**ZARZĄDZENIE NR 179/2021**

**WÓJTA GMINY WILKOWICE**

**z dnia 16 sierpnia 2021 r.**

**w sprawie wprowadzenia zmian w stosowaniu instrukcji w zakresie identyfikacji i klasyfikacji transakcji na potrzeby oznaczeń stosowanych w pliku JPK\_V7M w jednostkach budżetowych Gminy Wilkowice oraz w Urzędzie Gminy Wilkowice**

Na podstawie art. 30, art. 31 oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1372) w związku z przepisami art. 1 pkt 17 ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1520, z 2020 r. poz. 568, 1086) wprowadzającymi od dnia 1 października 2020 r. obowiązek składania plików JPK\_VAT z deklaracją VAT (JPK\_V7M) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 czerwca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r., poz. 1179).

**postanawiam**

**§ 1**

1. Wprowadzić z dniem 1 sierpnia następujące zmiany w obowiązującej w Gminie „Instrukcji w zakresie identyfikacji i klasyfikacji transakcji na potrzeby oznaczeń stosowanym w pliku JPK\_V7M”, zwaną dalej „Instrukcją JPK\_V7M”, które to zmiany należy stosować począwszy od rozliczeń za lipiec 2021 r.:
   1. w części I Instrukcji JPK\_V7M:
      1. w punkcie 3.1. „Wyjaśnienia oznaczeń GTU” opisom wymienionych oznaczeń GTU nadaje się następujące brzmienie:
         1. „**GTU\_01** – Dostawa **napojów 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). Do dostaw napojów alkoholowych i bezalkoholowych należy zaliczyć wyroby o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej odpowiednio 1,2% lub 0,5% objętości (nawet jeżeli są to wyroby stanowiące część innego wyrobu).”
         2. „**GTU\_03** – Dostawa **olejów opałowych nieobjętych oznaczeniem GTU\_02**, 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), np. odsprzedaż oleju opałowego na rzecz instytucji kultury.”
         3. „**GTU\_10** – Dostawa **budynków, budowli i gruntów oraz ich części i udziałów w prawie własności, w tym również zbycia praw, o których mowa w**[**art. 7 ust. 1**](https://sip.legalis.pl/document-view.seam?documentId=mfrxilrtg4ytmmrqg4ydeltqmfyc4njygu3tgmzvgi)**ustawy o VAT**; np.dostawa lokalu użytkowego, aport nieruchomości (w tym potencjalnie np. sieci wodociągowej), oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste oraz zbycie tego prawa.”
         4. „**GTU\_12** – **Świadczenie usług o charakterze niematerialnym** – wyłącznie doradczych, 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), prawnych (PKWiU 69.1), zarządczych (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), marketingowych lub reklamowych (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).”
      2. w punkcie 3.2.1. „Przypadki braku obowiązku stosowania kodów GTU” pod zdaniem „Gmina nie stosuje oznaczeń GTU, jeżeli transakcja dotyczy:” dodaje się podpunkt:

* „transakcji posiadających oznaczenie RO (raport zbiorczy z kas fiskalnych) oraz **WEW** (dok. wewnętrzny).”
  + 1. w punkcie 4.1.1. „Sprzedaż za pomocą kas rejestrujących (RO)” dodaje się zapis:

„Począwszy od rozliczenia za lipiec 2021 r., jeśli dana faktura jest już ujęta w raporcie z kasy albo jako bilet za przejazd autostradą / za transport pasażerski, to nie musi być ona wykazywana osobno (dodatkowo) w ewidencji VAT jako „zwykła” faktura.

Podobnie, począwszy od rozliczenia za lipiec 2021 r., jeśli tzw. faktura uproszczona („paragon fiskalny uznany za fakturę” o wartości max 450 PLN / 100 EUR) została ujęta w ewidencji VAT w ramach zbiorczego raportu z kasy fiskalnej (czyli w praktyce: w ramach dokumentu z oznaczeniem „RO”), nie wykazuje się takiej faktury uproszczonej w ewidencji VAT jako osobny (pojedynczy) dokument źródłowy.”

