



Nowy JPK_VAT w sektorze publicznym po zmianach od 1 października 2020 r.

Janina Fornalik

doradca podatkowy, partner w spółce doradztwa podatkowego
MDDP

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



Plan prezentacji

- Istota wprowadzenia JPK_VAT zamiast deklaracji
- Sankcje za błędy w nowym JPK_VAT
- Nowe kody dla grup towarowych i usługowych (GTU) dotyczące sektora publicznego
- Nowe kody dla wybranych rodzajów transakcji dotyczące sektora publicznego
- Oznaczenie MPP w JPK_VAT a oznaczenie na fakturze
- Refaktura usług w nowym JPK_VAT
- Oznaczenia typów dokumentów w nowym JPK_VAT
- Sprzedaż w kasach fiskalnych i faktury do paragonów w nowym JPK_VAT
- Korekty rozliczeń VAT w nowym JPK_VAT
- Zmiany w procedurach wewnętrznych jednostek sektora publicznego

Istota wprowadzenia JPK_VAT zamiast deklaracji

Obowiązek przesyłania nowej struktury JPK_V7M/JPK_V7K:

- ✓ od października 2020 r. dla rozliczeń miesięcznych
- ✓ od IV kwartału 2020 r. dla rozliczeń kwartalnych

JPK_VAT z deklaracją to **dokument elektroniczny, składający się z dwóch części:**

- ✓ **część deklaracyjna JPK w miejsce deklaracji VAT-7/VAT-7K** - brak załączników do deklaracji (np. VAT-ZD)
- ✓ **część ewidencyjna** (zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT przedsiębiorcy za dany okres)

➤ Jednostka zamiast składania scentralizowanej deklaracji VAT-7 i odrębnie informacji JPK_VAT, **przesyłać będzie jeden plik JPK_VAT, realizując łącznie dwa obowiązki.**

Istota wprowadzenia JPK_VAT zamiast deklaracji

Znacząco rozbudowana część ewidencyjna JPK

- ✓ Raportowanie sprzedaży wg kodów dla wybranych towarów/usług – GTU 01-13
- ✓ Oznaczenie literowe określonych typów transakcji (sprzedaż i zakupy)
- ✓ Oznaczenie określonych typu dokumentów sprzedażowych i zakupowych

Wdrożenie JPK_V7M w jednostce wymaga analizy transakcji podlegających raportowaniu VAT pod kątem nowych oznaczeń

- ✓ Nowe oznaczenia tylko przy transakcjach, które są wykazywane w rozliczeniach VAT
- ✓ Określenie czynności podlegających i niepodlegających opodatkowaniu (interpretacja ogólna MF z 10 czerwca 2020 r. dot. edukacji i opieki społecznej)
- ✓ Określenie zakresu prawa do odliczenia podatku naliczonego

Nowy JPK VAT nie zmienia zasad rozliczeń między jednostkami w ramach jednej JST – brak fakturowania – noty – bez VAT – brak raportowania w JPK

Sankcje za błędy w nowym JPK_VAT

- Zgodnie z art. 109 ust. 3f ustawy o VAT **za każdy błąd uniemożliwiający przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji naczelnik urzędu skarbowego może nałożyć 500 zł kary.**
- **MF:** celowe, uporczywe działania i wprowadzane błędy uniemożliwiają weryfikację prawidłowości transakcji
- Błędem może być np. pomyłka co do kwoty z faktury VAT, czy też brak lub błąd w oznaczeniu kategorii produktowych (tzw. GTU) lub klasyfikacji transakcji jako podlegającej / niepodlegającej MPP.
- Nałożenie kary poprzedzi wezwanie podatnika do skorygowania błędów. **Kara pieniężna nie będzie nakładana, jeżeli podatnik w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania odeśle skorygowany plik lub złoży wyjaśnienia, w których wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów.**

**Kara 500 zł za
każdy błąd w
JPK VAT**

Sankcje za błędy w nowym JPK_VAT

- **Kary na gruncie KKS**

- **nieprzesyłanie albo błędne wysyłanie nowego pliku JPK VAT** – sankcja dotyczy **nieprzestrzegania obowiązków związanych ze składaniem organom podatkowym deklaracji**, a także nieskładania ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub niezgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego,
- **niewywiązanie się z obowiązku przestania ewidencji lub przestanie jej nierzetelnej** – nowy plik JPK_VAT zawiera część ewidencyjną i będzie przesyłany tylko elektronicznie, w związku z tym musi spełnić prawne wymogi wzoru dokumentu elektronicznego.



Część deklaracyjna JPK_V7M

P_39	etd:TKwotaCNieujemna	Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji
P_51	etd:TKwotaCNieujemna	Wysokość podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego
P_53	etd:TKwotaCNieujemna	Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym
P_54	etd:TKwotaCNieujemna	Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek wskazany przez podatnika
P_55	etd:TWybor1	Zwrot na rachunek VAT, o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy: 1 – tak
P_56	etd:TWybor1	Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 6 ustawy: 1 – tak
P_57	etd:TWybor1	Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 2 ustawy: 1 – tak
P_58	etd:TWybor1	Zwrot w terminie, o którym mowa w art. 87 ust. 5a zdanie pierwsze ustawy: 1 – tak

Część deklaracyjna JPK_V7M

P_59	• etd:TWybor1	• Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych: 1 – tak
P_60	• etd:TKwotaCNieujemna	• Wysokość zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych
P_61	• etd:TZnakowy	• Rodzaj przyszłego zobowiązania podatkowego
P_62	• etd:TKwotaCNieujemna	• Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
P_68	• etd:TKwotaC	• Wysokość korekty podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy
P_69	• etd:TKwotaC	• Wysokość korekty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy
P_ORDZU	• etd:TZnakowy	• Uzasadnienie przyczyn złożenia korekty

Korekty rozliczeń VAT w nowym JPK_VAT

Korekta pliku JPK_V7M może obejmować:

1

Ewidencje i Deklaracje

2

Ewidencje

3

Deklaracje

- Jakakolwiek korekta JPK zawsze wymaga złożenia całego poprawionego JPK a nie tylko pozycji poprawionych
- Korekty rozliczeń VAT za okresy wcześniejsze przed październikiem 2020 r. wg struktury obowiązującej poprzednio - JPK_VAT(3)

Nowe kody dla grup towarowych i usługowych (GTU) – sprzedaż

Nazwa pola	Opis pola
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 [paliwo]
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.
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.
GTU_07	Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 – 8708 oraz CN 8708 10.

Nowe kody dla grup towarowych i usługowych (GTU) – sprzedaż

Nazwa pola	Opis pola
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. 37a ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne.
GTU_10	Dostawa budynków, budowli i gruntów.
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.
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.

Nowe kody dla wybranych rodzajów transakcji – sprzedaż

Nazwa pola	Opis pola
SW	Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy
EE	Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy
TP	Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy
TT_WNT	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy
TT_D	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 rozdziale 8 ustawy
MR_T	Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy
MR_UZ	Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy

Nowe kody dla wybranych rodzajów transakcji – sprzedaż

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

Nowe kody dla wybranych rodzajów transakcji – zakupy

Nazwa pola	Opis pola
MPP	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności
IMP	Oznaczenie dotyczące podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy

- **Oznaczenia nadawane w JPK dla całej faktury a nie poszczególnych pozycji z faktury**
- **Może wystąpić kilka oznaczeń dla jednej faktury**

Oznaczenie MPP w JPK_VAT a oznaczenie na fakturze

MPP - transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności (pole opcjonalne).

Podaje się „1” w przypadku wystąpienia oznaczenia. W przeciwnym przypadku - pole pozostaje puste (w JPK - BRAK).

Nie stosuje się oznaczenia MPP w JPK_V7M gdy:

- faktura zawiera adnotację MPP mimo że kwota brutto jest niższa niż 15.000 zł brutto
- faktura powyżej 15.000 zł brutto została oznaczona MPP ale nie obejmuje towarów/usług z załącznika nr 15
- wartość transakcji (zamówienie) łącznie przekracza 15.000 zł, ale wartość pojedynczej faktury poniżej 15.000 zł brutto

Stosuje się oznaczenie MPP w JPK_V7M gdy:

- faktura zawiera adnotację “płatność podzielona”, przekracza wartość 15.000 zł brutto i obejmuje towary/usługi z załącznika nr 15 nie nabywca musi w oznaczyć fakturę symbolem MPP.

Refaktura usług w nowym JPK_VAT

Art. 8 ust. 2a ustawy: 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.

Usługi będą miały przypisane to samo oznaczenie przy refakturowaniu jak przy świadczeniu danej usług.

Np. refaktura usług transportowych, magazynowych, księgowych

Oznaczenia typów dokumentów w nowym JPK_VAT

KOD TYPU DOKUMENTU (SPRZEDAŻ)

RO

dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących

WEW

dokument wewnętrzny

FP

faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy

KOD TYPU DOKUMENTU (SPRZEDAŻ)

VAT_RR

faktura VAT-RR, o której mowa w art. 116 ust. 2 ustawy

WEW

dokument wewnętrzny

MK

faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy.

Sprzedaż w kasach fiskalnych i faktury do paragonów w nowym JPK_VAT

Art. 109 ust. 3d ustawy o VAT

Faktury, o których mowa w art. 106h ust. 1–3, ujmuje się w ewidencji, o której mowa w ust. 3, w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione. **Faktury te nie zwiększają wartości sprzedaży oraz podatku należnego za okres, w którym zostały ujęte w tej ewidencji.**

- Nie dotyczy paragonów z NIP uznanych za faktury uproszczone

- Wszystkie faktury sprzedaży wystawione do paragonów będą posiadały oznaczenie FP.
- Wykazanie takiej faktury w pliku JPK będzie miało jedynie charakter ewidencyjny.
- Sprzedaż z tytułu transakcji zafiskalizowanych będzie wykazywana na podstawie zbiorczego raportu okresowego z kasy fiskalnej (oznaczonego jako RO)
- Sprzedaży zafiskalizowanej (dokumentu RO) nie oznacza się kodami GTU

Obowiązek wykazywania faktur uproszczonych (paragonów z NIP do 450 zł)
w nowej strukturze JPK_V7 od 1 stycznia 2021 r.???

Oznaczenia w JPK_V7M - przykłady

➤ Przykład 1

- Sprzedaż przez gminę złomu, mebli i oleju opałowego na rzecz spółki komunalnej o wartości brutto 11.000 zł, a dodatkowo na tej samej fakturze refaktura usług szkoleniowych za 5.000 zł brutto. Łączna wartość faktury 16.000 zł brutto.
- GTU_03 – oleje opałowe
- GTU_12 – usługi szkoleniowe
- TP – istniejące powiązania
- MPP – obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności

➤ Przykład 2

- Faktura o wartości brutto 100.000 zł wystawiona przez miasto na rzecz instytucji kultury dokumentująca refakturę usług modernizacji budynku (50.000 zł brutto) i sprzedaż wyposażenia: mebli (40.000 zł) i komputerów (10.000 zł).
- GTU 06 – dostawa urządzeń elektronicznych
- TP ? – istniejące powiązania
- MPP – obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności

Zmiany w procedurach wewnętrznych jednostek sektora publicznego

Przypisanie obowiązków i odpowiedzialności za realizację czynności:

- Nadawanie nowych oznaczeń w procesie sprzedaży
- Nadawanie nowych oznaczeń w procesie zakupu
- Weryfikację prawidłowości nadanych oznaczeń
- Sposób przygotowywania i przekazywania rozbudowanych ewidencji (rejestrów) częściowych i zbiorczych
- Sposób przygotowywania i przekazywania deklaracji częściowych i zbiorczych
- Przygotowanie i złożenie pliku JPK VAT
- Korekty JPK VAT – skutkujące i nieskutkujące powstaniem zaległości podatkowej
- Rozliczenie kwot podatku VAT pomiędzy JST a jednostką organizacyjną (wpłaty, zwroty, odsetki)

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

Czy w związku z wdrożeniem nowego JPK VAT z deklaracją oznaczenie GTU 01-13 należy umieszczać także na wystawianych fakturach?

