



JPK_VAT Z DEKLARACJĄ

w programie „Księga”

1. Co to jest JPK z deklaracją - ogólnie

JPK_VAT z deklaracją to dokument elektroniczny XML, który będzie się składał z dwóch części. Obejmie zarówno ewidencję VAT (zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT przedsiębiorcy za dany okres), jak i deklarację VAT (deklarację VAT-7 i VAT-7K)

Warto zwrócić również uwagę na nazewnictwo plików, będą obowiązywać dwa warianty JPK_VAT:

- JPK_V7M - dla podatników, którzy rozliczają się **miesięcznie** i
- JPK_V7K - dla podatników, którzy rozliczają się **kwartalnie**.

2. Od kiedy obowiązuje ?

od 1 października 2020 r. nie będzie możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K w inny sposób, niż przez JPK_VAT.

3. Jakie zmiany ?

- obowiązek podania adresu e-mail
- oznaczenia dowodu sprzedaży (RO,WEW,FP)
- oznaczenia dowodu nabycia (MK,VAT_RR,WEW)
- dodatkowe oznaczenia dla dokumentów sprzedaży - **Opis struktury ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K (są to tak zwane pola GTU od 1 do 13)**

Oznaczeń GTU nie stosuje się w przypadku wprowadzenia w JPK_V7M i JPK_V7K transakcji:

- zbiorczych o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej,
- zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami,
- sprzedaży nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej.
- zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego u sporządzającego plik JPK (WNT, import usług, dostawa w której sporządzający JPK jest nabywcą i dla której podatek płaci właśnie nabywca).

GTU podawać należy natomiast zarówno przy transakcjach opodatkowanych, zwolnionych, dla których miejsce opodatkowania nie znajduje się na terytorium kraju, opodatkowanych u nabywcy, opodatkowanych stawką 0%.

We wszystkich tych przypadkach GTU dotyczy rozliczenia podatku należnego.

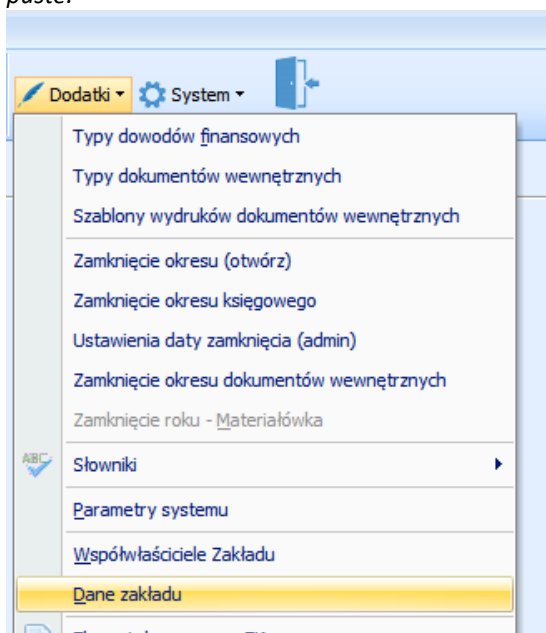
- dodatkowe oznaczenia dla dokumentów sprzedaży – wybór procedur za pomocą symboli SW, EE, TP, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA, MPP.

Pamiętajmy, też iż korekty dokumentów JPK wysłane za okresy przed 01.10.2020 należy korygować za pomocą poprzedniej wersji JPK.

4. Od czego zacząć ?

- **Ustawienie adresu e-mail**

Dotyczy -> Dane zakładu – należy uzupełnić poprawnie adres e-mail – pole nie może pozostać puste.



 A screenshot of the 'Dane Zakładu' (Company Data) form. The form contains various fields for company information. The 'Adres e-mail' field is highlighted with a red circle and contains the text 'biuro@microsystem.pc.pl'. Other fields include:

- Nazwa: MICROSYSTEM S.C. JANUSZ BACZMAŃSKI I S-KA
- Skrót nazwy: (empty)
- Ulica: Herburtów, Numer: 32
- Poczt.: 37-700, Przemysł
- Miejscowość: Przemysł, Gmina: M. Przemysł
- Powiat: m. Przemysł, Województwo: PODKARPACKIE
- REGON: 00803115800000, NIP: 7950009947, Tel.: 166764111
- Urząd Skarbowy: URZĄD SKARBOWY w PRZEMYŚLU ul. Lwowska 9a
- Kod urzędu: 1813, Data urodzenia: 2018-02-21
- Imię: (empty), Nazwisko: (empty)
- Osoba: Fizyczna, Prawna
- Konta bankowe: A table with columns 'KONTO', 'BANK', and 'C'. The 'Adres e-mail' field is circled in red.
- Other fields: 'Inne' (dropdown), 'Płatnik VAT' (checkbox), and 'OK' button.

- Ustawienie nazwy zakładu (jednostki nadrzędnej) – dla klientów typu „budżet”

Księga Podatkowa

Dane Zakładu

Dane zakładu Dane nabywcy

Nazwa:

Ulica: Numer: /

Pocztą: 37-700 Przemysł

Miejscowość: Przemysł Gmina: Przemysł

Powiat: Przemysł Województwo: PODKARPACKIE

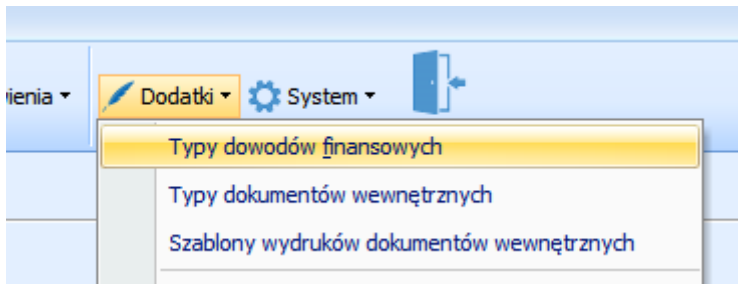
REGON: NIP: Tel.:

OK

- **Definicja typów dokumentów**

Dodatki -> Typy dokumentów finansowych -> Typ dokumentu JPK

Odrębnie dla dokumentów sprzedaż oraz dla dokumentów zakupu (typ dokumentu JPK może pozostać pusty)



The 'Edycja danych' dialog box is shown for 'REJESTR SPRZEDAŻY'. The 'Kod' is 'RS' and 'Dekret' is checked. The 'Typ dokumentu JPK' dropdown is open, showing options: 'symb' (FP: Faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy), 'RO: Dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących', and 'WEW: Dokument wewnętrzny'. The 'Widoczne moduły edycji pozycji' section includes checkboxes for 'Data pozycji', 'Vat do odl. w czasie', 'Termin płatności', 'Opis stawki Vat', 'Klasyfikacja budżetowa', 'Nowy rodzaj rozrachunków', 'Data faktury', 'Kwoty walutowe', and 'KPIR'.

The 'Edycja danych' dialog box is shown for 'REJESTR ZAKUPU -przelew'. The 'Kod' is 'RZ' and 'Dekret' is checked. The 'Typ dokumentu JPK' dropdown is open, showing options: 'symb' (MK: Faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub VAT_RR: Faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy) and 'WEW: Dokument wewnętrzny'.

Pamiętajmy, że w przypadku braku wymienionych oznaczeń pole może pozostać puste i nie jest to błędem.

5. Oznaczenia dokumentów sprzedaży

- **Uzupełnienie GTU oraz PROCEDUR w tabeli „Towary”**
Towary-> edycja towaru-> uzupełnienie kodów GTU oraz Procedur

Właściwości towaru | Drukuj | Skrypty wyceny towarów | Dokumenty | STYL | Kody SPK

Oznaczenie GTU: 12
Świadczenie usług o charakterze niematerialnym - ryłczarstwo: dodatkowych, książkowych, prawnych, zarządzanych, softweryjnych, marki

Oznaczenie procedur: B_MPV_PROWIZJA
transferu bonu różnego przeznaczenia, apodatkowane zgodnie z art

kod	opis
B_MPV	Świadczenie usług pośrednictwa oraz złotych usług pr
B_SPV	Transfer bonu jedynego przeznaczenia dokonany prze
B_SPV	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których di
EE	Świadczenie usług telekomunikacyjnych, naddźwięcz
L_42	Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów następują
L_63	Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów następują
MPP	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechaniz
MR_T	Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasad
MR_UZ	Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedm
SW	Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytor
TP	Istniejącą powiązania między nabyciową a dokonując
TT_D	Dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana pr
X	

Wykuj | Zapisz

- **Uzupełnianie bezpośrednio na dokumencie sprzedaży**
Dokumenty wewnętrzne -> edycja dokumentu-> edycja pozycji dokumentu

Nr pozycji: 1 Korekta: 0

Kod wyrobu/usługi: T-pozostała sprzedaż Stan: 0

Nazwa: Pozostała sprzedaż

Ilość: 1,0 Jm: usł.

Stawka VAT: 23 Waluta: Nr magazynu: MU

automatycznie przeliczaj kwoty

Cena jednostkowa:

netto: 12 000,00	VAT: 2 760,00	brutto: 14 760,00
------------------	---------------	-------------------

Razem wartość:

netto: 12 000,00	VAT: 2 760,00	brutto: 14 760,00
------------------	---------------	-------------------

Upust

Od ceny:	Wartość upustu (%):	Kwota upustu:
		0

Uwagi: - zlecenie usług marketingowych nr 182/VI/19/PR/U zgodnie z Umową zawartą w dniu 12.06.2019
 drukuj uwagi na dokumencie

Konto kosztów: Kierunek: Symbol koszt: Kod:

Os. odpowie.: Pokój:

Oznaczenie GTU: 13
Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1

Oznaczenie procedur: MPP
Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności

- **Deekretowanie a nowe oznaczenia**

Oznaczenia w dokumentach sprzedaży (fakturach) w czasie dekretowania są przenoszone automatycznie do dowodów księgowych.

Zamiesz	Kod	Opis
	03	Dostawa oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarownych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN
	04	Dostawa wyrobów tytoniowych, szosu tytoniowego, piwu do zapiekania elektronicznych i wyrobów awiatorkowych, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
	05	Dostawa odpadów - wyłącznie ośmiokrotnych w poz. 79-95 załącznika nr 15 do ustawy
	06	Dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-6, 59-63, 65, 66, 68 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy
	07	Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyliczone CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10
	08	Dostawa metali szlachetnych oraz nieślachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 52-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy
	09	Dostawa leków oraz wyrobów medycznych - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o których
	10	Dostawa budynków, budowli i gruntów
	11	Świadczenie usług w zakresie przenoszenia sprężonek do emalii gazów dopalających, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawieniami do emisji gazów cieplarnianych
	12	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H NORDU 2015 symbol ex-49.4, ex-52.1
	13	Świadczenie usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie: stronkowych, księgowych, prawnych, zarządczych, ubezpieczeniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i

Zamiesz	Kod	Opis
	B_PPV_PROWIZJA	Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b-ust. 2 ustawy
	IL_SPV	Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podmiota działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy
	IL_SPV_DOSTAWA	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podmiotu, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy
	EE	Świadczenie usług telekomunikacyjnych, radiowych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy
	L_42	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po inspekcji tych towarów w ramach procedury celnej 42 (inspekcja)
	L_63	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po inspekcji tych towarów w ramach procedury celnej 63 (inspekcja)
	REP	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu postępowania sądowego
	REL_T	Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy
	REL_UZ	Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kulturowych i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy
	RM	Podatki w ramach systemu rozliczenia z funkcjonem bonu - o których mowa w art. 71 ustawy

- **Uzupełnianie GTU oraz PROCEDUR w dowodach księgowych**

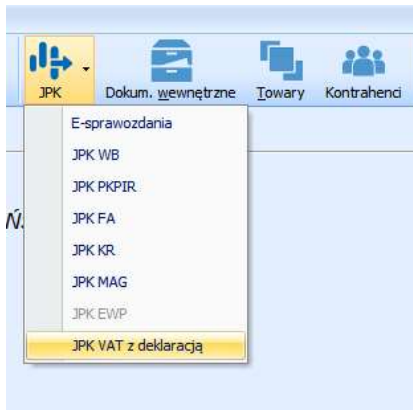
Dowody księgowe -> Edycja dowodu -> Oznaczenie GTU i procedur

Zamiesz	Kod	Opis
	03	Dostawa oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarownych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN
	04	Dostawa wyrobów tytoniowych, szosu tytoniowego, piwu do zapiekania elektronicznych i wyrobów awiatorkowych, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
	05	Dostawa odpadów - wyłącznie ośmiokrotnych w poz. 79-95 załącznika nr 15 do ustawy
	06	Dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-6, 59-63, 65, 66, 68 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy
	07	Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyliczone CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10
	08	Dostawa metali szlachetnych oraz nieślachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 52-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy
	09	Dostawa leków oraz wyrobów medycznych - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o których
	10	Dostawa budynków, budowli i gruntów
	11	Świadczenie usług w zakresie przenoszenia sprężonek do emalii gazów dopalających, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawieniami do emisji gazów cieplarnianych
	12	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H NORDU 2015 symbol ex-49.4, ex-52.1
	13	Świadczenie usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie: stronkowych, księgowych, prawnych, zarządczych, ubezpieczeniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i

Zamiesz	Kod	Opis
	B_PPV_PROWIZJA	Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b-ust. 2 ustawy
	IL_SPV	Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podmiota działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy
	IL_SPV_DOSTAWA	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podmiotu, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy
	EE	Świadczenie usług telekomunikacyjnych, radiowych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy
	L_42	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po inspekcji tych towarów w ramach procedury celnej 42 (inspekcja)
	L_63	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po inspekcji tych towarów w ramach procedury celnej 63 (inspekcja)
	REP	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu postępowania sądowego
	REL_T	Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy
	REL_UZ	Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kulturowych i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy
	RM	Podatki w ramach systemu rozliczenia z funkcjonem bonu - o których mowa w art. 71 ustawy

6. Sporządzenie JPK_V7M oraz JPK_V7K

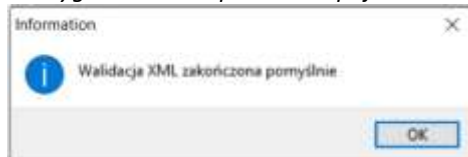
JPK -> JPK z deklaracją



1. Generuj XML

Generowanie pliku xml w nowej wersji wraz z deklaracją pozwala na podgląd danych na zakładkach: VAT-7 (nagłówek, rozliczenie podatku należnego, naliczonego, obliczenie podatku oraz informacje dodatkowe), Jpk sprzedaż, Jpk zakup. Podgląd danych jest bardzo przejrzysty i czytelny a liczby w pełni sformatowane dla czytelniejszego obrazu.

Po wygenerowaniu pliku następuje walidacja dokumentu w celu sprawdzenia poprawności



Plik xml można podglądać w zakładce „Struktura xml”

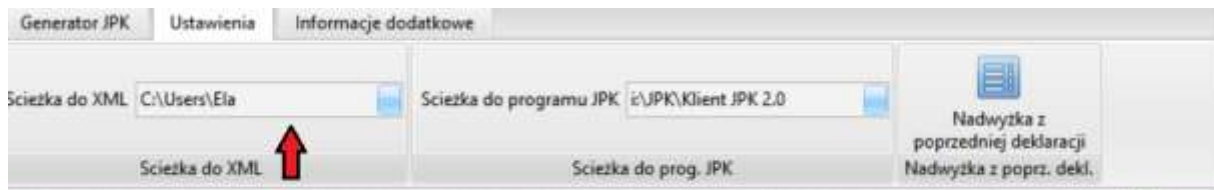


2. Drukuj VAT-7

W programie możemy wydrukować deklarację VAT-7 jednak należy pamiętać, iż dokument ten jest jedynie prezentacją danych i nie jest deklaracją w rozumieniu prawa.

MICROSYSTEM S.C. JANUSZ BACZMANSKI I S-KA			
C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO		Podatek należny w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10	0	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11	0	
- w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12	0	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 0%	13	0	
- w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14	0	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	15	0	16 0
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17	0	18 0
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19	12 000	20 2 760
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21	0	
8. Eksport towarów	22	0	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23	0	24 0
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25	0	26 0
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27	0	28 0
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29	0	30 0
13. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wykazuje nabywca)	31	0	32 0
14. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spieciem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy			33 0
15. Wysokość zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy			34 0
16. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w rozliczeniu z art. 4 ustawy			35 0

Zapis pliku odbywa się automatycznie w wskazanym wcześniej miejscu:



- Dodatkowe informacje uzupełniające deklarację VAT-7

The screenshot shows a software window titled 'Dodatkowe informacje' (Additional information) for VAT-7 declarations. The window contains several fields and options for providing supplementary data:

- Field 46: Kwota wydana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w innym okresie rozliczeniowym poprzedzającym wypokój podatku należnego.
- Field 48: Kwota podatku objęta zamieszczeniem podatku.
- Field 52: Kwota wydana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w innym okresie rozliczeniowym przysługującym dla zwrótu w innym okresie rozliczeniowym lub powiększająca wysokość podatku należnego do przemieszenia na następną datę rozliczenia.
- Field 54: Kwota do zwrótu na rachunek wskazany przez podatnika.
- Section: Podatek wnoszony o zwrot (Tax paid on refund), with radio button options:
 - 55. na rachunek VAT
 - 56. w terminie 25 dni (art. 87 ust. 4)
 - 57. w terminie 60 dni
 - 58. w terminie 180 dni
- Section: Podatek wnoszący o zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych należności innych niż podatki, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej wraz z podatkiem wywołującym zaliczenie wraz z podatkiem przyszłej należności (Tax paid on refund to be offset against future tax liabilities other than taxes, in accordance with the provisions of the Tax Ordinance together with the tax causing the refund together with the tax of the future liability).
 - 59. Zaliczenie zwrotu na poczet przyszłych należności
 - Field 60: Kwota zwrotu do zaliczenia na poczet przyszłych należności
- Section: Podatek wnoszony w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w:
 - 63. art. 118 ustawy
 - 64. art. 120 ust. 4 pkt 3 ustawy
 - 65. art. 122 ustawy
 - 66. art. 126 ustawy
 - 67. Podatek karzący z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy

W razie jakichkolwiek pytań, chętnie służę pomocą.

Elżbieta Mikos
ela@microsystem.pc.pl
kom. 502 102 827

Microsystem s.c.
ul. Herbutów 32
37-700 Przemyśl
www.microsystem.pc.pl

Pomocne tabele

Opis struktury ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K (od pola GTU_01 do pola GTU_13)

Nazwa pola	Opis pola
GTU_01	Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.
GTU_02	Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy.
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.
GTU_04	Dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.
GTU_05	Dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy.
GTU_06	Dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy.
GTU_07	Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10.
GTU_08	Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy
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 dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499, z późn. zm.).
GTU_10	Dostawa budynków, budowli i gruntów.
GTU_11	Świadczenie usług 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 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532).
GTU_12	Świadczenie usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych.
GTU_13	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1.

WAŻNE

Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług **nie dotyczą** zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej przy użyciu kasy rejestrującej oraz zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami oraz nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej.

Oznaczeń dostaw towarów i świadczenia usług **nie należy stosować także do transakcji zakupu skutkujących pojawieniem się podatku należnego (np. WNT, import usług).**

Opis struktury ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K (od pola SW do pola MPP)

Nazwa pola	Opis pola
SW	Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy.
EE	Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy.
TP	Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy.
TT_WNT	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy.
TT_D	Dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy.
MR_T	Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy.
MR_UZ	Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy.
I_42	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import).
I_63	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import).
B_SPV	Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy.
B_SPV_DOSTAWA	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy.
B_MPV_PROWIZJA	Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy.
MPP	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności. Oznaczenie MPP należy stosować do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15 000,00 zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy.