

1) EWIDENCJA SPRZEDAŻY – DODATKOWE OZNACZENIA (GTU)

	kod
Rodzaj towaru	
Napoje alkoholowe alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane i wyroby pośrednie w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym	GTU_01
Paliwa, towary, o których mowa w art.103 ust.5aa ustawy o VAT	GTU_02
Olej opałowy, smarowy -wybrane	GTU_03
Wyroby tytoniowe, susz tytoniowy płyn do e-papierosów i wyrobów nowatorskich	GTU_04
Odpady wskazane w poz.79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT	GTU_05
Urządzenia elektroniczne oraz części i materiały do nich, wyłącznie określone w poz.7-9,59-63,65,66,69i94-96 załącznika nr 15 do VAT (zgodnie z klasyfikacją poniżej)	GTU_06

	<i>Symbol PKWiU</i>
<i>Emulsje do uczulania powierzchni dostosowania w fotografice; preparaty chemiczne dostosowania w fotografice, gdzie indziej niesklasyfikowane -wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych</i>	<i>Ex 20.59.12.0</i>
<i>Atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty i tusze wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych</i>	<i>Ex 20.59.30.0</i>
<i>Płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani nie połączonych z innymi materiałami-wyłącznie folia typu stretch</i>	<i>Ex 22.21.30.0</i>
<i>Elektroniczne układy scalone-wyłącznie procesory</i>	<i>Ex 26.11.30.0</i>
<u><i>Komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych</i></u>	<u><i>26.20.1</i></u>
<i>Przenośne maszyny do automatycznego przetwarzania danych, o masie <= 10 kg, takie jak: laptopy i notebooki, komputery kieszonkowe (np. notesy komputerowe) i podobne;</i>	<i>26.20.11</i>
<i>Terminale kasowe (POS), bankomaty (typu ATM) i podobne maszyny, które można podłączyć do maszyny do automatycznego przetwarzania danych lub do sieci;</i>	<i>26.20.12</i>
<i>Maszyny cyfrowe do automatycznego przetwarzania danych, zawierające w tej samej obudowie co najmniej jednostkę centralną oraz urządzenia wejścia i wyjścia, nawet połączone;</i>	<i>26.20.13</i>
<i>Maszyny cyfrowe do automatycznego przetwarzania danych w formie systemów;</i>	<i>26.20.14</i>

<i>Maszyny cyfrowe do automatycznego przetwarzania danych w formie systemów;</i>	26.20.14.0
<i>Pozostałe maszyny cyfrowe do automatycznego przetwarzania danych, zawierające lub niezawierające w tej samej obudowie jedno lub dwa urządzenia następującego typu: urządzenia pamięci, urządzenia wejścia, urządzenia wyjścia;</i>	26.20.15
<i>Urządzenia wejścia lub wyjścia, zawierające w tej samej obudowie urządzenia pamięci lub ich niezawierające;</i>	26.20.16
<i>Monitory i projektory, wykorzystywane głównie w systemach automatycznego przetwarzania danych;</i>	26.20.17
<i>Urządzenia wykonujące co najmniej dwie z następujących funkcji: drukowanie, skanowanie, kopiowanie, faksowanie</i>	26.20.018
<i>Jednostki pamięci – wyłącznie dyski twarde (HDD)</i>	Ex 26.20.21.0
<i>Półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej – wyłącznie dyski SSD</i>	Ex 26.20.22.0
<i>Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony</i>	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</i>	Ex 26.40.60.0
<i>Aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe</i>	26.70.13.0
<i>Części i akcesoria do fotokopiarek – wyłącznie 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.</i>	Ex 28.23.26.0
<i>Transakcje z grupy GTU_06 mogą wystąpić w uczelni, np. sprzedaż używanego sprzętu elektronicznego (komputery, drukarki, telefony) - wówczas fakturę sprzedaży należy oznaczyć GTU_06.</i>	
Pojazdy oraz części samochodowe o kodach CN 8701-8708 oraz CN 8708 10	GTU_07
Metale szlachetne oraz nieszlachetne – wyłącznie określone w poz.1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz.12-25,33-40,45,46,56 i 78 załącznika nr 15	GTU_08
Leki oraz wyroby medyczne (wybrane) objęte obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art.37av ust.1ustawy – Prawo farmaceutyczne	GTU_09
Budynki, budowle, grunty	GTU_10
<i>Transakcje z grupy GTU_10 mogą wystąpić w uczelni np. sprzedaż nieruchomości – wówczas fakturę należy oznaczyć GTU_10.</i>	
W zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	GTU_11

Usługi 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_12

W ustawie o podatku od towarów i usług jak i w obowiązujących na jej podstawie rozporządzeniach brak jest definicji wymienionych usług o charakterze niematerialnym, które będzie należało oznaczać GTU_12. Zapis ten należy rozumieć względnie szeroko, uwzględniając faktyczną treść świadczonej usługi. Pomocne w tym przypadku może być grupowanie usług wg symboli PKWiU:

a. doradcze (w tym doradztwo prawne i podatkowe, doradztwo związane z zarządzaniem): 62.02.01, 62.02.02, 66.19.91, 69.10.11, 69.10.12, 69.10.13, 69.10.14, 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,

b. księgowe: 69.20.2

c. prawne: 69.1

d. zarządcze: 62.03.11, 62.03.12, 63.11.12, 66.11.19, 66.30.11, 66.30.12, 68.32.11, 68.32.12, 68.32.13, 69.20.4, 70.22.17, 70.22.2, 90.02.19.1

e. marketingowe: 73.11.12

f. firm centralnych: 70.1

g. reklamowych: 73.1

h. badania rynku i opinii publicznej: 73.2

i. badań naukowych i prac rozwojowych: 72.

j. usług szkoleniowych: 85.

Transakcje z grupy GTU_12 występują obecnie w uczelni np. udział w konferencji, doskonalenie zawodowe, kursy, studia, reklama, usługi marketingowe, komercyjne prace rozwojowe i wdrożeniowe (ale z wyłączeniem świadczonych na zewnątrz klasycznych analiz czy usług badawczych) – wówczas fakturę sprzedaży należy oznaczyć GTU_12.

Transportowych i gospodarki magazynowej – Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1

GTU_13

2) EWIDENCJA SPRZEDAŻY – DODATKOWE OZNACZENIA (SYMBOLE LITEROWE)

kod

Rodzaj transakcji

Sprzedaż wysyłkowa z terytorium Polski w rozumieniu art. 23 ustawy o VAT **SW**

Art. 2 pkt 32 ustawy o VAT [Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju (Polski)]
Rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych przez podatnika podatku od towarów i usług lub na jego rzecz z terytorium kraju (Polski) na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju (Polski), które jest państwem przeznaczenia dla wysyłanego lub transportowanego towaru, pod warunkiem że dostawa dokonywana jest na rzecz:

- a) podatnika podatku od wartości dodanej lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art.9, lub
- b) innego niż wymieniony w lit. a podmiotu niebędącego podatnikiem podatku od wartości dodanej.

Transakcje z grupy SW mogą wystąpić w uczelni – np. wysyłka książek dla osób fizycznych, za granicę przez wydawnictwo uczelniane do państwa spoza UE - wówczas fakturę sprzedaży należy oznaczyć SW.

Usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne, o których mowa w art. 28k ustawy o VAT **EE**

Miejsce świadczenia usług elektronicznych.

Miejszem świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

Transakcje z grupy EE występują w uczelni – np. refaktury za usługi telekomunikacyjne dla pracowników –wówczas refakturę sprzedaży należy oznaczyć EE.

Istnienie powiązań między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT **TP**

Art.11 a ust. 1pkt 4 i 5ustawy o PDOP

4) podmioty powiązane - oznacza 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, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład;

Jeżeli pomiędzy podmiotami występują relacje, które nie są ustanawiane lub utrzymywane z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, w tym mające na celu manipulowanie strukturą właścicielską lub tworzenie cyrkularnych struktur właścicielskich, to podmioty, pomiędzy którymi występują takie relacje, uznaje się za podmioty powiązane.

Faktury dla pracowników za noclegi, czynsze, zakupione książki, telefony, itp. nie podlegają oznaczeniu TP.

Transakcje z grupy TP mogą wystąpić w uczelni np. operacje gospodarcze ze spółką celową lub fundacją albo z prezesem czy zarządem spółki celowej lub fundacji a osoby te byłyby pracownikami uczelni – wówczas fakturę sprzedaży dokumentującą tę operację należy oznaczyć TP.

WNT w ramach transakcji trójstronnej uproszczonej (gdy podmiot jest 2 w TT_WNT kolejności)

WDT w ramach transakcji trójstronnej uproszczonej (gdy podmiot jest 2 w TT_D kolejności)

Usługi turystyki opodatkowane marżą na zasadach art. 119 ustawy o VAT MR_T

Dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy o VAT MR_UZ

WDT po imporcie w ramach procedury celnej 42 (przywóz) I_42

WDT po imporcie w ramach procedury celnej 63 (przywóz powrotny) I_63

Transfer bonu jednego przeznaczenia (podatnik działa we własnym imieniu) B_SPV

Dostawa towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy B_SPV_DOSTAWA

Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy B_MPV_PROWIZJA

Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu MPP podzielonej płatności

Wystawiając fakturę za towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o Vat, której kwota przekracza 15 000,00 zł. (Art. 108a ust. 1a ustawy o VAT).

Transakcje z grupy MPP mogą wystąpić w uczelni, np. sprzedaż używanego sprzętu elektronicznego o wartości powyżej 15 000,00 zł. – wówczas fakturę sprzedaży należy oznaczyć MPP.

Dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących

WEW

Dokument wewnętrzny

Transakcje występują w uczelni – np. zbiorcza faktura wystawiana tytułem pobieranego czesnego za studia, innych opłat związanych z procesem dydaktycznym – wówczas fakturę sprzedaży należy oznaczyć WEW.

FP

Faktura wystawiona do paragonu

W przypadku, gdy dana transakcja sprzedaży objęta jest więcej niż jednym kodem, symbolem, należy wskazać dla niej na fakturze wszystkie oznaczenia łącznie.

Kwestor UJK
Małgorzata Tomasik