* + 1. w punkcie 4.2.3. „Dokumenty wewnętrzne (oznaczenie WEW)” dodaje się zapis:

„Począwszy od rozliczenia za lipiec 2021 r., również zmniejszenie wartości VAT naliczonego wynikające z korekty (zmniejszenia wartości) pierwotnej transakcji, może być wykazane w ewidencji na podstawie dokumentu wewnętrznego oznaczonego **WEW**. Dotyczy to sytuacji, w której nabywca nie otrzymał faktury korygującej dokumentującej dane zdarzenie do dnia przesłania ewidencji organom podatkowym.”

* + 1. Zmienia się treść punktu 5.1.1. „Mechanizm podzielonej płatności (oznaczenie MPP)”, i nadaje się mu następujące brzmienie:

„Począwszy od rozliczenia za lipiec 2021 r. nie stosuje się oznaczenia MPP. Poniższe zapisy znajdą zastosowanie wyłącznie w przypadku korekty rozliczeń za wcześniejsze okresy rozliczeniowe do czerwca 2021 r. włącznie.

W przypadku sokrygowania rozliczeń za wcześniejsze okresy rozliczeniowe do czerwca 2021 r. włącznie, Gmina stosuje oznaczenie MPP, jeśli transakcja spełnia **jednocześnie** poniższe przesłanki:

* została udokumentowana **fakturą o wartości powyżej 15 tys. PLN brutto,**
* dotyczy (przynajmniej w części) towarów / usług z **załącznika nr 15 do ustawy o VAT** (stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji).

W takim przypadku Gmina obligatoryjnie stosuje oznaczenie MPP nawet wtedy, gdy przynajmniej tylko jedna pozycja na fakturze obejmuje dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (niezależnie od wartości tej pozycji), a kwota należności ogółem z faktury stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 ustawy - Prawo przedsiębiorców (na moment sporządzania instrukcji kwota ta przekracza wartość 15.000 PLN brutto).

***UWAGA!*** *Oznaczenie MPP dotyczy wyłącznie transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności – nie należy go zatem stosować do faktur sprzedaży, w których Gmina dobrowolnie zawarła informację o płatności mechanizmem / faktur, które nabywca dobrowolnie opłaca za pomocą mechanizmu.*

*Zastosowanie oznaczenia MPP niezasadnie (tj. w odniesieniu do transakcji, która nie była objęta obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności, nawet jeśli faktycznie płatność uiszczona została w ten sposób) jest nieprawidłowością, mogącą potencjalnie skutkować wezwaniem Gminy do korekty pliku JPK\_V7M, a docelowo nawet nałożenia sankcji.”*

* + 1. w punkcie 5.1.2. „Powiązania z innymi podmiotami (oznaczenie TP)” zmienia się treść pierwszego zdania i nadaje się mu następujące brzmienie:

„Jeśli sprzedaż została zrealizowana na rzecz podmiotów powiązanych, Gmina stosuje oznaczenie TP, przy czym w odniesieniu do transakcji, które nastąpiły od 1 lipca 2021 r. Gmina stosuje oznaczenie TP za wyjątkiem gdy powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego, lub ich związkami.”

* + 1. dodaje się punkt 5.1.7. „Pozostałe przypadki (brak oznaczeń)” o treści:

„***5.1.7. Pozostałe przypadki (brak oznaczeń)***

Począwszy od rozliczenia za lipiec 2021 r., znaczników procedur nie stosuje się do dokumentów źródłowych posiadających oznaczenie RO (raport zbiorczy z kas fiskalnych).”

* + 1. Zmienia się treść punktu 5.2.2. „Mechanizm podzielonej płatności (oznaczenie MPP)” i nadaje się mu następujące brzmienie:

„Począwszy od rozliczenia za lipiec 2021 r. nie stosuje się oznaczenia MPP. Poniższe zapisy znajdą zastosowanie wyłącznie w przypadku korekty rozliczeń za wcześniejsze okresy rozliczeniowe do czerwca 2021 r. włącznie.

W przypadku sokrygowania rozliczeń za wcześniejsze okresy rozliczeniowe do czerwca 2021 r. włącznie, Gmina stosuje oznaczenie MPP, jeśli nabyła towary/usługi na zasadach określonych w pkt 5.1.1., tj. gdy:

* transakcja została udokumentowana fakturą o wartości powyżej 15 tys. PLN brutto**,**
* transkacja dotyczyła (przynajmniej w części) towarów / usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT (stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji).

W takim przypadku Gmina obligatoryjnie stosuje oznaczenie MPP nawet wtedy, gdy przynajmniej tylko jedna pozycja na fakturze obejmuje nabycie towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (niezależnie od wartości tej pozycji), a kwota należności ogółem z faktury stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 ustawy - Prawo przedsiębiorców (na moment sporządzania instrukcji kwota ta przekracza wartość 15.000 PLN brutto).

***UWAGA!*** *Oznaczenie MPP dotyczy wyłącznie transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności – nie należy go zatem stosować do faktur, w których Gmina dobrowolnie zawarła informację o płatności mechanizmem / faktur, które Gmina dobrowolnie (wobec braku takiego obowiązku) opłaciła za pomocą mechanizmu. Jednocześnie oznaczenie MPP Gmina stosuje także do faktur zakupowych, które, mimo istnienia takiego obowiązku, nie zostały oznaczone na fakturze przez sprzedawcę stosowną adnotacją.*

*Zastosowanie oznaczenia MPP niezasadnie (tj. w odniesieniu do transakcji, która nie była objęta obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności, nawet jeśli faktycznie płatność uiszczona została w ten sposób) jest nieprawidłowością, mogącą potencjalnie skutkować wezwaniem Gminy do korekty pliku JPK\_V7M, a docelowo nawet nałożenia sankcji.”*

* + 1. Zmienia się treść punktu 6.4. „Faktury korygujące a oznaczenie MPP” i nadaje się mu następujące brzmienie:

„Gmina nie stosuje oznaczenia MPP do faktury korygującej uwzględnianej w JPK\_V7M począwszy od rozliczenia za lipiec 2021 r., nawet jeśli pierwotna faktura podlegała obowiązkowemu oznaczeniu MPP.

W przypadku sokrygowania rozliczeń za wcześniejsze okresy rozliczeniowe do czerwca 2021 r. włącznie, jeśli faktura pierwotna podlegała obowiązkowemu oznaczeniu MPP, a po wystawieniu faktury korygującej jej wartość jest równa lub niższa 15 tys. PLN brutto, Gmina nie oznacza faktury korygującej symbolem MPP. Jeśli jednak po korekcie faktura nadal opiewa na kwotę wyższą aniżeli 15 tys. PLN brutto, oznaczenie MPP Gmina stosuje również w odniesieniu do faktury korygującej.”

* + 1. dodaje się punkt 7. „Dodatkowe uwagi” o treści:

„Począwszy od rozliczenia za lipiec 2021 r., w ewidencji VAT należy raportować wszelkie (inne) transakcje generujące VAT należny, które są nieudokumentowane fakturami i nie są rejestrowane na kasie fiskalnej, a także nie były ujmowane w ewidencji VAT jako faktury na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów. Takie transakcje należy wykazywać w ewidencji VAT w wysokościach zbiorczych, w podziale na stawki podatku.”

* 1. w części II Instrukcji JPK\_V7M:
     1. wszystkie oznaczenia tzw. grup towarowych (GTU) wskazane w części II Instrukcji JPK\_V7M uprzednio na zasadzie „01”, (…) „13”, należy stosować na zasadzie „GTU\_01”, (…) „GTU\_13”.
     2. w nagłówkach tabel dotyczących transakcji sprzedażowych, zawierających oznaczenie procedury podatkowej MPP, zmienia się treść danego nagłówka i nadaje mu się następujące brzmienie:

„MPP

*\*dotyczy wyłącznie rozliczeń do czerwca 2021 r. włącznie*”

* + 1. w kolumnach tabel dotyczących transakcji zakupowych, zawierających oznaczenie procedury podatkowej MPP, zmienia się treść wszystkich zapisów i nadaje się im następujące brzmienie:

„MPP – w przypadku faktur powyżej 15 tys. brutto **wyłącznie w odniesieniu do rozliczeń do czerwca 2021 r. włącznie**”

* + 1. w punkcie 2.1. „Transakcje sprzedażowe” Urzędu Gminy zmienia się treść opisu przedmiotu transakcji, podlegającego oznaczeniem GTU\_10 i nadaje się mu następujące brzmienie:

„Budynki, budowle i grunty oraz ich części i udziały w prawie własności, w tym również zbycie praw, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o VAT”

* 1. w części V Instrukcji JPK\_V7M:
     1. w punkcie 1.2.5. zmienia się treść wiersza pierwszego i nadaje się mu następujące brzmienie:

„Napoje alkoholowe - wniosek o wydanie opinii klasyfikacyjnej do GUS wg PKWiU 2015.”

* + 1. w punkcie 1.2.5. zmienia się treść wiersza dziesiątego i nadaje się mu następujące brzmienie:

„Budynki, budowle, grunty oraz ich części i udziałów w prawie własności, w tym również zbycie praw, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o VAT – Analiza przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (pomocniczo – przepisy o VAT nie odsyłają wprost do tej ustawy).”

* + 1. zmienia się treść punktu 1.3.1. „Mechanizm podzielonej płatności” i nadaje się mu następujące brzmienie:

„1.3.1. Mechanizm podzielonej płatności. Począwszy od rozliczenia za lipiec 2021 r., Gmina nie stosuje oznaczenia MPP.

Jeśli natomiast transakcja wykazywana jest w rozliczeniu za okresy rozliczeniowe do czerwca 2021 r. włącznie i spełnia przesłanki określone w części I, pkt 5.1.1. należy zastosować oznaczenie MPP. *Uwaga! W przypadku trudności ze stwierdzeniem, czy transakcja dotyczy towarów / usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, należy zwrócić się do pracownika nadzorującego transakcję, a w przypadku dalszych wątpliwości zaleca się wystąpienie o opinię klasyfikacyjną GUS (zob. pkt 1.2.7.).”*

* + 1. zmienia się treść punktu 1.3.2. „Powiązania z innymi podmiotami” i nadaje się mu następujące brzmienie:

„1.3.2. Powiązania z innymi podmiotami. Jeśli transakcja spełnia przesłanki określone w części I, pkt 5.1.2. należy zastosować oznaczenie TP.

Począwszy od rozliczenia za lipiec 2021 r., znacznika TP nie stosuje się w przypadku gdy powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego, lub ich związkami.”

* + 1. zmienia się treść punktu 1.4.4. „Procedury podatkowe” i nadaje się mu następujące brzmienie:

„1.4.4. Procedury podatkowe. Jeśli transakcja powinna zostać wykazana w JPK\_V7M za okres rozliczeniowy do czerwca 2021 r. włącznie, mając na uwadze, że transakcja została udokumentowana fakturą o wartości powyżej 15 tys. PLN brutto, rozważyć należy, czy dotyczy towarów wskazanych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Podkreślić należy, że załącznik nr 15 dotyczy co prawda części samochodowych, ale nie obejmuje dostawy samych samochodów. Tym samym, nie należy stosować oznaczenia MPP.

Niezależnie natomiast od okresu rozliczeniowego, w którym transakcja jest wykazywana, z uwagi na fakt, iż transakcję zrealizowano na rzecz spółki komunalnej, należy zastosować oznaczenie TP.”

* + 1. zmienia się treść punktu 1.5. „Schemat graficzny” w zakresie pierwszego elementu etapu 3: „Czy transakcja została udokumentowana fakturą o wartości pow. 15 tys. PLN brutto?” i nadaje się mu następujące brzmienie:

„Czy transakcja została udokumentowana fakturą o wartości pow. 15 tys. PLN brutto?\*

*\*dotyczy wyłącznie rozliczeń do czerwca 2021 r. włącznie”*

* + 1. zmienia się treść punktu 2.3.1. „Mechanizm podzielonej płatności” i nadaje się mu następujące brzmienie:

„2.3.1. Mechanizm podzielonej płatności. Począwszy od rozliczenia za lipiec 2021 r., Gmina nie stosuje oznaczenia MPP.

Jeśli natomiast transakcja wykazywana jest w rozliczeniu za okresy rozliczeniowe do czerwca 2021 r. włącznie i jednocześnie spełnia przesłanki, o których mowa w cz. I, pkt 5.2.1., należy stosować oznaczenie MPP. *Uwaga! W przypadku trudności ze stwierdzeniem, czy transakcja dotyczy towarów / usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, należy zwrócić pomocniczo uwagę na oznaczenia stosowane na fakturze przez kontrahenta, a jeśli to nie przyniesie efektu – podjąć próbę kontaktu z kontrahentem. W przypadku dalszych wątpliwości, zaleca się wystąpienie o opinię klasyfikacyjną GUS (zob. pkt 1.2.7.).”*

* + 1. zmienia się treść punktu 2.4.3. „Procedury podatkowe” i nadaje się mu następujące brzmienie:

„2.4.3. Procedury podatkowe. Transakcja została udokumentowana fakturą o wartości powyżej 15 tys. PLN brutto, jednak w przypadku importu usług brak jest wykazania na fakturze kwoty VAT, przez co do tego typu transakcji nie stosuje się mechanizmu podzielonej płatności, niezależnie od tego, czy przedmiot transakcji objęty jest załącznikiem nr 15 do ustawy o VAT (nie stosuje się też oznaczenia MPP) i niezależnie od okresu rozliczeniowego, w którym transakcja jest wykazywana. Ponadto, transakcja co prawda została zrealizowana z podmiotem zagranicznym, niemniej dotyczy importu usług, a nie towarów. Nie stosuje się zatem oznaczenia IMP.

* + 1. zmienia się treść punktu 2.5. „Schemat graficzny” w zakresie pierwszego elementu etapu 3: „Czy transakcja została udokumentowana fakturą o wartości pow. 15 tys. PLN brutto?” i nadaje się mu następujące brzmienie:

„Czy transakcja została udokumentowana fakturą o wartości pow. 15 tys. PLN brutto?\*

*\*dotyczy wyłącznie rozliczeń do czerwca 2021 r. włącznie”*

* 1. w załączniku nr 3 do Instrukcji JPK\_V7M opisom szczegółowym wymienionych oznaczeń GTU nadaje się następujące brzmienie:
     1. „GTU\_01 – Napoje alkoholowe – Dostawa napojów 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 2202 do 2208).”
     2. „GTU\_03 – Benzyny, oleje napędowe, paliwa – Dostawa olejów opałowych nieobjętych oznaczeniem GTU\_02, 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).”
     3. „GTU\_10 – Budynki, budowle, grunty oraz ich części i udziałów w prawie własności, w tym również zbycie praw, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o VAT – Dostawa budynków, budowli i gruntów oraz ich części i udziałów w prawie własności, w tym również zbycie praw, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o VAT.”
     4. „GTU\_12 – Usługi o charakterze niematerialnym – Świadczenie usług o charakterze niematerialnym – wyłącznie:

1. doradczych, 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);
2. w zakresie rachunkowości i audytu finansowego (PKWiU 69.20.1, 69.20.2);
3. prawnych (PKWiU 69.1);
4. zarządczych (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);
5. firm centralnych (PKWiU 70.1);
6. marketingowych lub reklamowych (PKWiU 73.1);
7. badania rynku i opinii publicznej (PKWiU 73.2);
8. w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU 72);
9. w zakresie pozaszkolnych form edukacji (PKWiU 85.5).”
10. Zobowiązać Skarbnika oraz kierowników jednostek budżetowych Gminy Wilkowice do realizacji zmian w stosowaniu Instrukcji JPK\_V7M określonych w niniejszym zarządzeniu.

**§ 3**

Niniejsze zarządzenie należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Wilkowice i jej jednostek budżetowych.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.