

I. Zasady ogólne stosowania kodów

1. Czy stosujemy kody GTU, gdy transakcja jest świadczona na rzecz osoby prywatnej

■ PYTANIE

Czy wystawiając fakturę na osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej lub rolnika ryczałtowego, musimy w ewidencji JPK_VAT stosować kody GTU i transakcyjne?

■ ODPOWIEDŹ

Tak. Z wyjaśnień udzielanych przez Ministerstwo Finansów wynika, że oznaczenia liczbowe GTU należy stosować do sprzedaży dokumentowanej fakturami (jeżeli jest to sprzedaż towarów i usług określonych przepisami). Dotyczy to wszelkiej sprzedaży dokumentowanej fakturami, a więc również sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych. A zatem wykazując w ewidencji VAT oraz w nowym pliku JPK_VAT faktury dokumentujące sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, należy stosować kody GTU.

Podobnie ma się rzecz, jeżeli chodzi o kody transakcyjne. A zatem wykazując w ewidencji VAT oraz w nowym pliku JPK_VAT faktury dokumentujące sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, należy stosować także oznaczenia transakcji.

PODSTAWA PRAWNA:

- § 10 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług – Dz.U. z 2019 r. poz. 1988; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 1127

Tomasz Krywan, doradca podatkowy

2. Czy faktury korygujące oznaczamy kodami GTU

■ PYTANIE

Czy korekty sprzedaży również powinny zawierać oznaczenia GTU?

■ ODPOWIEDŹ

Kody GTU powinny być stosowane przy wystawianiu faktur korygujących, jeżeli korekta dotyczy towarów lub usług objętych tymi oznaczeniami. W przeciwnym razie

oznaczeń tych nie należy stosować. Wynika to wprost z jednej z odpowiedzi Ministra Finansów na pytania dotyczące nowego pliku JPK_VAT, w której można przeczytać, że:

MF (...) 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.

PODSTAWA PRAWNA:

- § 10 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług – Dz.U. z 2019 r. poz. 1988; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 1127

Tomasz Krywan, doradca podatkowy

3. Czy w ewidencji zakupów stosujemy kody GTU

■ PYTANIE

Czy przy zakupie benzyny czy oleju napędowego stosujemy oznaczenie GTU?

■ ODPOWIEDŹ

Nie. Kody GTU powinny być stosowane wyłącznie do oznaczania dokonywanej przez podatników sprzedaży (o ile jest to sprzedaż określonych przepisami towarów i usług). Kodów tych nie należy stosować do oznaczania dokonywanych przez podatników zakupów. A zatem, nabywając benzynę i olej napędowy, nie należy stosować kodu GTU_02, mimo że zarówno benzyna, jak i olej napędowy należą do towarów oznaczanych tym oznaczeniem.

PODSTAWA PRAWNA:

- § 10 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług – Dz.U. z 2019 r. poz. 1988; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 1127

Tomasz Krywan, doradca podatkowy

4. Czy stosujemy kody GTU do WDT i eksportu towarów

■ PYTANIE

Czy oznaczenia GTU powinny być stosowane przy wykazywaniu w ewidencji VAT i w nowym pliku JPK_VAT wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów i eksportu towarów?