MPP wpisuje zarówno sprzedawca, jak i nabywca

1	2	3
132.	korekta faktury z oznaczeniem „mechanizm podzielonej płatności”	tak, kod MPP, jeżeli po korekcie faktura pozostaje fakturą wystawioną na podatnika, dokumentuje dostawy towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT oraz kwota należności ogółem przekracza 15 000 zł. Kod MPP wpisuje zarówno sprzedawca, jak i nabywca
<b>Import towarów – kod IMP</b>		
133.	Import towarów rozliczany na zasadach ogólnych	tak, kod IMP w ewidencji zakupów bez względu na sposób rozliczenia importu

Tabela. 4 Oznaczenia dowodów sprzedaży i zakupu

Lp.	Rodzaj transakcji	Jak wpisać do ewidencji
1	2	3
<b>Sprzedaży ewidencjonowana na kasie – kody FP, RO i SW</b>		
134.	sprzedaż zaewidencjonowana za pomocą kasy rejestrującej, gdy wystawiono również fakturę	ewidencjonujemy: ■ raport kasowy – z kodem RO, ■ fakturę – z kodem FP
135.	sprzedaż zaewidencjonowaną na kasie przed powstaniem obowiązku podatkowego, gdy fakturę wystawiono również przed powstaniem obowiązku podatkowego	ewidencjonujemy: ■ sprzedaż na podstawie raportu kasowego w miesiącu powstania obowiązku podatkowego – z kodem RO, ■ fakturę – w miesiącu jej wystawienia z kodem FP
136.	sprzedaż dokumentowana fakturami wystawionymi osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej, gdy nie została jednocześnie zaewidencjonowana na kasie	ewidencjonujemy faktury w miesiącu powstania obowiązku bez kodu FP
137.	sprzedaż fiskalna bez faktur	ewidencjonujemy zbiorczo na podstawie raportu kasowego z kodem RO
138.	sprzedaż wysyłkowa	zdaniem MF możemy ewidencjonować zbiorczo na podstawie raportu kasowego z kodem RO i SW, nawet gdy wystawiono fakturę

1	2	3
<b>Dokumenty wewnętrzne – kod WEW</b>		
139.	roczna korekta podatku naliczonego	ewidencjonujemy na podstawie dokumentu wewnętrznego z kodem WEW
140.	wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	ewidencjonujemy na podstawie faktury od kontrahenta, bez kodu WEW
141.	import usług	ewidencjonujemy na podstawie faktury od kontrahenta, bez kodu WEW
142.	sprzedaż środków ochrony roślin na potrzeby własnego gospodarstwa rolnego	nie wykazujemy w ewidencji sprzedaży
143.	korekty w ramach ulgi na złe długi oraz korekty dokonywane przez dłużników	ewidencjonujemy na podstawie faktury, bez kodu WEW
144.	korekta zwrotów towarów zaewidencjonowanych na kasie	ewidencjonujemy na podstawie z dokumentu wewnętrznego z kodem WEW
145.	sprzedaż zwolniona z obowiązku ewidencjonowania na kasie i nieudokumentowana fakturą	ewidencjonujemy na podstawie z dokumentu wewnętrznego z kodem WEW
146.	dopłaty do ceny towarów	ewidencjonujemy na podstawie z dokumentu wewnętrznego z kodem WEW
147.	przekazanie kart MultiSport pracownikom	ewidencjonujemy na podstawie z dokumentu wewnętrznego z kodem WEW
148.	składki ubezpieczeniowe	ewidencjonujemy na podstawie z dokumentu wewnętrznego z kodem WEW
<b>Faktura z oznaczeniem „metoda kasowa” – kod MK</b>		
149.	zakupy od podatnika stosującego metodę kasową	wpisujemy do ewidencji zakupów z kodem MK
150.	faktury wystawione przez małego podatnika stosującego metodę kasową, świadczącej usługi księgowo	zaewidencjonowana faktura w ewidencji sprzedaży powinna być oznaczona kodem GTU_12 bez kodu MK