



## Plik JPK V7 w programie księgowym TAXEON

Od 1 października 2020 roku weszły w życie ważne zmiany związane ze składaniem Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Obowiązek stosowania nowych plików: JPK\_V7M lub JPK\_V7K obejmuje okresy rozliczeniowe rozpoczynające się od 1 października 2020 r dla wszystkich podatników.  
(pierwszy plik JPK V7 wysyłany będzie w listopadzie)

## Spis treści

Rodzaje procedur w TAXEON .....	4
Ewidencja sprzedaży.....	4
SW - Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju (art. 23 ustawy) .....	4
EE - Usługi telekom., nadawcze, elektron. (art. 28k ustawy) .....	4
TT_WNT - WNT, transakcja trójstronna – procedura uproszczona.....	5
TT_D - Dostawa, transakcja trójstronna – procedura uproszczona .....	5
TP - Transakcja z podmiotem powiązany (art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy).....	5
MPP - Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności .....	6
Ewidencja zakupu – rodzaje procedur w TAXEON .....	6
MPP - Zakup z obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności.....	6
IMP - Import towarów, w tym import towarów wg. art. 33a ustawy .....	6
Rodzaje dokumentów oznaczanych w pliku JPK_V7 .....	6
Przychody .....	7
RO -Raport z kasy fiskalnej .....	7
WEW – Dokument wewnętrzny .....	7
FP – Faktura do paragonu .....	7
Koszty .....	7
MK – Faktura oznaczona metodą kasową.....	7
VAT -RR – faktura od rolnika ryczałtowego.....	7
WEW – dokument wewnętrzny.....	8
GTU – Grupy towarów i usług .....	8
Towary.....	9
GTU 01.....	9
GTU 02.....	9
GTU 03.....	9
GTU 04.....	10
GTU 05.....	10
GTU 06.....	10
GTU 07.....	11
GTU 08.....	11
GTU 09.....	13
GTU 10.....	13
Usługi.....	13
GTU 11.....	13
GTU 12.....	13

GTU 13 .....	18
Wysyłka pliku JPK_V7 z TAXEON .....	19
Wysyłka korekty pliku JPK_V7 z TAXEON .....	19
Najczęściej zadawane pytania .....	20

## Rodzaje procedur w TAXEON

Wykazując transakcję w pliku JPK\_V7 przedsiębiorca ma obowiązek oznaczyć procedury w ramach, których przebiega dana transakcja. Dzięki temu organy podatkowe otrzymują szczegółowe dane na temat dokonanej transakcji.

JPK\_V7 tworzony jest na podstawie ewidencji sprzedaży i zakupu.

Plik ten zawiera oznaczenia procedur dla rejestru sprzedaży oraz dla rejestru zakupu VAT.

Oznaczenia procedur należy stosować przy ewidencjonowaniu sprzedaży i zakupu:

- Podatek należny (dostępne oznaczenia w Taxeon: SW, EE, TP, TT\_WNT, TT\_D, MPP).
- Podatek naliczony (dostępne oznaczenia w Taxeon: MPP, IMP).

Poniżej omówiliśmy wskazane procedury obowiązujące w ewidencji sprzedaży oraz zakupu VAT.

## Ewidencja sprzedaży

### **Uwaga!**

Zmiana przepisów od lipca 2021 r.

Projekt przewiduje przepis (przejściowy), zgodnie z którym w rozliczeniach za miesiące lipiec-grudzień 2021r. będzie stosowane w ewidencji oznaczenie „EE”, w zakresie, który dotychczas obejmował zarówno procedurę "EE", jak i "SW".

Od lipca w programie procedura SW oraz procedura EE nie są dostępne. Zostaje wprowadzone nowe oznaczenie: WSTO oraz usługi telekom., nadawcze, elektron. (art. 28k ustawy) czyli: Wewnątrzspółnotowa sprzedaż na odległość towarów oraz usługi telekom., nadawcze, elektron. (art. 28k ustawy)

### SW - Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju (art. 23 ustawy)

Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy (na rzecz podmiotów niebędących podatnikami).

Sprzedaż wysyłkowa to dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych przez podatnika lub na jego rzecz z Polski na terytorium państwa członkowskiego, w sytuacji, gdy dostawa dokonywana jest na rzecz: podatnika VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem VAT, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, lub innego podmiotu niebędącego podatnikiem podatku VAT.

Symbol SW co do zasady powinien być stosowany dla sprzedaży wysyłkowej poza terytorium kraju w przypadku państw członkowskich czyli Państw z UE (na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, czyli osób fizycznych lub podmiotów które w danym kraju nie są zobowiązane do rozliczenia podatku VAT).

### EE - Usługi telekom., nadawcze, elektron. (art. 28k ustawy)

Oznaczenie obejmuje usługi wymienione w art. 28k ustawy o VAT, tzn. świadczonych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, dla których miejscem świadczenia jest miejsce, w

którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu (VAT-NP).

**Uwaga!** Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów wskazują, że procedura powinna być stosowana również do transakcji krajowych, tzn. że powinno się nim obejmować świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, dla których miejscem świadczenia jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu. Nie występują jednocześnie dodatkowe warunki, by transakcję oznaczać EE.

#### TT\_WNT - WNT, transakcja trójstronna – procedura uproszczona

W przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia towarów dokonanego przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy o VAT

Efektem tej transakcji jest to, że drugi w kolejności podatnik nie płaci podatku VAT od WNT (transakcja jest wykazywana jako procedura szczególna w JPK\_V7 bez wskazania kwoty podatku).

#### TT\_D - Dostawa, transakcja trójstronna – procedura uproszczona

Wobec dostawy towarów poza terytorium kraju dokonanej przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy o VAT

Efektem tej transakcji jest to, że drugi w kolejności podatnik nie płaci podatku ani nie wykazuje transakcji jako WDT, lecz jako dostawa opodatkowana u nabywcy (trzeciego w kolejności uczestnika transakcji trójstronnej).

W efekcie w JPK\_V7 wskazywane jest procedura TT\_D i wykazywana jest transakcja w pozycjach szczególnych bez wskazywania kwoty podatku do zapłaty.

#### TP - Transakcja z podmiotem powiązaniem (art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy)

Powiązania ze wskazanych konkretnie przepisów z ustaw o podatkach dochodowych - ewidencja zawiera m.in. dane dotyczące istniejących powiązań między nabywcą, a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy – oznaczenie "TP" (§ 10 ust. 4 pkt 3 r.d.p.e.).

Przez podmioty powiązane należy rozumieć:

1. Podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot (powiązanie bezpośrednie), lub

2. Podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:

- ten sam inny podmiot (powiązanie pośrednie) lub
- małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub

3. Spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub

4. Podatnika i jego zagraniczny zakład.

## MPP - Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności

Na fakturze o wartości ponad 15.000 zł brutto obejmującą dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy należy dodać oznaczenie „mechanizm podzielonej płatności”.

W TAXEON takie oznaczenie dostępne jest podczas wystawiania faktury – zaznaczenie opcji mechanizm podzielonej płatności podczas wystawiania faktury.

## Ewidencja zakupu – rodzaje procedur w TAXEON

### **Uwaga!**

Od lipca 2021 zniesiony zostaje obowiązek wykazania transakcji MPP w pliku JPK\_V7 (procedura ta od tego okresu nie będzie dostępna w programie.

### MPP - Zakup z obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności

Oznaczenie MPP należy stosować do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15 000,00 zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług z załącznika nr 15 ustawy o VAT.

Księgując dokument przedsiębiorca ma obowiązek sprawdzenia czy transakcja powinna być objęta mechanizmem podzielonej płatności (niezależnie od tego czy sprzedawca dopełnił obowiązku i odpowiednio oznaczył fakturę).

W związku z tym niezależnie czy sprzedawca oznaczył fakturę jako MPP kupujący ma obowiązek zweryfikowania wartości transakcji oraz rodzaju towaru/usługi z załącznika 15, jeżeli oba warunki zostają spełnione księgując dokument należy zaznaczyć powyższą procedurę.

### IMP - Import towarów, w tym import towarów wg. art. 33a ustawy

Oznaczenie to dotyczy podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy o VAT.

Symbol ten należy wybrać w sytuacji, gdy wykorzystywana jest procedura uproszczona uzależniona od wcześniejszego wydania pozwolenia. Można rozliczyć kwotę podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów. W tym przypadku również w tej deklaracji wykazuje się podatek naliczony (do odliczenia).

Pole oznacza się również, gdy zastosowanie znajduje zwykły import towarów, nie objęty procedurą szczególną.