- Nie ma obowiązku aby na fakturze zawierać oznaczenia GTU_01-13. Przepisy w zakresie wystawiania faktur nie uległy zmianie.

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.

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

W jaki sposób ujmować fakturę wystawioną do paragonu, jeżeli nabywcą jest konsument (osoba fizyczna, która nie prowadzi działalności gospodarczej)? Czy taką fakturę należy wykazać w nowym JPK VAT z deklaracją z oznaczeniem „FP”?

- Takie faktury należy ujmować w ewidencji za okres, w którym zostały wystawione. Faktury te nie zwiększają wartości sprzedaży i podatku należnego w okresie, w którym zostały wystawione.
- Faktury (z oznaczeniem „FP”), wystawione na rzecz osoby fizycznej, są objęte zakresem art. 109 ust. 3d ustawy o podatku od towarów i usług.

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

Czy faktury korygujące wystawione do faktur, które podlegają oznaczeniu w ewidencji „FP”, także podlegają temu oznaczeniu?

Istnieją **2 alternatywne sposoby prezentowania w pliku takich faktur**, które zapewniają zapisy prawidłowe pod względem technicznym i wnoszą do pliku kompletne dane analityczne, tj.:

- 1) prezentowanie faktury korygującej ze znacznikiem „FP”.** Należy pamiętać, że faktury oznaczane „FP” nie są brane pod uwagę do sum kontrolnych ewidencji. W takim przypadku kwota korekty, która wynika z takiej faktury (na plus lub na minus) **musi być uwzględniana, np. w wierszu dotyczącym wpisu raportu z kasy fiskalnej - odpowiednio powiększonym lub pomniejszonym.** W przypadku korekt na plus różnica może też być dodatkowo zaewidencjonowana na kasie fiskalnej i w ten sposób uwzględniona w pliku,
- 2) prezentowanie faktury korygującej bez znacznika „FP”.** W takim przypadku kwota korekty, która wynika z takiej faktury (na plus lub na minus) **nie może być uwzględniana w innym wierszu, np. dotyczącym wpisu raportu z kasy fiskalnej,** który nie jest wówczas powiększany lub pomniejszany. Sposób ten jest wykluczony w przypadku korekt na plus, jeśli są one dodatkowo zaewidencjonowane na kasie fiskalnej i w ten sposób uwzględnione.

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

W jaki sposób stosować oznaczenie „RO”? Czy w nowym JPK VAT z deklaracją możliwe jest wykazywanie każdego paragonu z osobna w przypadku sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej?

- Sprzedaż na rzecz osób fizycznych, które nie prowadzą działalności gospodarczej, należy wykazać **na podstawie dokumentu zbiorczego**.
- Podatnik może wykonywać wpisy w ewidencji, oznaczone tym znacznikiem, na podstawie zbiorczych zestawień dobowych lub zbiorczych zestawień miesięcznych (w przypadku użytkowania kilku kas można jednym zapisem wprowadzać sprzedaż z kilku kas).

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.

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

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.**

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

Czy regulacje związane z sankcją 500 zł za każdy błąd w ewidencji VAT, który uniemożliwia przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji (art. 109 ust. 3f-3h ustawy o VAT) od 1 października 2020 r. będą odnosić się również do okresów przed 1 października? Inaczej mówiąc, czy naczelnik urzędu skarbowego będzie mógł nałożyć karę pieniężną za błędy w ewidencji VAT (JPK VAT) przesłanej za okresy przed 1 października?

