

Kody GTU do JPK_VAT – ściągawka dla księgowych

Oto **ściągawka z kodów GTU do JPK_V7M / JPK_V7K**, która może służyć jako praktyczny dokument dla księgowych. Zawiera **nazwy kodów**, **opis towarów/usług** oraz **wskazówki**, kiedy ich używać:

GTU – Grupy Towarowo-Uslugowe (JPK_VAT z deklaracją)

Kod	Zakres	Opis / Przykłady
GTU_01	Napoje alkoholowe napoje alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%, piwa oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5% (CN od 2203 do 2208)	Wina, piwo, napoje spirytusowe
GTU_02	Paliwa i oleje towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT	Benzyna, olej napędowy, gaz LPG
GTU_03	Oleje opałowe i smarowe oleje opałowe nieujęte w lit. b, olejów smarowych i pozostałych olejów (CN od 2710 19 71 do 2710 19 83 i CN od 2710 19 87 do 2710 19 99, z wyłączeniem smarów plastycznych zaliczonych do kodu CN 2710 19 99), olejów smarowych (CN 2710 20 90) oraz preparatów smarowych (CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją)	Oleje do silników, smary techniczne
GTU_04	Wyroby tytoniowe wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym	Papierosy, cygara, tytoń
GTU_05	Odpady odpady - wyłącznie określone w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT	Złom metali, zużyty sprzęt elektryczny, akumulatory
GTU_06	Urządzenia elektroniczne urządzenia elektroniczne oraz części i materiały do nich, wyłącznie określone w poz. 7, 8, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT, a także folia typu stretch określona w poz. 9 tego załącznika	Telewizory, laptopy, konsole, telefony

Kod	Zakres	Opis / Przykłady
GTU_07	Pojazdy i części pojazdy oraz części (CN od 8701 do 8708)	Samochody osobowe i ciężarowe, części samochodowe
GTU_08	Metale szlachetne i inne metale szlachetne oraz nieszlachetne - wyłącznie określone w poz. 1 i 1a 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	Złoto, srebro, platyna, miedź, stal nierdzewna
GTU_09	Leki i wyroby medyczne produkty lecznicze, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyroby medyczne - wyłącznie objęte obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 974 i 981)	Produkty lecznicze, szczepionki, testy diagnostyczne
GTU_10	Budynki, budowle, grunty budynki, budowle i grunty oraz ich części i udziałów w prawie własności, w tym również zbycia praw, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy	Sprzedaż nieruchomości
GTU_11	Usługi budowlane usługi 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 2021 r. poz. 332 i 1047)	Roboty budowlane, remontowe, montażowe
GTU_12	Usługi niematerialne usługi wyłącznie: doradcze, w tym doradztwa prawnego i podatkowego oraz doradztwa związanego z zarządzaniem (PKWiU 62.02.1, 62.02.2, 66.19.91, 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), w zakresie rachunkowości i audytu finansowego (PKWiU 69.20.1, 69.20.2), prawne (PKWiU 69.1), zarządcze (PKWiU 62.03, 63.11.12, 66.11.19, 66.30, 68.32, 69.20.4, 70.22.17, 70.22.2, 90.02.19.1), firm centralnych (PKWiU 70.1), marketingowe lub reklamowe (PKWiU 73.1), badania rynku i opinii publicznej (PKWiU 73.2), w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU 72) oraz w zakresie pozaszkolnych form edukacji (PKWiU 85.5)	Doradcze, księgowe, prawne, reklamowe, badania rynku
GTU_13	Transport i magazynowanie usługi transportowe i gospodarki magazynowej (PKWiU 49.4, 52.1)	Transport towarów, magazynowanie, spedycja

Wskazówki do stosowania kodów GTU

- Dotyczą tylko faktur sprzedażowych, nie stosuje się ich do zakupów.
- W JPK_V7M lub JPK_V7K wpisuje się kod GTU w polu oznaczeń transakcji.
- Kod przypisuje się do faktury, a nie pozycji (czyli jeden lub kilka kodów dla całej faktury).
- W przypadku wątpliwości – lepiej zastosować kod GTU, niż go pominąć.
- Brak zastosowania kodu GTU może prowadzić do wezwania z urzędu skarbowego, ale nie zawsze oznacza sankcję.

Kiedy również stosuje się kody GTU?

- Faktury do paragonów (oznaczenie FP)
- Faktury zaliczkowe (jeśli dotyczą towarów/usług z GTU)
- Usługi zwolnione z VAT (np. przy sprzedaży mieszanej)

Do czego możesz wykorzystać tę ściągawkę?

- Do weryfikacji faktur sprzedażowych w systemie księgowym
- Przy wystawianiu faktur dla klientów – możesz, ale nie musisz zawierać kodów GTU?
- Dla wewnętrznego audytu JPK – sprawdzenie poprawności oznaczeń

Podstawa prawna kodów GTU

1. **art. 109 ust. 3d i 3e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług** daje Ministrowi Finansów delegację do określenia, jakie dane mają być wykazywane w ewidencji VAT
2. **§ 10 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług** – określa obowiązek oznaczania niektórych towarów i usług kodami GTU_01 do GTU_13 w ewidencji sprzedaży VAT.