## Rodzaje dokumentów oznaczanych w pliku JPK\_V7

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji VAT ewidencja sprzedaży oraz zakupu zawiera nowe

oznaczenia dokumentów sprzedaży w JPK\_V7M i JPK\_V7K wykazujące organom skarbowym dodatkowe informacje o transakcjach.

Poniżej omówiliśmy rodzaje dokumentów jakie należy dodatkowo oznaczyć w nowej strukturze JPK.

## Przychody

### RO -Raport z kasy fiskalnej

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

### WEW – Dokument wewnętrzny

Dotyczy dokumentów wewnętrznych dla czynności, które nie są udokumentowane oryginalnymi dokumentami sprzedaży.

Oznaczenie stosowane dla dokumentu wewnętrznego tj.:

- przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa,
- dokument zbiorczy dotyczący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieewidencjonowanej na kasie rejestrującej (dzienna ewidencja sprzedaży);
- dokument zbiorczy dotyczący sprzedaży zwolnionej nieudokumentowanej fakturami

Transakcje tj. importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów czy wewnątrzwspólnotowej dostawy, dla których podatnikiem jest nabywca, wykazywane są w ewidencji na podstawie dokumentu zakupu (bez oznaczenia „WEW”), jeżeli taki dokument został wystawiony.

### FP – Faktura do paragonu

Faktury wystawione do paragonu z kasy fiskalnej. Na potrzeby podatku VAT faktura do paragonu (faktura z oznaczeniem FP) wykazywana jest w rejestrach sprzedaży natomiast wartość podatku należnego z tej faktury nie wlicza się do zbiorczej wartości podatku VAT rozliczanego za dany okres rozliczeniowy.

Podstawą naliczenia i rozliczenia podatku jest raport z kasy fiskalnej.

Poniżej link do filmu pokazującego jak wystawić fakturę do paragonu w programie TAXEON:  
<https://www.youtube.com/watch?v=IS1HrugBqdU&t=135s>

## Koszty

### MK – Faktura oznaczona metodą kasową

Faktura dokumentująca zakup oznaczona przez sprzedawcę jako metoda kasowa. Księgując dokument z oznaczeniem metody kasowej należy wybrać ten rodzaj dokumentu.

### VAT -RR – faktura od rolnika ryczałtowego

Oznaczenie stosowane dla faktury VAT RR dokumentującej nabycie produktów rolnych od rolnika ryczałtowego.

## WEW – dokument wewnętrzny

Dotyczy dokumentów wewnętrznych dla czynności, które nie są udokumentowane oryginalnymi dokumentami zakupu.

- dokonanie rocznej korekty podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku naliczonego

Oznaczenia wprowadzone od października dotyczą także faktur zakupowych wystawionych przed okresem obowiązywania pliku JPK\_V7, gdy korzystamy z prawa do odliczenia w okresie obowiązywania pliku JPK\_V7.

## GTU – Grupy towarów i usług

GTU to specjalny kod, którym trzeba oznaczyć dostarczane towary lub świadczone usługi w strukturze nowych plików w JPK\_VAT 7M/7K. Grupowanie towarów i usług (GTU) dotyczy tych działalności, które z punktu widzenia Urzędu Skarbowego są wrażliwsze na oszustwa podatkowe, a zatem nie są nim objęte wszystkie towary i usługi.

**Uwaga!** Nie ma obowiązku, aby kod GTU był elementem faktury. Dlatego też takiego oznaczenia nie ujrzymy na samym dokumencie faktury. Kod GTU musi być jednak obowiązkowo ujęty w strukturze JPK\_V7.

### **Kiedy stosować GTU?**

Kod GTU dotyczy tylko faktur sprzedaży, zarówno w transakcjach krajowych, jak i zagranicznych, a także faktur do paragonów, jak i faktur zaliczkowych - w zakresie dostaw lub usług wymienionych w katalogu GTU. Stąd nie ma obowiązku wykazywać tego kodu w przypadku importu usług, czy WNT, nawet jeśli dana usługa jest wykazana w katalogu GTU, ponieważ jest to transakcja zakupu, a nie sprzedaży.



**Uwaga!** Jeżeli nasz towar lub usługa nie została wymieniona w katalogu GTU – pole GTU pozostawiamy puste. Kodu GTU nie mają również obowiązku stosować firmy prowadzące wyłącznie sprzedaż zwolnioną z podatku VAT.

## Towary

### GTU 01

Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym (nie dotyczy gastronomii)

### GTU 02

Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT (m.in. paliwa i oleje napędowe)

- benzyn lotniczych (CN 2710 12 31);
- benzyn silnikowych (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 51, CN 2710 12 59, CN 2710 12 90, CN 2207 20 00);
- gazu płynnego (LPG) - (CN 2711 12, CN 2711 13, CN 2711 14 00, CN 2711 19 00);
- olejów napędowych (CN 2710 19 43, CN 2710 20 11);
- olejów opałowych (CN 2710 19 62, CN 2710 19 64, CN 2710 19 68, CN 2710 20 31, CN 2710 20 35, CN 2710 20 39, CN 2710 20 90);
- paliw typu benzyny do silników odrzutowych (CN 2710 12 70);
- paliw typu nafty do silników odrzutowych (CN 2710 19 21);
- pozostałych olejów napędowych (CN 2710 19 46, CN 2710 19 47, CN 2710 19 48, CN 2710 20 15, CN 2710 20 17, CN 2710 20 19);
- paliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz.U. z 2019 r. poz. 660 i 1527), które nie zostały ujęte w pkt 1-4 i 6-8;
- biopaliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1155, 1123, 1210 i 1527);
- pozostałych towarów, 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.

### GTU 03

Dostawa oleju opałowego.

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

Dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT.

Oznacza to, że GTU zawiera następujące towary::

- 38.11.49.0 wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające,
- 38.11.51.0 odpady szklane,
- 38.11.52.0 odpady z papieru i tektury,
- 38.11.54.0 pozostałe odpady gumowe,
- 38.11.55.0 odpady z tworzyw sztucznych,
- 38.11.58.0 odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal,
- 38.12.26.0 niebezpieczne odpady zawierające metal,
- 38.12.27 odpady i braki ogniw i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne,
- 38.32.2 surowce wtórne metalowe,
- 38.32.31.0 surowce wtórne ze szkła,
- 38.32.32.0 surowce wtórne z papieru i tektury,
- 38.32.33.0 surowce wtórne z tworzyw sztucznych,
- 38.32.34.0 surowce wtórne z gumy.

#### GTU 06

Dostawa urządzeń elektronicznych 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. Oznacza to, że GTU zawiera następujące towary:

- ex 20.59.12.0 Emulsje do uczulania powierzchni do stosowania w fotografice; preparaty chemiczne do stosowania w fotografice, gdzie indziej niesklasyfikowane - wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
- 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
- ex 22.21.30.0 Płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami - wyłącznie folia typu stretch
- ex 26.11.30.0 Elektroniczne układy scalone - wyłącznie procesory
- 26.20.1 Komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych
- ex 26.20.21.0 Jednostki pamięci - wyłącznie dyski twarde (HDD)
- ex 26.20.22.0 Półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej - wyłącznie dyski SSD
- ex 26.30.22.0 Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych - wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony
- 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 hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem - z wyłączeniem części i akcesoriów
- 26.70.13.0 Aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe

- ex 28.23.26.0 Części i akcesoria do fotokopiarek - 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
- ex 58.29.11.0 Pakiety oprogramowania systemów operacyjnych - wyłącznie dyski SSD
- ex 58.29.29.0 Pakiety pozostałego oprogramowania użytkowego - wyłącznie dyski SSD
- ex 59.11.23.0 Pozostałe filmy i nagrania wideo na dyskach, taśmach magnetycznych itp. nośnikach - wyłącznie dyski SSD

## GTU 07

Dostawa pojazdów oraz części samochodowych Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10, tzn.:

- ciągniki (w tym rolnicze, gąsienicowe, drogowe do naczep) - z wyłączeniem pojazdów do transportu wewnątrzzakładowego, z własnym napędem, niewyposażone w urządzenia podnośnikowe, w rodzaju stosowanych w zakładach produkcyjnych, magazynach, portach lub lotniskach, do przewozu towarów na niewielkie odległości; ciągniki typu stosowanych na peronach kolejowych; części powyższych pojazdów
- Pojazdy silnikowe do przewozu dziesięciu lub więcej osób razem z kierowcą
- Samochody i pozostałe pojazdy silnikowe przeznaczone zasadniczo do przewozu osób (inne niż te objęte pozycją 8702), włącznie z samochodami osobowo-towarowymi (kombi) oraz samochodami wyścigowymi
- Pojazdy silnikowe do transportu towarów
- Pojazdy silnikowe specjalnego przeznaczenia, inne niż te zasadniczo przeznaczone do przewozu osób lub towarów (na przykład pojazdy pogotowia technicznego, dźwigi samochodowe, pojazdy strażackie, betoniarki samochodowe, zamiatarki, polewaczki, przewoźne warsztaty, ruchome stacje radiologiczne)
- Podwozia wyposażone w silniki, do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705
- Nadwozia (włączając kabiny), do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705
- Części i akcesoria do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705
- Zderzaki i ich części (8708 10 - tu niezależnie od tego, czy służą do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705)

