



**CO KAŻDY  
PRZEDSIĘBIORCA  
O JPK WIEDZIEĆ MUSI?**

**SAMIR KAYYALI**

## O AUTORZE



Samir Kayyali - Doradca podatkowy, agent celny, wykładowca akademicki, pionier na rynku podatkowych szkoleń on-line. Uznany dydaktyk i praktyk. Przeprowadził ponad 700 szkoleń stacjonarnych, a w Internecie działa od 2013 roku. Realizował szkolenia m. in. dla Krajowej Izby Doradców Podatkowych, największych polskich banków, firm leasingowych, spółek Skarbu Państwa. Organizował szkolenia przygotowujące do egzaminu na doradcę podatkowego, wykładał ma studiach podyplomowych w dziedzinie prawa podatkowego. Prowadzi kancelarię doradztwa podatkowego. Aktywnie działa w mediach społecznościowych.

## MOJE LINKI W INTERNECIE – ZAPRASZAM DO ODWIEDZANIA, SUBSKRYBOWANIA, LAJKOWANIA!

[www.samirkayyali.pl](http://www.samirkayyali.pl) – największa platforma szkoleń podatkowych on-line

[www.facebook.com/samirkayyalip/](https://www.facebook.com/samirkayyalip/) - najbardziej znany Fanpage o podatkach w polskim Internecie

[www.youtube.com/samirkayyalidoradztwopodatkowe](https://www.youtube.com/samirkayyalidoradztwopodatkowe) - najczęściej oglądany kanał podatkowy w Polsce

[www.instagram.com/samir\\_kayyali\\_official/](https://www.instagram.com/samir_kayyali_official/) - mój półoficjalny profil Instagramowy

<https://pl.linkedin.com/in/samirkayyali> - profil zawodowy, jak to na LinkedIn

### Dla kogo jest ten poradnik?

Szanowny Kliencie biura rachunkowego, przedsiębiorco!

Jako doradca podatkowy, ale przede wszystkim praktyk podatków wiem jak trudna jest czasami komunikacja pomiędzy biurem rachunkowym, a Tobą, Drogi Kliencie. Nie wnikając w szczegóły dlaczego tak jest - no dobra, wniknijmy choć na chwilę – wpływ na to ma skomplikowanie prawa podatkowego, jego duża zmienność, trudne słownictwo, brak intuicyjności czy jakiegokolwiek logiki, której spodziewają się ludzie biznesu, to księgowi stoją przed naprawdę trudnym zadaniem. Muszą bowiem nie tylko prawidłowo komunikować się z urzędem skarbowym, pilnować rozliczeń, ale również wdrażać w kwestie podatkowe Was, Drodzy Przedsiębiorcy czy Waszych pracowników – zatrudnionych w dziale sprzedaży, magazynie, fakturowania.

Wdrażać choćby na tyle minimalnie na ile jest to możliwe czy wymagane przepisami – dlatego, że zmiany, które wejdą od października 2020 r. będą wymagały pewnej pracy zespołowej. Oczywiście biuro rachunkowe „zepnie” to wszystko razem, ale w procesie, który omówię poniżej wezmą udział również pracownicy magazynu, działu sprzedaży, fakturowania, a w przypadku mniejszych firm – sami właściciele. Chcąc uprościć komunikację pomiędzy ww. osobami, wydałem ten poradnik – jeżeli choć trochę ułatwi Wam on życie i usprawni komunikację – będę czuł, że jego funkcja jest spełniona, a ja dołożyłem małą cegiełkę do uproszczenia życia przedsiębiorcom (sam nim jestem, więc wiem, że w Polsce nie jesteśmy rozpieszczani).

### Czym ten poradnik nie jest?

Ten poradnik nie jest i nie ma być kompleksowym omówieniem wszystkich zmian wchodzących od października 2020 r. w zakresie jednolitego pliku kontrolnego. Na rynku istnieje wiele opracowań tej tematyki, szkoleń (zapraszam Cię do mojego szkolenia online pod linkiem <https://www.samirkayyali.pl/kurs/jpk-rewolucyjne-zmiany/>), poradników, broszur. Są one jednakże w głównej mierze skierowane do osób zajmujących się podatkami: doradców podatkowych, księgowych, prawników, pracowników działu finansów. Moim zdaniem, na rynku nie ma pozycji krótkiej i konkretnej, która odnosi się do właścicieli niewielkich firm, Klientów biur rachunkowych, którzy nie chcą poznawać JPK dogłębnie, a poznać tylko te kilka elementów, które są dla nich istotne jeżeli chodzi o współpracę z biurem rachunkowym i o które pracownicy biur rachunkowych będą Was ścigać 😊

Poradnik ma charakter wyłącznie edukacyjny, jego celem jest wsparcie osób „niepodatkowych” w zapoznaniu się z omawianą tematyką i nie stanowi on usługi doradztwa podatkowego, jak również nie mogą być na jego podstawie

kierowane jakiegokolwiek roszczenia do mnie – jeżeli chcesz bym indywidualnie i konkretnie przeanalizował Twój przypadek skontaktuj się ze mną – i na ustalonych warunkach możemy podjąć współpracę.

### **Czym ten poradnik jest rzeczywiście darmowy?**

Ten poradnik jest nieodpłatny. Nie musisz mi płacić za niego ani grosza ani zostawiać adresu e-mail. Jeżeli jednak czujesz, że ma on dla Ciebie wartość, jest pomocny, to możesz go komuś udostępnić, np. mailem, przez media społecznościowe, zamieścić w całości na swojej stronie internetowej. To co robię dla Was jest angażujące czasowo – za niektóre produkty wprost pobieram opłaty, a niektóre treści daję Wam nieodpłatnie – po to, żebyśmy się lepiej poznali, żebyście poczuli, że możecie na mnie liczyć i śmiało mogli polecać mnie znajomym. Każda praca wymaga jednak dużej ilości czasu, energii, wiedzy, zaangażowania.

Jeżeli zatem czujesz, że ten poradnik ma wartość udostępnij go dalej 😊

### **Istota zmian**

Istota zmian dotyczące JPK od października 2020 r. – w zakresie istotnym dla Was, Drodzy Przedsiębiorcy, będzie polegała na obowiązku oznaczania każdej faktury sprzedaży pewnymi kodami, tzw. kodami sprzedaży, w przypadku gdy na fakturze chociaż jedna pozycja będzie się mieściła w grupie, która wymaga oznaczenia.

Zwróć uwagę, że jedynie faktury sprzedaży będą oznaczane kodami sprzedaży – nie będą nimi oznaczane raporty fiskalne, paragony czy tzw. faktury wewnętrzne, tj. dokumenty, na których wykazujemy VAT należny, ale nie jest on wynikiem sprzedaży, tylko innej transakcji, np. darowizny, importu usług czy zużycia towarów na cele osobiste pracowników.

Co istotne, pomimo, że przepisy prawa nie wymagają oznaczania faktur sprzedaży na samej fakturze (dokumencie), a jedynie w jego odwzorowaniu w JPK\_V7 to z pewnością bardzo ułatwi pracę księgowości, gdy faktura też będzie opisana!

### **O co chodzi z tymi kodami sprzedaży?**

Ustawodawca uznał, że są pewne branże, typy towarów czy usług oraz okoliczności sprzedaży (np. sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych), które powinny być raportowane. Zdaniem ustawodawcy, w niektórych branżach dochodzi bowiem do wielu nadużyć podatkowych i należy je monitorować. Jednakże, to na podatników został przerzucony ciężar tropienia tych transakcji i odpowiedniego raportowania. Warto jednak pamiętać, że to nie księgowia czy biuro rachunkowe działa w specjalistycznej, trudnej branży, ale Ty, Drogi Kliencie biura rachunkowego i często tylko Ty jesteś w stanie ocenić czy towar lub usługa, którą sprzedajesz mieści się w wykazie towarów i usług wrażliwych wskazanych przez ministerstwo finansów.

Jeżeli zatem na fakturze, choćby było na niej 500 pozycji, co najmniej jedna pozycja będzie znajdowała się w wykazie kodów sprzedaży wskazanych przez ministerstwo finansów, to cała faktura będzie oznaczona odpowiednim kodem. Nie ma przy tym znaczenia istotność kwotowa danej, newralgicznej pozycji, czy ich ilość – zasada jest bowiem zero-jedynkowa: jeżeli na fakturze nie ma żadnej pozycji z danego ugrupowania, to faktura nie jest oznaczana danym kodem, a jeżeli jest chociaż jedna pozycja z danego ugrupowania – oznaczamy danym kodem całą fakturę.

### **Przejdźmy do rzeczy**

Po tym krótkim wstępie możemy przejść do rzeczy i omówić kody sprzedaży wyspecyfikowane przez ministerstwo finansów. Pamiętaj, że jeżeli wykaz udostępniony przez ministerstwo finansów jest zbyt ogólny, nieprecyzyjny (a niestety jest tak) to możesz posiłkowo stosować klasyfikacje statystyczne, tj. PKWiU, CN, PKOB, PKD i inne. Wykaz udostępniony przez ministerstwo finansów może być dla podatników mało czytelny: są tam bowiem odesłania do określonych pozycji, określonego załącznika, w określonych ustawach. Trudno sobie wyobrazić, żeby przedsiębiorca miał podczas opisywania faktury samodzielnie przechodzić przez wszystkie odesłania ustawowe, więc poniżej zaprezentuję Wam określone towary i usługi, o których mówi ministerstwo finansów, już w kształcie docelowym. Towary i usługi wyspecyfikowane przez ustawodawcę nazywają się GTU (akronim od Grupa Towarowo-Usługowa) i mają indeksy od 1 do 13. W grupach od 1 do 10 jest mowa o towarach, a w grupach GTU 11-13 jest mowa o usługach. Zaczynamy.

## GTU\_01

Dostawa napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.

Pamiętaj o tym, że dostawa towaru w rozumieniu ustawy VAT to raczej synonim sprzedaży, więc nie raportuj GTU\_01 w przypadku gdy w ramach usługi restauracyjnej podajesz klientowi lampkę wina czy kufel piwa. Taki pogląd wygłosił też Minister Finansów w odpowiedziach na pytania o nowy JPK. No i oczywiście pamiętaj o tym co pisałem wcześniej, że raportujemy tylko faktury sprzedaży. Jeżeli prowadzisz sklep z alkoholem i konsument kupi skrzynkę piwa biorąc paragon fiskalny, to nie podlega to raportowaniu GTU. Jeżeli jednak zażyczy sobie fakturę, choćby imienną, do paragonu, faktura taka powinna być oznaczona odpowiednim kodem GTU!

## GTU\_02

Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT. W przepisach tych jest mowa o następujących towarach:

- a. benzyny lotnicze (CN 2710 12 31);
- b. benzyny silnikowe (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 S12 90, CN 2207 20 00);
- c. gaz płynny (LPG) (CN 2711 12, CN 2711 13, CN 2711 14 00, CN 2711 19 00);
- d. olej napędowy (CN 2710 19 43, CN 2710 20 11);
- e. oleje opałowe (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);
- f. paliwa typu benzyna do silników odrzutowych (CN 2710 12 70);
- g. paliwa typu nafta do silników odrzutowych (CN 2710 19 21);
- h. pozostałe oleje napędowe (CN 2710 19 46, CN 2710 19 47, CN 2710 19 48, CN 2710 20 15, CN 2710 20 17, CN 2710 20 19);
- i. paliwa ciekłe w rozumieniu ustawy z 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz.U. z 2019 r. poz. 660), które nie zostały ujęte w pkt 1–4 i 6–8;
- j. biopaliwa ciekłe w rozumieniu ustawy z 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (j.t. Dz.U. z 2019 r. poz. 1155, z późn. zm.);
- k. pozostałe towary, o których mowa w art. 86 ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym, wymienione w załączniku nr 1 do tej ustawy, bez względu na kod CN.

