



**IFIRMA**

**Kody GTU w nowym JPK\_VAT**



## Przedsiębiorco!

Od 1 października wchodzi 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. W przypadku dostarczania niektórych towarów i wykonywania niektórych usług, przedsiębiorcy mają obowiązek podać w części ewidencyjnej określony kod GTU w składanych deklaracjach JPK\_V7K lub JPK\_V7M.

## Bezpieczne GTU w IFIRMA.PL

Nasz zespół jest gotowy do zmian.

[Załącz konto](#)

i skorzystaj z naszego systemu dostosowanego do najnowszych wymagań Ministerstwa Finansów.

### Czym jest GTU?

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 administracji podatkowej 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.

**Za brak takiego oznaczenia w strukturach JPK może zostać nałożona kara w wysokości nawet 500 zł.**

### 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 podmioty prowadzące **wyłącznie** sprzedaż zwolnioną z podatku VAT.

## Kody GTU – DOSTAWY

NUMER KODU GTU	OZNACZENIE
01	Dostawa napojów alkoholowych w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym (nie dotyczy gastronomii)
02	Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT (m.in. paliwa i oleje napędowe)
03	Dostawa oleju opałowego
04	Dostawa wyrobów tytoniowych
05	Dostawa odpadów
06	Dostawa urządzeń elektronicznych
07	Dostawa pojazdów oraz części samochodowych
08	Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych
09	Dostawa leków oraz wyrobów medycznych
10	Dostawa budynków, budowli i gruntów

## KODY GTU – USŁUGI

NUMER KODU GTU	OZNACZENIE
11	Świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych
12	Świadczenie usług o charakterze niematerialnym, np.: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych
13	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej

### 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.

[Załącz darmowe konto](#)

**i korzystaj z darmowych treści dotyczących  
prowadzenia firmy**