## GTU 08

Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych 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. Oznacza to, że GTU zawiera następujące towary:

- Wyroby (złom) z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali (załącznik 12), w tym również m.in.:
- Antyki o wieku przekraczającym 100 lat - wyłącznie biżuteria artystyczna
- Materiały do rzeźbienia pochodzenia roślinnego lub mineralnego, obrobione oraz artykuły z takich materiałów; formowane lub rzeźbione artykuły z wosku, stearyny, gum i żywic naturalnych lub mas modelarskich, oraz pozostałe artykuły formowane lub rzeźbione, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone; obrobiona, nieutwardzona żelatyna (z wyjątkiem

żelatyny objętej pozycją 3503) oraz artykuły z nieutwardzonej żelatyny - wyłącznie wyroby z bursztynu

- stopy, proszki, odpady z metali szlachetnych,
- 24.10.31.0 Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości  $\geq 600$  mm, ze stali niestopowej
- 24.10.32.0 Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości  $< 600$  mm, ze stali niestopowej
- 24.10.35.0 Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości  $\geq 600$  mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
- 24.10.36.0 Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości  $< 600$  mm, z pozostałej stali stopowej z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
- 24.10.41.0 Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości  $\geq 600$  mm, ze stali niestopowej
- 24.10.43.0 Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości  $\geq 600$  mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
- 24.10.51.0 Wyroby płaskie walcowane, o szerokości  $\geq 600$  mm, ze stali niestopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane
- 24.10.52.0 Wyroby płaskie walcowane, o szerokości  $\geq 600$  mm, z pozostałej stali stopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane
- 24.10.61.0 Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, ze stali niestopowej
- 24.10.62.0 Pozostałe pręty ze stali, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone
- 24.10.65.0 Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, z pozostałej stali stopowej
- 24.10.66.0 Pozostałe pręty z pozostałej stali stopowej, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone
- 24.10.71.0 Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, ze stali niestopowej
- 24.10.73.0 Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, z pozostałej stali stopowej
- 24.31.10.0 Pręty ciągnięte na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej
- 24.31.20.0 Pręty ciągnięte na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, z pozostałej stali stopowej
- 24.32.10.0 Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości  $< 600$  mm, niepokrywane
- 24.32.20.0 Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości  $< 600$  mm, platerowane, powlekane lub pokrywane
- 24.33.11.0 Kształtowniki otwarte, formowane lub profilowane na zimno, ze stali niestopowej
- 24.33.20.0 Arkusze żeberkowane ze stali niestopowej
- 24.34.11.0 Drut ciągnięty na zimno, ze stali niestopowej
- 24.41.10.0 Srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku
- ex 24.41.50.0 Metale nieszlachetne platerowane srebrem oraz metale nieszlachetne, srebro lub złoto, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu -

wyłącznie złoto i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu

- 24.42.11.0 Aluminium nieobrobione plastycznie
- ex 24.45.30.0 Pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali - wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych
- ex 32.12.13.0 Biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie i ich części, ze złota i srebra lub platerowane metalem szlachetnym - wyłącznie części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota, srebra i platyny, tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym

#### GTU 09

Dostawa leków oraz wyrobów medycznych 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.

### Usługi

#### 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

Kodu 12 GTU należy używać do raportowania faktur sprzedaży dotyczącej świadczenie usług o charakterze niematerialnym – wyłącznie poniższe usługi:

1. doradczych,
2. księgowych,
3. prawnych,
4. zarządczych,
5. szkoleniowych,
6. marketingowych,
7. firm centralnych (head offices),
8. reklamowych, badania rynku i opinii publicznej,
9. w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych.

Jeżeli świadczysz usługi z powyższych grup masz obowiązek oznaczenia GTU12 dla dokumentu sprzedaży tej usługi.