W tym miejscu warto zwrócić uwagę na specjalistyczność branży. Kliencie, który działasz w branży paliwowej, tylko Ty jesteś w stanie określić czy paliwo, które sprzedajesz mieści się w powyższym wykazie. Bez informacji od Klienta, biuro rachunkowe samodzielnie może sobie z tym nie poradzić, gdyż wymaga to głębokiej znajomości branży paliwowej.

### BONUS

Jeżeli czytasz tego e-booka to wiedz, że przygotowałem dla Ciebie kod rabatowy na wszystkie szkolenia on-line znajdujące się na mojej platformie edukacyjnej [www.samirkayyali.pl](http://www.samirkayyali.pl)

Podczas dokonywania zakupu jakiegokolwiek produktu (nie tylko szkolenia JPK) **wpisz kod rabatowy EBOOK i odbierz swoją 20% zniżkę!** Oferta limitowana!

## GTU\_03

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.

Podobnie, jak w GTU\_02, są to towary bardzo specyficzne i specjalistyczne. Dla osób niezajmujących się tą branżą zawodowo, może być bardzo trudne prawidłowe przyporządkowanie kodu GTU\_03 do wystawionych faktur.

#### **GTU\_04**

Dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.

Tytoń to kolejna branża specjalistyczna. Niby wszystko jasne, niby każdy widział paczkę papierosów, ale wyroby nowatorskie czym są? Czy susz tytoniowy może mieć jakieś inne nazwy, których biuro rachunkowe może nie znać? Kliencie, pomóż!

#### **GTU\_05**

Dostawa odpadów określonych w poz. 79–91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT; do odpadów tych należą:

- 1) wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające (PKWiU 38.11.49.0),
- 2) odpady szklane (PKWiU 38.11.51.0),
- 3) odpady z papieru i tektury (PKWiU 38.11.52.0),
- 4) pozostałe odpady gumowe (PKWiU 38.11.54.0),
- 5) odpady z tworzyw sztucznych (PKWiU 38.11.55.0),
- 6) odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal (PKWiU 38.11.58.0),
- 7) niebezpieczne odpady zawierające metal (PKWiU 38.12.26.0),
- 8) odpady i braki ogniwi i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne (PKWiU 38.12.27),
- 9) surowce wtórne metalowe (PKWiU 38.32.2),
- 10) surowce wtórne ze szkła (PKWiU 38.32.31.0),
- 11) surowce wtórne z papieru i tektury (PKWiU 38.32.32.0),
- 12) surowce wtórne z tworzyw sztucznych (PKWiU 38.32.33.0),
- 13) surowce wtórne z gumy (PKWiU 38.32.34.0).

#### **GTU\_06**

Dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich określonych w poz. 7–9, 59–63, 65, 66, 69 i 94–96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT. Przekładając to na prostszy język, poniżej znajdziesz wykaz tych towarów.

- a. tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych (PKWiU ex 20.59.12.0),
- b. kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych (PKWiU ex 20.59.30.0),
- c. folia typu stretch (PKWiU ex 22.21.30.0),
- d. procesory (PKWiU ex 26.11.30.0),
- e. komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych (PKWiU 26.20.1),
- f. dyski twarde (HDD) (PKWiU ex 26.20.21.0),
- g. dyski SSD (PKWiU ex 26.20.22.0, ex 58.29.11.0, ex 58.29.29.0 oraz ex 59.11.23.0),
- h. telefony komórkowe, w tym smartfony (PKWiU ex 26.30.22.0),
- i. 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 (PKWiU ex 26.40.60.0),
- j. aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe (PKWiU 26.70.13.0),
- k. 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 (PKWiU ex 28.23.26.0).

Branża elektroniczna jest specyficzna. Na co dzień większość z nas używa komputera, telefonu, telewizora, ale tutaj ten wykaz dotyka specjalistycznych sfer. Dysk SSD czy HDD to pojęcie znane informatykom na pewno – ale czy każdemu pracownikowi biura rachunkowego? Pewnie nie, więc wesprzyj Kliencie biuro rachunkowe, a wszyscy skorzystają!

## GTU\_07

Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701–8708 oraz CN 8708 10.

Pamiętaj, że dostawa to praktycznie synonim sprzedaży. Dostawą zasadniczo nie jest wynajem samochodu. Jeżeli chodzi o części samochodowe to rozdrobnienie jest tutaj bardzo duże, więc warto skorzystać z wyszukiwarki kodów CN – np. tutaj <https://stat.gov.pl/Klasyfikacje/doc/cn/index.html>

## GTU\_08

Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych określonych w poz. 1–3 załącznika nr 12 do ustawy o VAT oraz w poz. 12–25, 33–40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy o VAT; do towarów tych należą:

- 1) klasyfikowane w grupowaniu CN 7106:
  - a. proszek srebra,
  - b. srebro technicznie czyste,
  - c. srebro o wysokiej czystości,
  - d. stopy srebra,
  - e. srebro (łącznie z pokrytym złotem lub platyną) w postaci półproduktu, z wyłączeniem srebra (także pokrytego złotem lub platyną) w postaci folii ze srebra i stopów srebra (w tym pokrytych złotem lub platyną) i półproduktów ze srebra lub ze stopów srebra innych niż w postaci taśm, pasów, blach, drutów, prętów, kształtowników, rur,
- 2) klasyfikowane w grupowaniu CN 7108:
  - a. proszek złota,
  - b. złoto technicznie czyste,
  - c. złoto o wysokiej czystości,
  - d. złoto (także pokryte platyną), w postaci półproduktu, z wyłączeniem złota (także pokrytego platyną) w postaci folii ze złota i stopów złota (także pokrytych platyną) i półproduktów ze złota lub ze stopów złota innych niż w postaci blach, taśm, pasów, drutów, prętów, rur,
  - e. stopy złota;
- 3) klasyfikowane w grupowaniu CN 7110:
  - a. proszek platyny,
  - b. proszek palladu,
  - c. proszek irydu,
  - d. proszek rodu,
  - e. platyna technicznie czysta,
  - f. pallad technicznie czysty,
  - g. iryd technicznie czysty,
  - h. rod technicznie czysty,
  - i. platyna o wysokiej czystości,
  - j. pallad o wysokiej czystości,
  - k. iryd o wysokiej czystości,
  - l. rod o wysokiej czystości,
  - m. platyna w postaci półproduktu, z wyłączeniem platyny w postaci folii z platyny, palladu, irydu, osmu, rodu i rutenu i ze stopów tych metali, oraz półproduktów z tych metali i ich stopów innych niż w postaci blach, taśm, pasów, drutów, prętów, rur,
  - n. stopy platyny,
  - o. stopy palladu,
  - p. stopy irydu;
- 4) klasyfikowane w grupowaniu CN 7112:
  - a. złom złota,
  - b. odpady srebra,
  - c. złom srebra,
  - d. złom platyny,
  - e. złom palladu,
  - f. złom irydu;
- 5) artykuły biżuteryjne i ich części, z metalu szlachetnego lub platerowanego metalem szlachetnym (CN 7113),

- 6) artykuły jubilerskie ze złota lub srebra oraz ich części, z metalu szlachetnego lub metalu platerowanego metalem szlachetnym (CN 7114), z wyłączeniem dewocjonaliów wykonanych z metali innych niż szlachetne oraz wyrobów kultu religijnego;
- 7) monety (CN 7118),
- 8) klasyfikowane w grupowaniu CN 9602 wyroby z bursztynu,
- 9) klasyfikowana w grupowaniu CN 9706 00 00 (obejmującym antyki o wieku przekraczającym 100 lat) biżuteria artystyczna,
- 10) wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości  $\geq 600$  mm, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.31.0),
- 11) wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości  $< 600$  mm, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.32.0),
- 12) wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości  $\geq 600$  mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej (PKWiU 24.10.35.0),
- 13) wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości  $< 600$  mm, z pozostałej stali stopowej z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej (PKWiU 24.10.36.0),
- 14) wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości  $\geq 600$  mm, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.41.0),
- 15) wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości  $\geq 600$  mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej (PKWiU 24.10.43.0),
- 16) wyroby płaskie walcowane, o szerokości  $\geq 600$  mm, ze stali niestopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane (PKWiU 24.10.51.0),
- 17) wyroby płaskie walcowane, o szerokości  $\geq 600$  mm, z pozostałej stali stopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane (PKWiU 24.10.52.0),
- 18) pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.61.0),
- 19) pozostałe pręty ze stali, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone (PKWiU 24.10.62.0),
- 20) pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, z pozostałej stali stopowej (PKWiU 24.10.65.0),
- 21) pozostałe pręty z pozostałej stali stopowej, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone (PKWiU 24.10.66.0),
- 22) kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, ze stali niestopowej (PKWiU 24.10.71.0),
- 23) kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, z pozostałej stali stopowej (PKWiU 24.10.73.0),
- 24) pręty ciągnięte na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej (PKWiU 24.31.10.0),
- 25) pręty ciągnięte na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej (PKWiU 24.31.20.0),
- 26) wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości  $< 600$  mm, niepokrywane (PKWiU 24.32.10.0),
- 27) wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości  $< 600$  mm, platerowane, powlekane lub pokrywane (PKWiU 24.32.20.0),
- 28) kształtowniki otwarte, formowane lub profilowane na zimno, ze stali niestopowej (PKWiU 24.33.11.0),
- 29) arkusze żeberkowane ze stali niestopowej (PKWiU 24.33.20.0),
- 30) drut ciągnięty na zimno, ze stali niestopowej (PKWiU 24.34.11.0),
- 31) srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku (PKWiU 24.41.10.0),
- 32) złoto i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu (PKWiU ex 24.41.50.0),
- 33) aluminium nieobrobione plastycznie (PKWiU 24.42.11.0),
- 34) odpady i złom metali nieszlachetnych (PKWiU ex 24.45.30.0),
- 35) 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 (PKWiU ex 32.12.13.0).

W tym GTU jest bardzo dużo towarów, często z branży budowlanej. Są one bardzo szczegółowo klasyfikowane, a zdarza się, że nawet duże firmy dostarczające te towary używają na fakturach nazw skróconych, ogólnikowych.

## GTU\_09

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 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne.

Branża medyczna, kosmetyczna, zdrowotna. Podmiot działający w tej branży, np. apteka czy drogeria doskonale sobie poradzi z poprawnym oznaczeniem kodu GTU, a pracownicy biura rachunkowego samodzielnie nie są w stanie tego zrobić.

## **GTU\_10**

Dostawa budynków, budowli i gruntów.

Pamiętaj, że dostawa to synonim sprzedaży. Usługi wynajmu nieruchomości nie będą raportowane!

## **GTU\_11**

Świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 1201 z późn. zm.).

Kolejne branżowe zagadnienie, dla inżynierów i specjalistów branżowych coś oczywistego, dla biur rachunkowych – czarna magia.

## **GTU\_12**

Świadczenie niektórych usług o charakterze niematerialnym, tj. usług doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych.

To jest ciekawa pozycja, bo o ile usługi prawne czy księgowe są dla nas jasne to pojęcie usług marketingowych oficjalnie w przepisach nie istnieje. Marketing to bowiem kalka z angielskiego – czym jest tenże marketing? Czy stworzenie komuś strony www z reklamą jego firmy to marketing? A druk wizytówek? A wcześniejsze zaprojektowanie ich? Minister Finansów chyba wie, że poziom ogólności jest tutaj zbyt duży, więc ochoczo odsyła nas do klasyfikacji statystycznych jak PKWiU czy PKD, których możemy, a nawet powinniśmy używać posiłkowo.

## **GTU\_13**

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

Zdaniem Ministra Finansów, nie raportujemy tutaj sytuacji, gdy sprzedajemy klientowi towar „z dowozem”, np. sklep internetowy. Chodzi tutaj o „twarde” usługi transportowe, jakie wykonują firmy transportowe, kurierskie, spedycyjne. Z magazynami jest już łatwiej. Choć jak obciążymy swojego klienta opłatą za nieodebrany w terminie towar i nazwiemy to „przechowanie towaru” to jednak nie jest to czysta usługa magazynowa, tylko rodzaj opłaty sankcyjnej.

### **Czy coś jeszcze poza GTU?**

Oprócz tego, że współpraca pomiędzy Klientem, przedsiębiorcą, a biurem rachunkowym powinna przebiegać na gruncie prawidłowego określenia kodów GTU, o których mowa powyżej, jest też kilka dodatkowych oznaczeń, które Klient powinien zidentyfikować, gdyż księgowość nie zawsze jest w ogóle w stanie, mimo najszczerzych chęci, tego zrobić. Tutaj najpoważniejszym wyzwaniem stojącym przed przedsiębiorcą będzie odpowiednie określenie kodu dot. podmiotów powiązanych – TP, o czym mowa poniżej.

### **TP**

Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT.

Tutaj, jak widzimy, jesteśmy odesłani do definicji podmiotów powiązanych w rozumieniu ustawy VAT. Jednakże po przeczytaniu tego przepisu, jesteśmy odesłani do definicji podmiotów powiązanych w rozumieniu podatków dochodowych. Przechodząc przez gąszcz przepisów okazuje się, że podmioty powiązane to:

- a) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- b) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
  - ten sam inny podmiot lub
  - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub



- c) spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- d) podatnika i jego zagraniczny zakład.

Ponadto, przez wywieranie znaczącego wpływu rozumie się:

- 1) posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
  - a) udziałów w kapitale lub
  - b) praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
  - c) udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub
- 2) faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- 3) pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Mając na uwadze powyższe, podmioty powiązane to przykładowo:

- Jan Kowalski i spółka z o.o., w której Jan Kowalski posiada 30% udziałów
- Jan Kowalski i spółka akcyjna, w której Jan Kowalski jest członkiem zarządu
- Jan Kowalski i spółka komandytowo-akcyjna, w której Jan Kowalski jest członkiem rady nadzorczej
- Jan Kowalski i spółka komandytowa, w której Jan Kowalski jest wspólnikiem – komandytariuszem.
- Spółka A sp. z o.o. w której Jan Kowalski jest członkiem zarządu i spółka B sp. z o.o., w której jego żona – Anna Nowak jest członkiem rady nadzorczej.
- Spółka A sp. komandytowa, w której Jan Kowalski jest komandytariuszem i spółka B sp. z o.o., w której jego córka, Anna Nowak, jest członkiem zarządu.

Zwróć uwagę, że o powiązania bardzo łatwo. Co więcej, trudno jest wyczytać z KRS wszystkie interesujące nas powiązania, bo nie ma tam m. in. mowy o osobach, które nie zasiadają w organach spółek, tj. nie są wspólnikami spółek, członkami zarządów ani rady nadzorczej, ale faktycznie wywierają znaczący wpływ na daną spółkę, np. są w niej zatrudnieni na stanowisku dyrektora generalnego i pomimo braku uprawnień zarządczych, faktycznie istotnie i znacząco wpływają na tą spółkę – dobierają jej kontrahentów, negocjują z klientami, pracownikami, odpowiadają za ofertę i cenę sprzedaży swoich produktów.

Ponadto, mogą istnieć powiązania rodzinne pomimo różnego nazwiska i tego też nie jest w stanie ocenić nikt, kto nie wie jakie są faktyczne powiązania rodzinne.

## Podsumowanie

Celem tego poradnika było krótkie zaakcentowanie i wskazanie, że biuro rachunkowe, mimo, że często umawia się z Klientem na obsługę kompleksową, fizycznie nie jest w stanie pewnych obszarów przeanalizować czy ocenić, bo wymagają one bardzo zaawansowanej wiedzy branżowej czy wiedzy o powiązaniach rodzinnych. Łącznie kodów sprzedaży jest aż 26, ale w sposób absolutnie minimalny wskazałem te kody, które po prostu muszą być oceniane przy wsparciu i udziale Klienta.

Pamiętaj, Drogi Kliencie, że strzelasz do jednej bramki z biurem rachunkowym i nie jest w Waszym wspólnym interesie utrudnianie sobie życia w tym zakresie!

Pozdrawiam serdecznie



Samir Kayyali