

## Spis treści

<b>I. Zasady ogólne stosowania kodów</b> .....	11
1. Czy stosujemy kody GTU, gdy transakcja jest świadczona na rzecz osoby prywatnej. ....	11
2. Czy faktury korygujące oznaczamy kodami GTU .....	11
3. Czy w ewidencji zakupów stosujemy kody GTU .....	12
4. Czy stosujemy kody GTU do WDT i eksportu towarów .....	12
5. Czy stosujemy kody GTU do usług, których miejsce świadczenia znajduje się poza terytorium kraju. ....	13
6. Czy oznaczamy kodem GTU faktury zaliczkowe .....	14
7. Czy oznaczamy kodami GTU czynności nieodpłatne .....	14
8. Czy stosujemy kody GTU, gdy dokonujemy korekty w ramach ulgi na złe długi .....	15
9. Jak w nowym JPK ewidencjonować faktury objęte dwoma lub więcej kodami GTU .....	15
10. Czy przy księgowaniu raportu fiskalnego stosujemy kody GTU .....	16
11. Czy stosujemy kody GTU przy refakturowaniu usług .....	17
12. Czy faktura musi zawierać oznaczenie GTU .....	17
13. Czy oznaczenia GTU są stosowane do WNT .....	18
14. Czy kody GTU są stosowane przy sprzedaży własnych środków trwałych. ....	18
15. Czy grożą sankcje za zastosowanie błędnego kodu. ....	19
<b>II. Kody GTU – szczególne przypadki</b> .....	20
<b>KOD GTU_01 – alkohol</b> .....	20
16. Czy sprzedaż kosmetyków i perfum zawierających alkohol oznaczamy kodem GTU_01 .....	20
17. Czy oznaczać kodem GTU_01 sprzedaż alkoholu w usługach restauracyjnej .....	20
18. Czy oznaczać kodem GTU kosze prezentowe z alkoholem. ....	21
<b>Kod GTU_02 – paliwa</b> .....	22
19. Czy sprzedaż węgla oznaczamy kodem GTU_02 .....	22

20. Czy refaktury za paliwo oznaczamy kodem GTU_02 .....	24
21. Jakim kodem oznaczamy sprzedaż olejów opałowych .....	24
22. Czy refakturując koszty zakupu paliwa gazowego do ogrzewania lokalu, stosujemy kod GTU_02.....	25
<b>KOD GTU_03 – oleje i smary .....</b>	<b>26</b>
23. Czy zakup oleju napędowego oznacza się kodem GTU .....	26
24. Czy należy stosować kod GTU_03 przy sprzedaży oleju silnikowego .....	27
25. Czy dodatki do paliw oznaczamy kodem GTU_03.....	27
<b>KOD GTU_04 – wyroby tytoniowe.....</b>	<b>28</b>
26. Czy w raportach kasowych, w których jest sprzedaż płynu do e-papierosów i wyrobów nowatorskich, stosujemy kod GTU_04.....	28
<b>KOD GTU_05 – odpady i surowce wtórne .....</b>	<b>29</b>
27. Czy usługi zbierania oraz przekazywania do recyklingu odpadów opakowaniowych należy oznaczać kodami GTU i MPP .....	29
28. Jakim kodem oznaczać usługę podstawienia kontenera na odpady .....	30
29. Jakim kodem GTU należy oznaczać usługi odbioru odpadów.....	31
30. Jakie kody powinna stosować firma zajmującą się sprzedażą odpadów....	31
31. Jaki kod stosować do dostawy odpadów żelaznych.....	33
32. Jaki kod zastosować w przypadku sprzedaży maszyny na złom.....	34
<b>Kod GTU_06 – urządzenia elektroniczne oraz części do nich .....</b>	<b>34</b>
33. Czy sprzedając dekodery do odbioru telewizji satelitarnej, stosujemy kod GTU_06 .....	34
34. Czy sprzedaż sterowników do pieca centralnego oznaczamy kodem GTU_06.....	35
35. Czy sprzedaż używanego komputera powinna mieć oznaczenie GTU_06 .....	36
36. Czy sprzedaż laptopa dokumentowana fakturą wystawioną do paragonu powinna być oznaczona kodem GTU_06 .....	36
37. Czy sprzedaż folii typu stretch oznaczamy kodem GTU_06 .....	37
<b>Kod GTU_07 – pojazdy oraz części samochodowe .....</b>	<b>37</b>
38. Jakim kodem oznaczyć sprzedaż samochodu ciężarowego.....	37