Ministerstwo Finansów wskazuje, że do raportowania usług niematerialnych należy stosować PKWiU, poniżej przesyłam szczegółowe objaśnienia opracowane na podstawie wskazań Ministerstwa Finansów.

*Usługi doradcze - 62.02.01, 62.02.02, 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*

Usługi związane z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego,

Usługi związane z doradztwem w zakresie oprogramowania komputerowego,

Usługi związane z doradztwem finansowym,

Usługi doradztwa prawnego i reprezentacji w dziedzinie prawa karnego,

Usługi doradztwa prawnego i reprezentacji w dziedzinie prawa handlowego,

Usługi doradztwa prawnego i reprezentacji w dziedzinie prawa pracy,

Usługi doradztwa prawnego i reprezentacji w dziedzinie prawa cywilnego,

Usługi doradztwa podatkowego (m.in. usługi doradztwa podatkowego i przygotowywania deklaracji podatkowych, dla przedsiębiorstw, osób indywidualnych),

Usługi zarządzania masą upadłościową,

Usługi doradztwa związane z zarządzaniem,

Usługi doradztwa związane z zarządzaniem strategicznym,

Usługi doradztwa związane z zarządzaniem finansami, z wyłączeniem podatków,

Usługi doradztwa związane z zarządzaniem rynkiem,

Usługi doradztwa związane z zarządzaniem zasobami ludzkimi,

Usługi doradztwa związane z zarządzaniem produkcją,

Usługi doradztwa związane z zarządzaniem łańcuchem dostaw i pozostałe usługi doradztwa związane z zarządzaniem,

Pozostałe usługi doradztwa związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,

Usługi doradcze w zakresie projektów architektoniczno-budowlanych,

Usługi doradcze w zakresie architektury,

Usługi doradztwa w zakresie architektonicznego kształtowania krajobrazu,

Usługi doradztwa technicznego,

Usługi doradztwa w dziedzinie geologii i geofizyki,

Usługi doradztwa w sprawach środowiska,

Usługi doradztwa w zakresie bezpieczeństwa,

Pozostałe usługi doradztwa naukowego i technicznego, gdzie indziej niesklasyfikowane.

#### *Usługi księgowo - 69.20.2*

- Usługi o podobnym charakterze lub opisane w sposób bardziej szczegółowy, zawarte w pozycjach PKWiU, niewymienione przez Ministerstwo Finansów, dla których zgodnie z interpretacją przepisów właściwym jest oznaczenie kodu GTU\_12:

Usługi sprawdzania rachunków

Usługi sporządzania sprawozdań finansowych

Usługi sporządzania listy płac

Pozostałe usługi rachunkowo-księgowe

#### *Usługi prawne - 69.1*

Usługi doradztwa prawnego i reprezentacji w dziedzinie prawa karnego

Usługi doradztwa prawnego i reprezentacji w dziedzinie prawa handlowego

Usługi doradztwa prawnego i reprezentacji w dziedzinie prawa pracy

Usługi doradztwa prawnego i reprezentacji w dziedzinie prawa cywilnego

Usługi prawne dotyczące patentów, praw autorskich i pozostałych praw własności intelektualnej

Usługi notarialne

Usługi arbitrażowe i pojednawcze

Usługi prawne związane z aukcjami

Pozostałe usługi prawne

#### *Usługi 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*

Usługi związane z zarządzaniem siecią,

Usługi związane z zarządzaniem systemami informatycznymi,

Usługi zarządzania stronami internetowymi (hosting),

Pozostałe usługi związane z zarządzaniem rynkami finansowymi,

Usługi związane z zarządzaniem portfelem papierów wartościowych, z wyłączeniem funduszy emerytalnych,

Usługi zarządzania nieruchomościami mieszkalnymi świadczone na zlecenie, z wyłączeniem nieruchomości będących we współwłasności,

Usługi zarządzania nieruchomościami będącymi we współwłasności świadczone na zlecenie,

Usługi zarządzania nieruchomościami niemieszkalnymi świadczone na zlecenie,

Usługi zarządzania masą upadłościową,

Usługi zarządzania procesami gospodarczymi,

Usługi zarządzania prawami związanymi z twórczością artystyczną, literacką, muzyczną