- Nie. Regulacje związane z sankcją 500 zł za każdy niepoprawiony błąd w ewidencji VAT, który uniemożliwia przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, **nie będą** odnosić się do ewidencji VAT przesłanej za okresy przed 1 października 2020 r.

Jak należy ujmować faktury korygujące w nowym JPK VAT z deklaracją, które korygują towar/usługę nieobjętą oznaczeniami GTU, gdy faktura pierwotna zawierała towary/usługi do których stosuje się oznaczenia GTU?

- Symbolami GTU należy oznaczać fakturę korygującą, **w przypadku korekty dotyczącej towaru/usługi objętych oznaczeniami GTU**. Natomiast gdy korekta dotyczy wyłącznie towaru/usługi nieobjętych oznaczeniami GTU, faktury korygującej nie należy oznaczać w ten sposób.

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

W grudniu 2020 r. u podatnika pojawiła się konieczność złożenia korekty JPK VAT za luty 2020 r. Jaką strukturę JPK VAT należy użyć do korekty JPK VAT za luty 2020 r.?

- **Wszystkie okresy sprzed dnia wejścia w życie nowego JPK_VAT korygujemy przy użyciu struktury JPK_VAT(3).** Dlatego składając w grudniu 2020 r. korektę JPK_VAT za luty 2020 r. należy użyć JPK_VAT(3).

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 racji, np. momentu 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 korzystać z prawa do odliczenia w okresie jej obowiązywania.

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

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.

Podatnik dobrowolnie opłaca wszystkie faktury w mechanizmie podzielonej płatności (nawet te, które nie mają adnotacji MPP i przepisy prawa nie nakładają obowiązku zapłaty za nie w reżimie MPP). Czy w przedstawionej sytuacji, w przypadku fakultatywnej zapłaty w MPP, taką fakturę w nowym JPK VAT z deklaracją należy oznaczać MPP?

- Nie, oznaczenie MPP dotyczy wyłącznie transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności, zarówno po stronie sprzedaży jak i zakupu.

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

W treści faktury pierwotnej znajduje się zapis „mechanizm podzielonej płatności”. Faktura korygująca powoduje, że ostatecznie płatność za towar/usługę nie przekracza 15000 zł brutto. Płatność nie została jeszcze zrealizowana. Czy faktura pierwotna powinna zostać oznaczona jako MPP w nowym JPK VAT z deklaracją? Czy faktura korygująca „in minus” powinna zostać oznaczona jako MPP w nowym JPK VAT z deklaracją?

- **Obowiązek zawierania na fakturach korygujących wyrazów „mechanizm podzielonej płatności”** obejmuje transakcje dotyczące pozycji z załącznika nr 15 ustawy o podatku od towarów i usług, w sytuacji **gdy kwota faktury pierwotnej po uwzględnieniu faktury korygującej nadal opiewa na kwotę brutto wyższą niż 15.000 zł.**
- Natomiast obowiązek stosowania w JPK_VAT z deklaracją oznaczenia MPP dotyczy transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.
- Zatem **w przedstawionej sytuacji faktura korygująca nie powinna być oznaczona w pliku jako MPP.** Oznaczeniu temu podlega jedynie faktura pierwotna, przy czym w przypadku kiedy na moment przesyłania pliku pierwotnego za dany miesiąc podatnik wie, że ostatecznie transakcja nie podlega obowiązkowi stosowania mechanizmu podzielonej płatności (np. jak w przedstawionej sytuacji na skutek korekty powodującej, że ostatecznie wartość transakcji jest poniżej 15 tys. zł), możliwe jest wykazanie także faktury pierwotnej bez oznaczenia MPP. Bez znaczenia pozostaje przy tym, kiedy dokonywana jest płatność.

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

Czy obowiązek, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług dotyczy również faktur korygujących na plus (faktura pierwotna poniżej 15 000 zł brutto, po korekcie powyżej 15 000 zł brutto)?

- Obowiązek umieszczenia na fakturze wyrazów: „mechanizm podzielonej płatności” odnosi się również do faktur korygujących dotyczących pozycji z załącznika nr 15 ustawy o podatku od towarów i usług, opiewających na kwotę wyższą niż 15.000 zł brutto (tj. **faktur, na których kwota po korekcie jest wyższa niż 15.000 zł brutto**), w przypadku gdy korygowana faktura pierwotna opiewała na kwotę niższą niż 15.000 zł brutto. W tej sytuacji faktura pierwotna i faktura korygująca dokumentują jednorazową dostawę towaru/wykonanie usługi z załącznika nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług o wartości powyżej 15.000 zł brutto.
- Bez znaczenia pozostaje natomiast przyczyna wystawienia faktury korygującej (tj. czy to była pomyłka i faktura pierwotna powinna od początku być wystawiona na kwotę wyższą niż 15.000 zł, brutto czy też podwyższenie podstawy opodatkowania i podatku należnego na fakturze korygującej nastąpiło wskutek wystąpienia nowych okoliczności).

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

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.

Czy GTU należy oznaczać także sprzedaż używanych towarów co do których wymagane jest zastosowanie tych kodów?

- Tak. Oznaczenia mają również zastosowanie do towarów używanych.

Czy refakturowanie usług, do których zastosowanie miałoby 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.**

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

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**.

Czy usługi budowlane, remonty przebudowy budynków podlegają pod oznaczenie GTU 10, tj. budynki, budowle i grunty?

- Nie. Oznaczenie GTU_10 dotyczy dostawy budynków, budowli i gruntów. Zatem **usługi budowlane i remonty budynków nie podlegają oznaczeniu GTU_10**.

Czy sprzedaż prawa wieczystego użytkowania gruntu, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu na własność oraz ustanowienie prawa wieczystego gruntu należy w nowym JPK VAT z deklaracją oznaczać GTU 10?

- Tak. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług przez dostawę towarów rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, w tym czynności wymienione w pytaniu. Zatem w JPK_VAT z deklaracją **do faktury dokumentującej takie dostawy należy zastosować oznaczenie GTU_10**.

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

Czy możliwe jest stosowanie kilku oznaczeń GTU dla jednej faktury, np. w sytuacjach gdy na fakturze występuje kilka towarów, z których każdy kwalifikuje się do innego GTU lub jeden towar kwalifikuje się do kilku GTU?

- Tak. Struktura pliku przewiduje możliwość stosowania wielu oznaczeń GTU dla jednej faktury bez dzielenia jej na kilka wpisów.

Czy faktury zaliczkowe należy oznaczać GTU?

- Tak. Oznaczenia GTU_01-13 dotyczą również faktur zaliczkowych.

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).**

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

Czy do grupy dokumentów sprzedaży „WEW” należy zaliczyć dokumenty wewnętrzne wystawiane w celu naliczenia podatku należnego z tytułu importu usług oraz z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów?

- Oznaczenie „WEW” dotyczy m.in. **czynności, które nie są udokumentowane oryginalnymi dokumentami zakupu/sprzedaży, tj. fakturą**. Oznaczenie „WEW” dotyczy np.:
 - nieodpłatnego przekazania towarów na cele osobiste,
 - korekty rocznej podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku naliczonego,
 - sprzedaży zwolnionej, dla której nie wystawiono faktury,
 - sprzedaży bezrachunkowej (sprzedaży na rzecz osób fizycznych, która jest zwolniona z ewidencji na kasie fiskalnej).
- Natomiast transakcje, które dotyczą importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów czy dostaw, dla których podatnikiem jest nabywca, wykazuje się w ewidencji na podstawie dokumentu zakupu (bez oznaczenia „WEW”), jeżeli taki dokument został wystawiony.



Janina Fornalik

e – mail: janina.fornalik@mddp.pl

www.mddp.pl

www.mddpdigital.pl



VAT 2020 w samorządach

Janina Fornalik

doradca podatkowy, partner w spółce doradztwa podatkowego
MDDP

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W