39. Czy trzeba stosować kod GTU_07 do nowych samochodów osobowych.....	39
40. Czy kody GTU stosujemy do sprzedaży samochodów w procedurze marży .....	39
41. Jakim kodem oznaczamy sprzedaż akcesoriów do samochodów osobowych.....	40
42. Czy zakup części samochodowych w innych krajach UE musi być oznaczony kodem GTU .....	40
43. Czy kod GTU_07 obejmuje motocykle, motorowery, rowery z silnikiem elektrycznym, rowery i części do nich .....	41
44. Czy należy stosować kod GTU_07 do usług naprawy samochodu, gdy koszty wymienionych części wykazane są w odrębnej pozycji faktury .....	41
45. Czy usługę wymiany i sprzedaży opon trzeba oznaczać kodem GTU_07 ...	42
46. Czy stosujemy kody GTU_07 do usług naprawy samochodów, gdy koszty części samochodowych są wymienione w załączniku do faktury .....	43
47. Jaki kod GTU dla sprzedaży części samochodowych przeznaczonych do naprawy jachtów .....	44
48. Czy sprzedaż pojazdów rolniczych musi być oznaczana symbolem GTU_07 w nowym JPK_VAT .....	45
<b>Kod GTU_08 – metale .....</b>	<b>45</b>
49. Czy dostawę metalowych furtek i bram oznaczamy GTU_08.....	45
<b>Kod GTU_09 – leki i wyroby medyczne .....</b>	<b>46</b>
50. Czy wyposażenie i sprzęt dla laboratoriów oznaczamy kodem GTU_09 ...	46
<b>Kod GTU_10 – nieruchomości .....</b>	<b>47</b>
51. Czy należy stosować kod GTU_10 do opłat za użytkowanie wieczyste i przekształcenie tego prawa w prawo własności .....	47
52. Czy najem lokali mieszkalnych i dzierżawę gruntów należy oznaczyć kodem GTU_10 .....	48
53. Czy stosujemy kod GTU przy refakturach sprzedaży energii i dostarczania wody na najemcę.....	49
54. Czy wybudowanie przyłącza kanalizacyjnego oznaczamy kodem GTU_10.....	49

55. Czy opłaty za rezerwację miejsc targowych i wynajem nieruchomości gmina powinna oznaczać kodem GTU_10 .....	50
56. Czy do usług budowlanych należy stosować kod GTU_10 .....	51
57. Czy dostawy betonu i piasku na budowę podlegają oznaczeniu kodem GTU_10 .....	51
58. Czy sprzedaż lokali mieszkalnych oznaczamy kodem GTU_10 .....	52
59. Czy zamiana nieruchomości przez gminę musi być oznaczona kodem GTU_10 .....	52
<b>Kod GTU_12 – usługi niematerialne .....</b>	<b>53</b>
60. Czy wykonując usługi grafika komputerowego, należy stosować kod GTU_12 .....	53
61. Czy świadczenie usług nadzoru nad centrami logistycznymi oznaczamy kodem GTU .....	54
62. Czy usługi udostępniania powierzchni na reklamę oznaczamy kodem GTU_12 .....	55
63. Czy sprzedaż reklam i prowizje z programów partnerskich należy oznaczać kodem GTU .....	56
64. Czy sprzedaż banerów oznaczamy kodem GTU .....	56
65. Jak raportować wdrożenie systemu wraz z usługą szkolenia .....	57
66. Czy świadczenie usług informatycznych oznaczamy kodem GTU_12 .....	58
67. Czy świadczenie usług ochrony danych oznaczamy kodem GTU_12 .....	58
68. Czy świadczenie usług agencji zatrudnienia oznaczamy kodem GTU_12 .....	59
69. Czy usługa wystawiania przedstawień na zlecenie powinna być oznaczana kodem GTU_12 .....	59
70. Czy świadczenie usług agenta nieruchomości oznaczamy kodem GTU_12 .....	60
71. Czy świadczenie usług nadzoru budowlanego oznaczamy kodem GTU .....	61
72. Czy świadczenie usług montażowych należy oznaczać kodem GTU_12 .....	61
73. Czy świadczenie usług serwisu i naprawy sprzętu należy oznaczać kodem GTU .....	62

74. Czy świadczenie usług administracyjnych oznaczamy kodem GTU_12....	62
75. Czy świadczenie usług ochroniarskich oznaczamy kodem GTU_12 .....	63
76. Czy fakturę za usługi księgowe oznaczamy kodem GTU_12 w ewidencji zakupów.....	63
77. Jak oznaczyć świadczenie usług księgowych dla polskiego przedstawicielstwa zagranicznego kontrahenta .....	64
78. Czy usługi pozyskiwania klientów oznaczamy kodem GTU_12 .....	64
79. Czy faktury za najem powierzchni reklamowej na budynkach gmina powinna oznaczać kodem GTU_12 .....	66
80. Czy usługi projektowo-graficzne to świadczenia niematerialne, dla których stosuje się kod GTU_12.....	67
81. Jak oznaczać sprzedaż w agencji reklamowej .....	68
82. Czy usługi pośrednictwa oznaczamy kodami GTU_12 w nowym JPK.....	69
83. Jaki kod GTU stosujemy dla usług wywiadowni gospodarczej .....	70
<b>Kod GTU_13 – transport .....</b>	<b>71</b>
84. Czy wystawiając klientowi fakturę za sam transport towarów, należy oznaczyć ją kodem GTU_13 .....	71
85. Czy usługi spedycyjne trzeba oznaczać kodem GTU_13 .....	72
86. Czy trzeba stosować kod GTU przy refakturowaniu usług kurierskich .....	72
87. Czy faktura za towar z kosztami transportu powinna być oznaczona kodem GTU_13 .....	73
88. Czy usługi przewozu materiałów budowlanych oznaczamy kodem GTU_13.....	74
89. Czy każdy transport towarów jest oznaczony kodem GTU.....	74
90. Czy firma spedycyjna powinna stosować kod GTU_13, gdy świadczy tylko usługę transportową .....	75
91. Czy usługę organizacji transportu lotniczego dla klienta należy oznaczać kodem GTU_13 .....	76
92. Czy usługi transportu odpadów oznaczamy kodem GTU_13 .....	77
93. Czy usługi kierowania pojazdem samochodowym oznaczamy kodem GTU_13 .....	78
94. Czy świadczenie usług holowania oznaczamy kodem GTU_13.....	78
95. Czy usługi dowozu jedzenia oznaczamy kodem GTU_13 .....	79

96. Czy usługi kurierskie oznaczamy kodem GTU_13 .....	79
97. Czy koszty pakowania towaru oznaczamy kodem GTU_13 .....	80
<b>Kod GTU_13 – magazynowanie</b> .....	80
98. Czy konieczne jest oznaczenie kodem GTU usług magazynowania zboża .....	80
99. Czy usługi logistyczne i magazynowania oznaczamy kodem GTU_13 ....	81
100. Czy usługi magazynowania i przeładunkowe oznaczamy kodem GTU_13.....	82
101. Czy kod GTU_13 ma zastosowanie dla usług przechowywania nośników magnetycznych, palet z książkami, plansz itp. w ramach usług archiwizacji .....	83
<b>III. Kody transakcyjne – szczególne przypadki</b> .....	84
<b>Kod SW – sprzedaż wysyłkowa</b> .....	84
102. Czy kodami SW należy oznaczać sprzedaż wysyłkową części samochodowych w nowym JPK_VAT .....	84
<b>Kod EE – usługi telekomunikacyjne, nadawcze, elektroniczne</b> .....	86
103. Jakie kody stosować w nowym JPK_VAT, obciążając pracownika kosztami rozmów telefonicznych .....	86
104. Czy usługi telekomunikacyjne powinny być oznaczone tylko kodem EE .....	87
105. Czy usługę wdzierżawiania dachu dla sieci komórkowej oznaczamy kodem EE .....	87
106. Czy w nowym pliku JPK_VAT ewidencjonować sprzedaż webinarów z kodem EE.....	88
107. Czy sprzedaż planów dietetycznych oraz poradników o zdrowym żywieniu przez Internet należy oznaczać kodem EE.....	89
<b>Kod TP – powiązania między stronami transakcji</b> .....	90
108. Czy stosowanie kodu TP zależy od wartości transakcji .....	90
109. Czy stosujemy kod TP w przypadku sprzedaży dla rodziny .....	91
110. Czy stosujemy kod TP w przypadku sprzedaży między zięciem a teściem.....	92
111. Czy wystawiając fakturę na rzecz firmy męża, stosujemy kod TP .....	92

112. Jaki moment jest istotny dla oceny obowiązku stosowania kodu TP . . . . .	93
113. Czy sprzedaż dla spółki, której współnikiem jest mąż, należy oznaczyć kodem TP . . . . .	93
114. Czy WNT oznaczamy kodem TP, gdy podstawą wpisu jest dokument wewnętrzny. . . . .	94
115. Czy świadczenie usług na rzecz siostry lub brata oznaczamy kodem TP . . . . .	95
116. Czy sprzedaż między rodzicami i dziećmi oznaczamy kodem TP. . . . .	96
117. Czy świadczenie usług na rzecz siostrzenicy oznaczamy kodem TP . . . . .	96
118. Czy transakcje wewnątrzspółnotowe ze spółką-matką oznaczamy kodem TP . . . . .	97
119. Czy sprzedaż dla gminy będącej 100% udziałowcem spółki z o.o. oznaczamy kodem TP . . . . .	98
120. Czy należy stosować kod TP do sprzedaży dla kontrahenta z długoletnią umową. . . . .	98
121. Czy usługę franczyzową oznaczamy kodem TP . . . . .	99
122. Czy sprzedaż dla pracowników oznaczamy kodem TP. . . . .	100
123. Czy stosujemy kod TP przy zakupie usług od osób spokrewnionych. . . . .	100
124. Jakie powiązania osobowe w jednostkach budżetowych powodują obowiązek stosowania kodu TP . . . . .	101
125. Czy w przypadku sprzedaży usług członkom rodziny burmistrza trzeba stosować kod TP. . . . .	102
<b>Kody TT_WNT i TT_D – transakcje trójstronne . . . . .</b>	<b>102</b>
126. Jakie kody powinien stosować drugi w kolejności podatnik uczestniczący w wewnątrzspółnotowej transakcji trójstronnej . . . . .	102
<b>Kody I_42 i I_63 – WDT . . . . .</b>	<b>103</b>
127. Kiedy WDT oznaczamy kodami I_42 oraz I_63 . . . . .	103
<b>Kod B_MPV_PROWIZJA – bony różnego przeznaczenia . . . . .</b>	<b>104</b>
128. Jakie kody stosować do sprzedaży bonów różnego przeznaczenia . . . . .	104
<b>Kod MPP – obowiązkowy split payment . . . . .</b>	<b>105</b>
129. Czy fakturę z dobrowolnie wskazaną adnotacją „mechanizm podzielonej płatności” oznaczamy kodem MPP. . . . .	105

130. Czy stosować kod MPP w przypadku faktur bez adnotacji „mechanizm podzielonej płatności” .....	106
131. Według jakiej klasyfikacji ustalać, czy należy stosować kod MPP przy sprzedaży części samochodowych .....	107
132. Czy oznaczać kodem MPP faktury korygujące .....	108
<b>Kod IMP – import towarów</b> .....	109
133. Czy kod IMP stosujemy zawsze w przypadku importu, niezależnie od sposobu jego rozliczenia .....	109
<b>IV. Oznaczenia dowodów sprzedaży i zakupu</b> .....	110
<b>Kody FP i RO – sprzedaż ewidencjonowana na kasie</b> .....	110
134. Jakim kodem oznaczać faktury wystawiane do sprzedaży zaewidencjonowanej za pomocą kasy rejestrującej .....	110
135. Jak w nowym JPK ewidencjonować i oznaczać sprzedaż zaewidencjonowaną na kasie przed powstaniem obowiązku podatkowego .....	111
136. Czy trzeba stosować kod FP do faktur wystawianych osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej, gdy sprzedaż nie została zaewidencjonowana na kasie .....	113
137. Czy raport fiskalny oznaczamy kodem SW, gdy dokumentuje sprzedaż wysyłkową .....	113
138. Czy zawsze trzeba wykazywać sprzedaż fiskalną z kodem RO .....	114
139. Jakim kodem oznaczyć korektę związaną ze zwrotem towarów, których sprzedaż była zaewidencjonowana na kasie .....	115
140. Jakim kodem oznaczać sprzedaż zwolnioną z obowiązku ewidencjonowania na kasie .....	116
<b>Kod WEW – dokument wewnętrzny</b> .....	117
141. Jakim kodem oznaczać roczną korektę podatku naliczonego .....	117
142. Czy wewnątrzspółnotowe nabycia towarów oznaczamy kodem WEW .....	118
143. Czy import usług należy oznaczać kodem WEW .....	119
144. Jakim kodem oznaczać przekazanie towarów na potrzeby własnego gospodarstwa rolnego .....	119



145. Czy korekty w ramach ulgi na złe długi oraz korekty dokonywane przez dłużników oznaczamy kodem WEW .....	120
146. Jakim dokumentem wprowadzić do ewidencji dopłaty opodatkowane VAT i jaki kod zastosować .....	121
147. Jak ewidencjonować i oznaczać w nowym JPK przekazanie kart MultiSport dla pracowników .....	121
148. Na podstawie jakiego dokumentu ewidencjonować składki ubezpieczeniowe. ....	122
<b>Kod MK – faktura z oznaczeniem „metoda kasowa” .....</b>	<b>123</b>
149. Jak oznaczać zakupy od podatnika rozliczającego VAT metodą kasową .....	123
150. Jakimi kodami oznaczamy usługi księgowe świadczone przez małego podatnika stosującego metodę kasową .....	123
<b>150 odpowiedzi na pytania o kody w JPK – w zestawieniu tabelarycznym.....</b>	<b>125</b>