*Usługi szkoleniowe – 85*

Usługi w zakresie pozaszkolnych form edukacji

Usługi w zakresie pozaszkolnych form edukacji artystycznej

Usługi w zakresie pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych

Usługi świadczone przez szkoły tańca i instruktorów tańca

Usługi świadczone przez szkoły muzyczne i nauczycieli muzyki

Usługi świadczone przez szkoły sztuk pięknych

Usługi w zakresie pozostałych pozaszkolnych form edukacji artystycznej

Usługi świadczone przez szkoły nauki jazdy, nauki pilotażu lub żeglarstwa

Usługi świadczone przez szkoły nauki jazdy

Usługi świadczone przez szkoły nauki pilotażu lub żeglarstwa

Usługi w zakresie pozaszkolnych form edukacji gdzie indziej nieklasyfikowane

Usługi nauczania języków obcych

Kursy komputerowe

Usługi w zakresie doskonalenia zawodowego, gdzie indziej niesklasyfikowane

Usługi w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli

Pozostałe usługi w zakresie doskonalenia zawodowego, gdzie indziej niesklasyfikowane

Korepetycje udzielane w domu

Usługi w zakresie pozaszkolnych form edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane

Usługi wspomagające edukację

*Usługi marketingowe - 73.11.12*

Marketing bezpośredni i reklama bezpośrednia

*Firmy centralne (head offices) – 70.1*

Usługi firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych

*Usługi reklamowe – 73.1*

Usługi reklamowe świadczone przez agencje reklamowe,

Kompleksowe usługi reklamowe

Marketing bezpośredni i reklama bezpośrednia

Usługi związane z rozwijaniem koncepcji reklamowych

Pozostałe usługi reklamowe

Usługi związane z reprezentowaniem mediów



Pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe

Pośrednictwo w odsprzedaży miejsca lub czasu na cele reklamowe

*Badania rynku i opinii publicznej – 73.2*

Usługi badania rynku i opinii publicznej,

Usługi badania rynku i usługi podobne,

Usługi badania rynku: badania/sondaże jakościowe,

Usługi badania rynku: badania/sondaże jakościowe,

Usługi badania rynku: badania/sondaże ilościowe ad hoc,

Usługi badania rynku: badania ilościowe ciągłe i regularne sondaże,

Usługi badania rynku (inne niż sondaże) wykorzystujące już istniejące informacje pochodzące z różnych źródeł

*Badania naukowe i prace rozwojowe – 72*

- Usługi o podobnym charakterze lub opisane w sposób bardziej szczegółowy, zawarte w pozycjach PKWiU, niewymienione przez Ministerstwo Finansów, dla których zgodnie z interpretacją przepisów właściwym jest oznaczenie kodu GTU\_12:

Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk interdyscyplinarnych, z wyłączeniem oryginałów prac

Oryginały prac w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk interdyscyplinarnych

Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych

Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie biotechnologii

Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych

Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie chemii i biologii

Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk technicznych, z wyłączeniem biotechnologii

Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk medycznych i farmacji

Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk rolniczych

Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych

Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych

Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie językoznawstwa i literaturoznawstwa

Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk ekonomicznych

Oryginały prac w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych

GTU 13

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

## Wysyłka pliku JPK\_V7 z TAXEON

Za pośrednictwem TAXEON można wysłać JPK\_V7/V7K

W tym celu proszę w sekcji ROZLICZ OKRES zapisać rozliczenie danego miesiąca, następnie wybrać polecenie WYŚLIJ JPK.

System poprosi o podanie danych weryfikacyjnych, po uzupełnieniu wszystkich pól proszę wybrać POTWIERDŹ I WYŚLIJ.

Plik JPK\_V7/V7K można również pobrać, w sekcji ROZLICZ OKRES, z prawej strony znajduje się rozliczenie w pojedynczych plikach.

Dodatkowo przesyłam film pokazujący jak wygląda rozliczenie miesiąca w TAXEON i wysyłka pliku bezpośrednio z programu:

<https://www.youtube.com/watch?v=6FFw3kpiuSM>

## Wysyłka korekty pliku JPK\_V7 z TAXEON

Aby dokonać korekty pliku JPK\_V7 należy wykonać następujące czynności:

1. Usunąć rozliczenie, które będzie korygowane - usunięcie rozliczeń "wstecz" od bieżącego do korygowanego włącznie – sekcja ROZLICZ OKRES polecenie USUŃ ROZLICZENIE.

UWAGA: Usuwane rozliczenie można wydrukować np. w celu archiwizacji.

2. Teraz można dokonać stosownych zmian np. wystawić fakturę korygującą lub poprawić błąd.

3. W sekcji ROZLICZ OKRES proszę wybrać pole dotyczące korekty pliku.

Pole powód korekty jest polem dodatkowym i może pozostać puste.

4. Proszę zapisać rozliczenie - sekcja ROZLICZ OKRES polecenie ZAPISZ ROZLICZENIE.

5. Wszystkie dokumenty zostaną utworzone na nowo.

6. Korektę można wysłać bezpośrednio z aplikacji, poprzez: WYŚLIJ JPK.

Poniżej przesyłam link pokazujący jak przygotować i przesłać korektę pliku JPK\_V7:

<https://youtu.be/ZAnetJeWvoc>

## Najczęściej zadawane pytania

### 1. Czy muszę zamieszczać kody GTU na fakturach?

Przedsiębiorca nie ma obowiązku wykazywania kodu GTU na wystawionej fakturze. Kod GTU wybierany jest podczas wystawienia faktury i nie jest na niej widoczny.

### 2. Czy w księgując dokumenty w rejestrze zakupu VAT oznaczam GTU?

Nie, kody GTU oznaczane są tylko w sekcji przychody, dla sprzedawanych przez nasz towarów i usług.

### 3. Czy w związku ze zmianami w podatku VAT będą jakieś zmiany w programie i treści faktur od 01.10.2020?

W programie TAXEON w sekcji ustawienia Użytkownik może wybrać procedury, kody GTU które będzie wykazywał podczas księgowania dokumentów.

Nie zmieni się natomiast szablon faktury i elementy faktury, ponieważ oznaczonych procedur, kodów GTU przedsiębiorca nie wykazuje na dokumencie sprzedaży.

### 4. Czy po wpisaniu w ustawieniach numeru GTU trzeba dodatkowo wybierać kod podczas wystawiania faktury?

Zaznaczenie odpowiednich kodów GTU w sekcji ustawienia powoduje, że podczas wystawiania dokumentu pojawia się możliwość ich zaznaczenia.

Ze względu na to, że przedsiębiorcy świadczą różne rodzaje usług/sprzedają różne towary (objęte GTU lub nie) w ramach jednej działalności kod GTU nie jest automatycznie przypisany do dokumentów wystawianych w programie.

W przypadku gdy przedsiębiorca wystawia fakturę dokumentującą daną usługę objętą szczególnym oznaczeniem (kodem GTU) należy wybrać to oznaczenie podczas wystawiania dokumentu. Powoduje to, że dany dokument jest wykazany w pliku JPK z oznaczeniem GTU.

### 5. Faktury korygujące, a GTU?

GTU musi być ujęte na fakturze korygującej, jeśli obowiązek podatkowy powstał w czasie obowiązywania przepisów. A zatem, jeśli faktura pierwotna została wystawiona w maju, natomiast korekta została dokonana w październiku – wtedy korekta JPK\_VAT 7/7M powinna zawierać kod GTU, jeśli obowiązek podatkowy w związku z daną korektą powstał w październiku.

Jeśli natomiast październikowa korekta faktury z maja wywołała obowiązek podatkowy w maju – wtedy na korekcie faktury nie wykazujemy kodu GTU, ponieważ w maju nie obowiązywały przepisy dotyczące GTU.

### 6. Czy usługi programistyczne również podlegają pod GTU 12?

Jeżeli wykonywana praca ogranicza się tylko do „napisania kodu” kod GTU nie jest stosowany.

Jeżeli usługa obejmuje napisanie kodu, doradzaniu w zakresie oprogramowania należy zastosować kod GTU 12.

- 7. 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?**  
Oznaczeniu podlegają również faktury korygujące wystawione do faktur otrzymanych przed wprowadzeniem nowego JPK\_VAT z deklaracją.
- 8. 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?**  
Oznaczenia wprowadzone w nowej strukturze dotyczą także dokumentów wykazywanych w czasie jej obowiązywania, a wystawionych wcześniej.
- 9. 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.
- 10. 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?**  
Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług GTU nie dotyczą zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej.
- 11. Czy oznaczenie GTU\_01 dotyczy także alkoholu wydawanego w ramach usługi gastronomicznej?**  
Oznaczenie GTU\_01 dotyczy dostaw towarów: napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym. Zatem jeżeli alkohol jest wydawany w ramach usługi to oznaczenie nie ma zastosowania.