



INFORAKADEMIA

Kiedy i jak stosować kody GTU w nowym JPK_VAT

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

Agenda szkolenia

- Charakter i specyfika kodów GTU
- Jak należy przygotować się do stosowania kodów GTU? – czasu jest bardzo mało!
- GTU w ewidencji – na czym polega i czemu służy?
- Dlaczego GTU nie trzeba zamieszczać w fakturze, ale czemu warto?
- Sposób oznaczania GTU – krótko o „technikaliach”
- W jakich przypadkach GTU nie ma zastosowania, mimo przedmiotu świadczenia zgodnego z przepisami rozporządzenia?
- Transakcje w obrocie międzynarodowym a GTU
- Świadczenia złożone a GTU
- Przegląd poszczególnych oznaczeń GTU
- Zagrożenia związane ze stosowaniem GTU – nie tylko w VAT!
- Podsumowanie: w jaki sposób kody GTU wpłyną na funkcjonowanie podatników?
- Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Charakter i specyfika kodów GTU

- Zamknięty katalog
- Specyfikacja konkretnych towarów i usług
- Ustalenia w nawiązaniu od odrębnych przepisów i klasyfikacji
- Zestawienie niezupełne

WAŻNE:

- GTU wyłącznie w ewidencji sprzedaży świadczącego!
- Brak obowiązku zamieszczania GTU w fakturach!

Jak się przygotować do stosowania kodów GTU – czasu jest bardzo mało!

- Weryfikacja umów o realizację świadczenia
- Weryfikacja sposobu fakturowania
- Ocena asortymentu
- Aktualizacja opisów asortymentu w katalogach magazynowych
- Aktualizacja przedmiotu świadczenia w katalogach systemów fakturowania
- Przegląd i aktualizacja procesów przekazywania danych
- Ustalenie zakresów odpowiedzialności w przypadku umów zewnętrznej obsługi księgowej

Jak się przygotować do stosowania kodów GTU – czasu jest bardzo mało!

- Opisy towarów i usług w wewnętrznych ewidencjach
- Poziom w procesie realizacji świadczenia a oznaczenia GTU
- Faktura i dokumenty magazynowe jako nośnik informacji o GTU

GTU w ewidencji

– na czym polega i czemu służy?

- Identyfikacja obszarów nadużyć fiskalnych jako główny cel wprowadzenia oznaczeń GTU

Sposób oznaczania GTU – krótko o „technikaliach”

„Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług prezentowane są za pomocą symboli GTU_01 – GTU_13.

Pola wypełnia się dla **całej faktury** poprzez zaznaczenie „1” we właściwych polach odpowiadających symbolom od GTU_01 do GTU_13, w przypadku wystąpienia dostawy towaru lub świadczenia usługi na ewidencjonowanym dokumencie, bez wyodrębniania poszczególnych wartości, kwot podatku, itp.”

Broszura informacyjna dot. struktury JPK_VAT z deklaracją

W jakich przypadkach GTU nie ma zastosowania, mimo przedmiotu świadczenia zgodnego z przepisami rozporządzenia?

„**UWAGA!**

Sprzedaż ewidencjonowaną przy użyciu kasy rejestrującej oraz sprzedaż nieudokumentowaną fakturami i nieobjętą obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej należy wykazać w ewidencji w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku.”

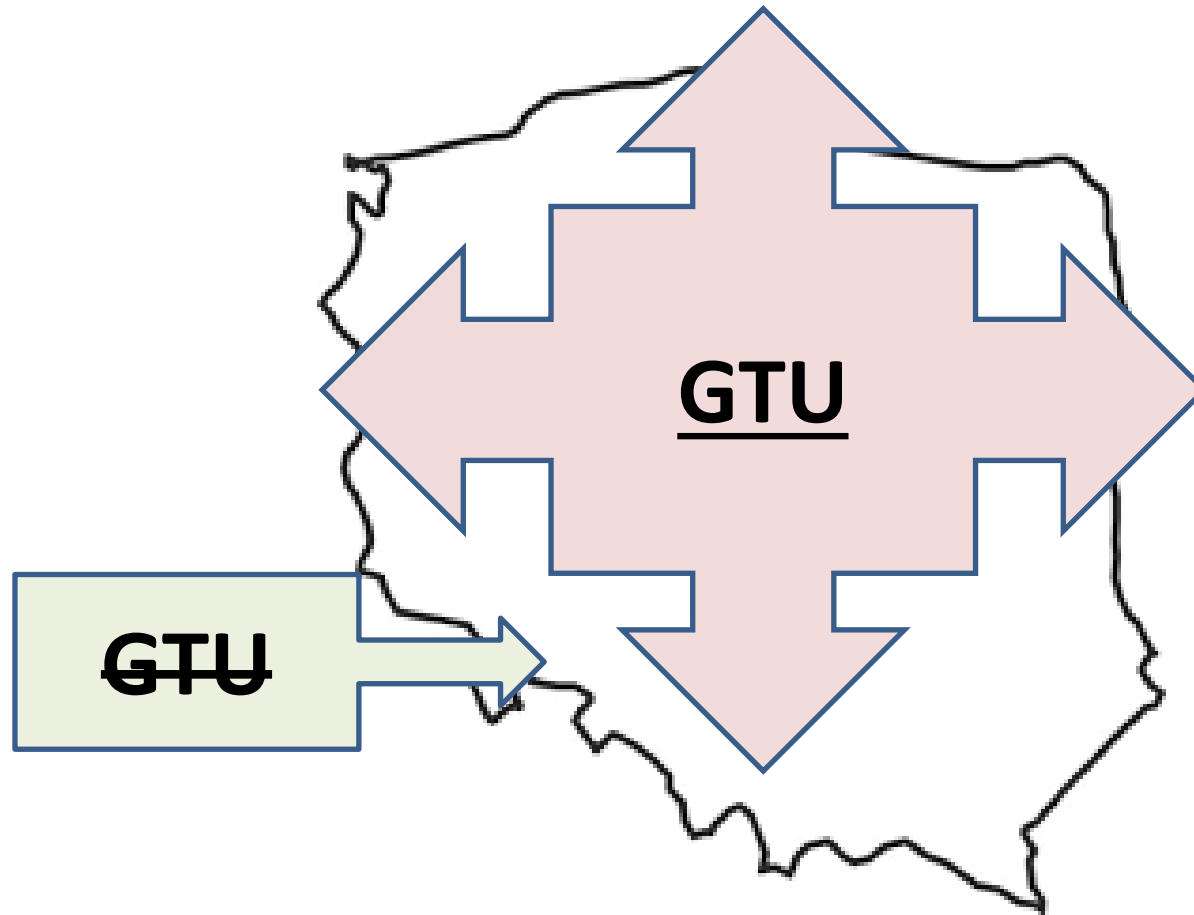
„**WAŻNE!**

Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług **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.

Oznaczeń dostaw towarów i świadczenia usług **nie należy stosować także do transakcji zakupu skutkujących pojawieniem się podatku należnego (np. WNT, import usług)”**.

Broszura informacyjna dot. struktury JPK_VAT z deklaracją

Transakcje w obrocie międzynarodowym a GTU



Świadczenia złożone a GTU

Brak zastosowania GTU, w przypadku gdy towar/usługa z listy stanowi jedynie element składowy świadczenia?

Uwarunkowania łącznego opodatkowania wyłączającego GTU:

- ekonomiczne
- prawne

Przegląd poszczególnych oznaczeń GTU

Grupy towarowe/usługowe – oznaczenia GTU (01-13)

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dotyczące:

1) dostawy:

- a) napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym – **oznaczenie „01”**,
- b) towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy [*paliwa ciekłe*] – **oznaczenie „02”**,
- c) 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 – **oznaczenie „03”**,
- d) wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym – **oznaczenie „04”**,
- e) odpadów – wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy – **oznaczenie „05”**,

Przegląd poszczególnych oznaczeń GTU

Grupy towarowe/usługowe – oznaczenia GTU (01-13)

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dotyczące:

1) dostawy:

f) 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 – **oznaczenie „06”**,

g) pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10 – **oznaczenie „07”**,

h) 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 – **oznaczenie „08”**,

i) 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 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne (Dz.U. z 2019 r. poz. 499, z późn. zm.) – **oznaczenie „09”**,

j) budynków, budowli i gruntów – **oznaczenie „10”**;

Przegląd poszczególnych oznaczeń GTU

Grupy towarowe/usługowe – oznaczenia GTU (01-13)

Ewidencja zawiera następujące oznaczenia dotyczące:

2) świadczenia usług:

a) w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532) –

oznaczenie „11”,

b) 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 –

oznaczenie „12”,

c) transportowych i gospodarki magazynowej – Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1

– **oznaczenie „13”.**

Przegląd poszczególnych oznaczeń GTU

Grupy towarowe/usługowe – oznaczenia GTU (01-13) – podsumowanie

Grupa sprzedawanych towarów lub usług	Kod (oznaczenie)
napoje alkoholowe	01
benzyny silnikowe, olej napędowy, podobne	02
olej opałowy, oleje smarowe	03
wyroby tytoniowe, płyn do papierosów elektronicznych	04
odpady i surowce wtórne	05
urządzenia elektroniczne oraz części i materiały do nich wymienione (np. komputery, telefony komórkowe, konsole do gier wideo czy aparaty fotograficzne)	06
pojazdy oraz części samochodowe o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 870810	07
metale szlachetne oraz nieszlachetne	08
leki oraz wyroby medyczne	09
budynki, budowle i grunty	10
usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	11
usługi o charakterze niematerialnym, tj. usługi doradcze, księgowo-prawne, zarządcze, szkoleniowe, marketingowe, firm centralnych (head offices), reklamowe, badania rynku i opinii publicznej oraz w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych	12
usługi transportowe i gospodarki magazynowej	13

Zagrożenia związane ze stosowaniem GTU – nie tylko w VAT!

- Casus: kosze prezentowe
- Casus: art. 15e ustawy o CIT
- Casus: MPP a GTU

Podsumowanie

W jaki sposób kody GTU wpłyną na funkcjonowanie podatników?

Zapraszamy Państwa na kolejne webinarium dotyczące JPK_VAT
pt. **NOWE JPK_VAT W PYTANIACH I ODPOWIEDZIACH**
już **12 października 2020 r.**

Pytania do eksperta można przesyłać na adres [**poradnia@infor.pl**](mailto:poradnia@infor.pl)
W tytule maila proszę wpisać -> webinarium nowe JPK_VAT

Więcej informacji na www.sklep.infor.pl/webinaria



INFORAKADEMIA

Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY



INFORAKADEMIA

Kiedy i jak stosować kody GTU w nowym JPK_VAT

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY