

ZARZĄDZENIE NR 142 /2021
WÓJTA GMINY OLSZÓWKA
z dnia 12.05.2021r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług, oraz sporządzenia deklaracji VAT-7 przez Gminę Olszówka i jednostki podległe samorządowi gminnemu.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020r. poz. 713 ze zm.), art. 99 i art.109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz.685 ze zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów , Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2019 r. poz.1988 ze zm.) zarządza się co następuje :

§ 1.

W zarządzeniu nr 69/2016 Wójta Gminy Olszówka z dnia 31.10.2016r. w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług, oraz sporządzenia deklaracji VAT-7 przez Gminę Olszówka i jednostki podległe samorządowi gminnemu dokonuje się następujących zmian :

1. § 1 pkt 4 Zarządzenia otrzymuje brzmienie:

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki (nazwa pełna – nazwa skrócona) :

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Olszówce – GOPS
- 2) Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Ponętowie Górnym Drugim – SPP
- 3) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Głębokiem – SPG
- 4) Szkoła Podstawowa im. Św. Stanisława Kostki w Łubiance - SPŁ

2. § 2 pkt 6 pkt.1b Zarządzenia otrzymuje brzmienie :

Faktury wystawiane przez jednostki budżetowe Gminy Olszówka powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer kolejny/symbol jednostki/rok , przy czym symbol jednostki określony jest w § 1 niniejszego zarządzenia.

Faktury wystawione przez Gminę Olszówka są numerowane w następujący sposób:

- faktury za wodę i ścieki wystawione przez inkasentów wg schematu : numer kolejny/rok/nr inkasenta
- faktury za wodę i ścieki wystawione przez pracownika w siedzibie Urzędu Gminy wg schematu : W/numer kolejny/rok
- faktury pozostałe dotyczące np. najmów i dzierżaw wg schematu : nr kolejny/rok

3. Wprowadza się załącznik nr 1 „ Zasady wypełniania Jednolitego Pliku Kontrolnego ”, w brzmieniu jak w Załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Kierownikom jednostek budżetowych Gminy Olszówka.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi z życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Olszówka
/-/Włodzimierz Fraszczyk

Zasady wypełniania Jednolitego Pliku Kontrolnego.

I. Postanowienia ogólne

1. Z dniem 1 października 2020r. w związku ze zmianą przepisów ustawy o VAT oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług wprowadza się jednolite zasady przygotowania ewidencji i deklaracji VAT w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_V7M.
2. JPK_V7M jest dokumentem elektronicznym, który dzieli się na część ewidencyjną i deklaracyjną co oznacza, że zawiera w sobie zasadniczo pozycje dotychczasowej deklaracji VAT-7
3. Gmina jest zobowiązana do przygotowania i złożenia do urzędu skarbowego co miesiąc zbiorczego pliku JPK_V7M obejmującego rozliczenia w zakresie podatku VAT Gminy i Jednostek za dany miesiąc. Przesłanie przez Gminę pliku JPK_V7M (który dzieli się na część ewidencyjną i deklaracyjną) do urzędu skarbowego stanowi złożenie jednocześnie deklaracji VAT Gminy i ewidencji VAT Gminy.
4. Zbiorczy plik JPK_V7M Gminy sporządzany będzie przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w oparciu o częściowe pliki JPK_V7M przygotowane przez jednostki.
5. Częstkowe dokumenty JPK_V7M są przygotowywane w oparciu o częściowe ewidencje zakupów i sprzedaży sporządzane przez Jednostki.
6. Częstkowe ewidencje sporządzane są przez Jednostki na podstawie stosownych faktur zakupowych otrzymywanych przez jednostki oraz wystawianych przez Jednostki faktur sprzedażowych i innych odpowiednich dokumentów.
7. W przypadku Jednostek, które nie posiadają w danym miesiącu sprzedaży podlegającej podatkowi VAT, oraz zakupów od których podatek VAT podlegałby odliczeniu, sporządzają zerowe częściowe dokumenty JPK_V7M.
8. Osoby odpowiedzialne oraz kierownicy jednostek mają obowiązek zapoznać się ze wszystkimi zmianami i oznaczeniami wraz z ich znaczeniem w celu prawidłowego sporządzania ewidencji sprzedaży, zakupu i deklaracji VAT.

II. Część ewidencyjna dokumentu JPK_V7M

1. Rejestr sprzedaży VAT

- a) Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur VAT, faktur korygujących sprzedaż, miesięcznych raportów z kas fiskalnych (dotyczy jednostek posiadających kasy), dokumentów wewnętrznych (samo naliczenie podatku należnego) oraz faktur wystawionych do paragonów, które mają charakter informacyjny

i powinny zostać uwzględnione w miesiącu wystawienia , ale nie sumują się w zestawieniu .

- b) Faktury oraz inne dokumenty sprzedaży ujmuje się w sposób chronologiczny, według daty wystawienia i kolejności numeracji.
- c) Zapisy w rejestrach sprzedaży zawierać muszą dane wymienione w art.109 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług tj. rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego , w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku: dane kontrahentów, dane dowodów sprzedaży .
- d) Zgodnie z § 10 ust.5 rozporządzenia Ministra Finansów ewidencja sprzedaży powinna zawierać nowe oznaczenia dokumentów sprzedaży,(typ dokumentu) takie jak:
 - „**RO**” – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących – podatnik będzie miał obowiązek oznaczyć jako „RO” łączny raport okresowy z kasy fiskalnej dzienny lub miesięczny.
 - „**WEW**” – dokument wewnętrzny – podatnik nie wystawia FV ani paragonu: Dokument wewnętrzny będzie stosowany w przypadku prowadzenia sprzedaży bez rachunkowej – np. korzystania ze zwolnienia z kasy fiskalnej oraz wystawienia faktury wewnętrznej opodatkowania – np. nieodpłatnego przekazania towarów.
 - „**FP**” – faktura wystawiona do paragonu zgodnie z art.109 ust.3d ustawy o VAT . Faktury do paragonów wykazywane są w części ewidencyjnej JPK w okresie, w którym zostały wystawione (bez względu na to, w jakim okresie miała miejsce sprzedaż), nie mają wpływu na część deklaracyjną JPK , nie zwiększają podstawy opodatkowania.

Miejsce pozostaje puste w przypadku braku możliwości przypisania wymienionych oznaczeń do danej sprzedaży.

- e) Przy sporządzaniu rejestru sprzedaży należy umieścić oznaczenia dotyczące dostawy i świadczenia usług za pomocą symboli **GTU od 01 do 13**. Pola wypełnia się dla całej faktury poprzez zaznaczenie każdego symbolu GTU w przypadku wystąpienia dostawy towaru lub świadczenia usługi na wprowadzanym dokumencie sprzedaży, bez wyodrębniania poszczególnych wartości, kwot podatku , itp. Jeżeli dany towar lub usługa nie wystąpiły na dokumencie pole pozostanie puste.
W przypadku wystąpienia na fakturze kilku pozycji mieszczących się w grupach GTU należy zaznaczyć każdą z nich , pozostałe pola pozostawić puste.
Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług symbolem GTU nie dotyczą zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej oraz zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami oraz nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej . Oznaczeń dostaw towarów i świadczenia usług nie należy stosować także do transakcji zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego (np. WNT, import usług)

Opis dodatkowych oznaczeń w rejestrach sprzedaży JPK_V7M od 01.10.2020 r.

Nazwa pola	Opis pola
GTU_01	Dostawa napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów.
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.37a ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne.
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 2015r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych.
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 2015bol ex 49.4, ex 52.1

f) Podatek należny - oznaczenie procedur w JPK_V7M

Oznaczenia procedur prezentowane są za pomocą symboli:

- „SW” – dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju , o której mowa w art.23 ustawy o VAT
- „EE” – świadczenie usług telekomunikacyjnych , nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art.28k ustawy o VAT
- „TP” – istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą , o których mowa w art.32 ust.2 pkt 1 ustawy o VAT
- „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 o VAT
- „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 o VAT

- „**MR_T**” – świadczenie usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art.119 ustawy o VAT
- „**MR_UZ**” – dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży zgodnie z art.120 ustawy o VAT
- „**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 , opodatkowanego zgodnie z art.8a ust.1 ustawy o VAT
- „**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 o VAT
- „**B_MPV_PROWIZJA**” – świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art.8b ust.2 ustawy o VAT
- „**MPP**” – transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności

Pola wypełnia się dla całego dokumentu poprzez zaznaczenie odpowiedniego symbolu w przypadku wystąpienia danej procedury na ewidencjonowanym dokumencie , bez wyodrębniania poszczególnych wartości , kwot podatku, itp. W przypadku gdy procedura nie wystąpiła, pole pozostawia się puste.

- g) Ewidencja powinna być sporządzona w złotych i groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych) .
- h) Brak jest obowiązku składania ewidencji zerowych.

2. Rejestr zakupu VAT

- a) Zapisy w rejestrach zakupu powinny zawierać dane niezbędne do obliczenia wysokości podatku naliczonego zgodnie z przepisami art.109 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług tj. dane niezbędne do ustalenia kwoty podatku naliczonego , dane kontrahentów, numery dokumentów zakupu i inne.
- b) Ewidencja podatku VAT opiera się na zweryfikowanych i zakwalifikowanych do odliczenia podatku VAT naliczonego, dokumentach zewnętrznych obcych oraz dokumentach wewnętrznych.
- c) Prawo do odliczenia VAT powinno być zweryfikowane zgodnie z przepisami ustawy o VAT oraz rozporządzeniami wykonawczymi do ustawy.
- d) Zgodnie z art.11 ust.8 rozporządzenia Ministra Finansów ewidencja zakupu powinna zawierać nowe oznaczenia dokumentów nabycia, takie jak:
 - „**VAT_RR**” – faktury VAT RR , o których mowa w art.116 ustawy o VAT, dokumentujące nabycie przez podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny produktów rolnych od rolnika ryczałtowego
 - „**WEW**” – dokumenty wewnętrzne, np. korekty roczne podatku naliczonego, korekty wieloletnie
 - „**MK**” – faktury wystawione przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą , który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art.21 ustawy o VAT

Pola wypełnia się poprzez wskazanie odpowiedniego symbolu w przypadku wystąpienia danego oznaczenia na ewidencjonowanym dokumencie , natomiast w przypadku braku możliwości przypisania wymienionych oznaczeń miejsce pozostaje puste.

- e) Podatek naliczony – oznaczenie procedur w JPK_V7M.

Oznaczenia procedur prezentowane są za pomocą symboli:

- „ **IMP**” – podatek naliczony z tytułu importu towarów , w tym importu towarów rozliczanych zgodnie z art.33a ustawy o VAT
- „ **MPP**” – transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności

Pola wypełnia się dla całego dokumentu poprzez zaznaczenie odpowiedniego symbolu w przypadku wystąpienia danej procedury na ewidencjonowanym dokumencie , bez wyodrębniania poszczególnych wartości , kwot podatku, itp. W przypadku gdy procedura nie wystąpiła, pole pozostawia się puste.

- f) Ewidencja powinna być sporządzona w złotych i groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych) .
- g) Brak jest obowiązku składania ewidencji zerowych.

3. Deklaracja VAT

- a) Deklaracja podatkowa powinna być sporządzona zgodnie z zapisami art.99 ust.1-3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- b) Deklaracja podatkowa powinna odzwierciedlać i być zgodna z rejestrami VAT podatku należnego i naliczonego.
- c) Kwoty ujmowane w deklaracji częściowej powinny obejmować wartości w złotych i groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych).
- d) W przypadku jednostek, które nie posiadają w danym miesiącu sprzedaży podlegającej podatkowi VAT oraz zakupów, od których podatek VAT podlegałby odliczeniu, sporządzają zerowe częściowe pliki JPK_V7M
- e) Zbiorczy plik JPK_V7M Gminy sporządzany jest w oparciu o częściowe pliki JPK_V7M przygotowane przez jednostki.