

## **Komentarz dotyczący obowiązku oznaczania kodem GTU\_12 w nowej strukturze JPK VAT reklam zamieszczanych w prasie - w wydawnictwach papierowych oraz elektronicznych, a także reklam na stronie internetowej**

Przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, wskazują że **oznaczenie GTU 12 stosuje się do świadczenia 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.

Jednocześnie, przepis ww. rozporządzenia nie wskazuje bezpośrednio na grupowania PKWiU poszczególnych usług, których dotyczy. Nie jest zatem jasne w jaki sposób należy kwalifikować wymienione w nim usługi pod kątem nowych oznaczeń GTU. Niemniej, w zamieszczonych na stronach Ministerstwa Finansów wyjaśnieniach opublikowanych w formie pytań i odpowiedzi, wskazano, że **dla ustalenia zakresu usług podlegających obowiązkowi oznaczania za pomocą GTU\_12 można pomocniczo stosować klasyfikację PKWiU**, gdzie w grupowaniu 73.1 są sklasyfikowane usługi reklamowe, a w grupowaniu 73.11.12.0 usługi marketingowe.

Dlatego też naszą analizę opieramy na usługach objętych ww. grupowaniami PKWiU. Przy czym dla potrzeb VAT co do zasady stosuje się PKWiU z 2015 r.

Jak wynika z wyjaśnień do PKWiU, dział 73, w którym są sklasyfikowane usługi reklamowe, obejmuje projektowanie i realizowanie kampanii reklamowych i ich umieszczanie w czasopismach, gazetach, radiu i telewizji, lub innych mediach, jak również projektowanie miejsc na cele reklamowe.

Z kolei w odniesieniu do usług marketingowych, sklasyfikowanych w grupowaniu 73.11.12.0 w wyjaśnieniach podano, że grupowanie to obejmuje rozwijanie i organizację kampanii reklamowych marketingu bezpośredniego, tj. wysyłanie materiałów reklamowych i promocyjnych bezpośrednio do konsumentów (zamiast przez mass media), włączając bezpośrednio przesyłki pocztowe i telemarketing.

Warto jeszcze zwrócić uwagę na grupowanie 73.12.1, dotyczące pośrednictwa w sprzedaży miejsca lub czasu na cele reklamowe, które obejmuje:

- sprzedaż lub wynajem/dzierżawę czasu lub miejsca na cele reklamowe wykonywane na zlecenie,
- usługi agencji kupujących miejsce lub czas na cele reklamowe w mediach w imieniu reklamodawców lub agencji reklamowych.

W naszej ocenie powyższe grupowania PKWiU dotyczące usług reklamowych i marketingowych nie obejmują jednak świadczonych przez wydawców usług polegających na bezpośredniej sprzedaży powierzchni reklamowych w prasie (zarówno wydaniach drukowanych jak i elektronicznych), czy też na stronach internetowych.

Wynika to z faktu, że **usługi sprzedaży miejsca lub czasu reklamowego są klasyfikowane w odrębnych grupowaniach PKWiU, m.in:**

- 58.11.41.0 Sprzedaż miejsca reklamowego w książkach drukowanych
- 58.11.42.0 Sprzedaż miejsca reklamowego w książkach ukazujących się w formie elektronicznej
- 58.13.31.0 Sprzedaż miejsca reklamowego w gazetach drukowanych
- 58.13.32.0 Sprzedaż miejsca reklamowego w gazetach ukazujących się w formie elektronicznej
- 58.14.31.0 Sprzedaż miejsca reklamowego w czasopismach i pozostałych periodykach drukowanych
- 58.14.32.0 Sprzedaż miejsca reklamowego w czasopismach i pozostałych periodykach ukazujących się w formie elektronicznej
- 59.11 usługi związane z filmami, nagraniami wideo i programami telewizyjnymi
- 60.10.30.0 Sprzedaż czasu na cele reklamowe w radio
- 60.20.30.0 Sprzedaż czasu i miejsca na cele reklamowe w telewizji
- 63.11.20.0 Sprzedaż czasu lub miejsca na cele reklamowe w Internecie

Biorąc pod uwagę, powyższe, **w naszej ocenie, oznaczenie GTU 12 nie powinno dotyczyć usług polegających na bezpośredniej sprzedaży powierzchni reklamowych w prasie (zarówno wydaniach drukowanych jak i elektronicznych), a także na stronach internetowych.**

Jednakże, w przypadku usług pośrednictwa w zakresie sprzedaży miejsca lub czasu reklamowego (np. świadczonych przez agencję reklamową), oznaczenie GTU\_12 będzie miało zastosowanie.

**MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy**  
**spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna**