

ZARZĄDZENIE NR 117/2020
WÓJTA GMINY SICIENKO

z dnia 1 października 2020 r.

w sprawie wprowadzenia Procedur w zakresie wypełniania i przekazywania Jednolitego Pliku Kontrolnego w Gminie Sicienko oraz terminów poprawiania błędów w dokumentacji

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 oraz art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713), art. 99 i art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r., poz. 106, poz. 568, poz. 1065, poz. 1106) oraz Rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2019r., poz. 1988, z 2020 r., poz. 576, poz. 1127) zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności, terminowości i spójności rozliczeń podatku VAT wprowadza się niniejszym zarządzeniem obowiązek stosowania Procedury w zakresie wypełniania i przekazywania Jednolitego Pliku Kontrolnego w Gminie Sicienko oraz terminy poprawiania błędów w dokumentacji”, która stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Obowiązek, o którym mowa w § 1 ma zastosowanie po raz pierwszy za miesiąc rozliczeniowy październik 2020 r.

§ 3. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu zobowiązują następujące gminne jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy:

- 1) Gmina Sicienko (UG)
- 2) Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Sicienku (SP. SIC.),
- 3) Szkoła Podstawowa im. Anieli hr Potulickiej w Wojnowie (SP.WOJ.),
- 4) Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Strzelewie (SP.STR.),
- 5) Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Kruszynie (SP.KRU.),
- 6) Zespół Szkolno- Przedszkolny w Samsiecznie (ZS-P. Samsieczno),
- 7) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sicienku (GOPS),
- 8) Zakład Komunalny w Sicienku (ZK).

§ 4. 1. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom i Kierownikom gminnych jednostek budżetowych i zakładowi budżetowemu oraz Administratorowi danych.

2. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Kierownikowi Sekcji Księgowości.

3. Osobami odpowiedzialnymi merytorycznie za prawidłowy obieg wskazanych dokumentów, zgodny z Procedurą, są pracownicy wyznaczeni do obsługi rozliczeń związanych z VAT.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

mgr Piotr Chudzyński

**Procedura w zakresie wypełnienia i przekazywania Jednolitego
Pliku Kontrolnego w Gminie Sicienko oraz terminy poprawiania
błędów w dokumencie.**

Postanowienia ogólne

§ 1

Z dniem 01 października 2020 r., w związku ze zmianą przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz Rozporządzeniem 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 wprowadza się jednolite zasady przygotowania oraz przesyłania ewidencji i deklaracji VAT w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego V7M.

Obowiązki dyrektorów, kierowników jednostek budżetowych

§ 2

W związku ze zmianami dotyczącymi struktury JPK zobowiązuje się dyrektorów/ kierowników zakładu budżetowego i jednostek budżetowych podległych Gminie Sicienko do:

1. dokonania podziału obowiązków i odpowiedzialności osób wyznaczonych do sporządzania i przesyłania zmienionej ewidencji JPK,
2. prowadzenia rejestrów sprzedaży i zakupów wraz z deklaracją zgodnie z wymogami określonymi w art. 109 ust. 3 i ust. 3b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r., poz. 106 z późn. zm.) w formacie elektronicznym JPK V7M – *Załącznik nr 1 do Procedury*,
3. sporządzania cząstkowych ewidencji (rejestrów VAT), w których będą ujmowane czynności opodatkowane wraz z odpowiednimi oznaczeniami i kodami oraz nabycie towarów i usług dokonanych przez jednostkę, od których podatek VAT podlega odliczeniu również z obowiązującymi kodami i oznaczeniami,
4. sporządzania na podstawie ewidencji cząstkowej deklaracji VAT w formacie JPK,
5. przesyłania w wyznaczonym terminie plików JPK cząstkowych rejestrów i deklaracji do odpowiedzialnego merytorycznie Pracownika Sekcji Księgowości w Referacie Finansów Urzędu Gminy Sicienko,
6. nadzoru nad prawidłowym i terminowym sporządzeniem ewidencji i deklaracji w strukturze JPK V7M,
7. dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości i instrukcji obiegu dokumentów.

Zasady sporządzania rejestrów sprzedaży VAT

§ 3

1. Zbiorcze rejestry sprzedaży w formie elektronicznej, przygotowywane będą przez osobę odpowiedzialną do rozliczania podatku VAT w Sekcji Księgowości, Referatu Finansów Urzędu Gminy Sicienko, w oparciu o ewidencje pomocnicze, sporządzane comiesięcznie przez jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy w formacie wymaganym przez przepisy regulujące obowiązek w zakresie JPK od 01.10.2020 r.
2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur VAT, faktur korygujących sprzedaż, miesięcznych raportów kas fiskalnych (dotyczy jednostek posiadających kasy), dokumentów wewnętrznych oraz faktur wystawionych do paragonów, które mają charakter informacyjny i powinny być uwzględnione w miesiącu wystawienia, ale nie sumują się w zestawieniu.
3. Faktury oraz inne dokumenty sprzedaży ujmują się w sposób chronologiczny, według daty wystawienia i kolejnej numeracji.
4. Zapisy w rejestrach sprzedaży muszą zawierać 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.
5. Zgodnie z § 11 ust. 5 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 ewidencja sprzedaży powinna zawierać następujące (o ile występują) oznaczenia dokumentów sprzedaży¹:
 - „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 faktury ani paragonu. Wystawiamy go w sytuacjach czynności podlegających opodatkowaniu, których nie ma obowiązku udokumentować fakturą lub paragonem z kasy fiskalnej dotyczy to m.in. nieodpłatnego przekazania towarów przez podatnika należących do jego przedsiębiorstwa, korekty rocznej podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku naliczonego, sprzedaży zwolnionej, dla której nie wystawiono faktury, sprzedaży bezrachunkowej (sprzedaży na rzecz osób fizycznych, która jest zwolniona z ewidencji na kasie fiskalnej),
 - „FP” faktura wystawiona do paragonu zgodnie z art. 109 ust. 3 d 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 wystąpiła sprzedaż). Faktury do paragonu nie mają wpływu na część deklaracyjną JPK, nie zwiększają

¹ Zgodnie z § 10 ust. 5 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 zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r.

podstawy opodatkowania. W przypadku braku wymienionych oznaczeń miejsce pozostaje puste.

6. Przy sporządzeniu rejestru sprzedaży należy pamiętać o oznaczeniu za pomocą symboli GTU² od 01 do 13 odpowiedniej dostawy towarów i usług (o ile występuje) - *Załącznik nr 2 do Procedury*.
7. Przy wystawianiu faktur pola wypełnia się dla całego dokumentu poprzez wpisanie przy odpowiednim symbolu GTU cyfry „1”. W przypadku wystąpienia dostawy towarów lub świadczenia usług na wprowadzonym dokumencie sprzedaży, bez wyodrębnienia poszczególnych wartości, kwot podatku, itp.
8. W przypadku, gdy dany towar lub usługa nie wystąpiły, na dokumencie pole pozostaje puste.
9. W przypadku wystąpienia na fakturze kilku pozycji mieszczących się w grupach GTU do każdego symbolu należy wpisać 1, pozostałe pola pozostawić puste.
10. 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).
11. Podatek należny- oznaczenie procedur w JPK V7M. Oznaczenia procedur prezentowane za pomocą symboli³: SW,EE, TP,TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA, MPP. Pola wypełnia się dla całego dokumentu przez zaznaczenie „1” w każdym z pól odpowiadającym symbolem: SW,EE, TP,TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA, MPP, w przypadku wystąpienia danej procedury na ewidencjonowanym dokumencie, bez wyodrębnienia poszczególnych wartości, kwot podatku, itp. W przypadku gdy procedura nie wystąpiła, pole pozostawia się puste- wyjaśnienie znaczeń procedur w *Załączniku nr 3 do Procedury*.
12. Kwoty ujmowane w ewidencji powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych).
13. Obowiązuje składanie ewidencji zerowych.
14. Osoby odpowiedzialne oraz kierownicy jednostek mają obowiązek zapoznać się ze wszystkimi zmianami i oznaczeniami wraz z ich znaczeniem w celu prawidłowego sporządzania ewidencji sprzedaży.

² Zgodnie z § 10 ust. 3 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 zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. (Dz. U. poz. 576) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r.

³ Zgodnie z § 10 ust. 4 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 zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. (Dz. U. poz. 576) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r.

Zasady sporządzania rejestrów zakupu VAT

§ 4

1. Zbiorcze rejestry zakupów VAT w formie elektronicznej, prowadzone są przez osobę odpowiedzialną do rozliczenia podatku VAT w Sekcji Księgowości, Referatu Finansów Urzędu Gminy Sicienko, w oparciu o ewidencje pomocnicze, sporządzane comiesięczne przez jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy w formacie wymaganym przez przepisy regulujące obowiązek w zakresie JPK od 01.10.2020 r.
2. 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.
3. Ewidencja podatku VAT opiera się na zweryfikowanych i zakwalifikowanych dokumentach zewnętrznych (obcych) oraz dokumentach wewnętrznych do odliczenia podatku VAT naliczonego.
4. Prawo do odliczenia podatku VAT powinno być zweryfikowane zgodnie z przepisami ustawy VAT oraz rozporządzeniami wykonawczymi do ustawy.
5. Dane wymagane w informacji w JPK V7M.
Zgodnie z art. 11 ust. 8 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 ewidencja zakupu powinna zawierać następujące oznaczenia dokumentów zakupu:
 - „VAT_RR” faktury VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy o VAT; (dot. rolników ryczałtowych),
 - „WEW” dokument wewnętrzny;
 - „MK” faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy o VAT.W przypadku wystąpienia takiego nabycia, należy dokonać wyboru odpowiedniego symbolu, a w przypadku braku wypełnionych oznaczeń miejsce pozostaje puste.
6. Podatek naliczony- oznaczenie procedur w JPK V7M.
Oznaczenia procedur prezentowane są za pomocą symboli: MPP, IMP. W przypadku wystąpienia danej procedury na ewidencjonowanym dokumencie pola wypełnia się dla całego dokumentu poprzez zaznaczenie „1” w każdym z pól odpowiadających symbolom MPP i IMP, bez wyodrębnienia poszczególnych wartości, kwot podatku itp. W przypadku gdy procedura nie wystąpiła, pole pozostawia się puste.
 - Symbol MPP stosuje się do transakcji objętych obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności. W przypadku tego oznaczenia „MPP” zarówno do ewidencji sprzedaży jak i ewidencji zakupu należy stosować do faktur o kwocie brutto powyżej 15 000,00 zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, niezależnie czy na fakturze znajduje się zapis „mechanizm podzielonej płatności” czy też nie.
 - Symbol IMP stosuje się w przypadku importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy o VAT.

7. Kwoty ujmowane w ewidencji powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie ewidencji zerowych.
8. Osoby odpowiedzialne oraz kierownicy jednostek mają obowiązek zapoznać się ze wszystkimi zmianami, oznaczeniami i ich znaczeniem w celu prawidłowego sporządzania ewidencji zakupu.

Zasady sporządzania deklaracji VAT

§ 5

1. 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.
2. Deklaracja podatkowa powinna odzwierciedlać i być zgodna z rejestrami VAT podatku należnego i naliczonego.
3. Kwoty ujmowane w deklaracji częściowej powinny obejmować wartość w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych).
4. Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.
5. Osoby odpowiedzialne oraz kierownicy jednostek budżetowych/ zakładu budżetowego mają obowiązek zapoznać się ze wszystkimi zmianami i oznaczeniami (wraz z ich znaczeniem) w celu prawidłowego sporządzania deklaracji i ewidencji JPK V7M.

Przesyłanie ewidencji wraz deklaracją oraz korekta ewidencji i deklaracji VAT

§ 6

1. a) W przypadku zakładu budżetowego- prawidłowo sporządzoną częściową ewidencję i deklarację JPK V7M po podpisaniu przez Kierownika oraz głównego księgowego jednostki należy przesłać do Sekcji Księgowości, Referatu Finansów Urzędu Gminy Sicienko w terminie do 17 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone. Jeżeli 17 dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Przekazanie ewidencji i rejestrów do pracowników Referatu Finansów Urzędu Gminy w Sicienku następuje poprzez przesłanie:
 - JPK V7M w wersji elektronicznej na adres: malwina.mosinska@sicienko.pl;
 - skanu podpisanych rejestrów VAT na adres: malwina.mosinska@sicienko.pl;
 - skanu podpisanej deklaracji częściowej VAT na adres: malwina.mosinska@sicienko.pl.
- b) w przypadku jednostek budżetowych zobowiązuje się wyznaczanego pracownika Referatu Finansów do sporządzania w formie papierowej i formie elektronicznej częściowych ewidencji i deklaracji JPK V7M dot. jednostek obsługiwanych, przedkładając je po zatwierdzeniu przez głównego księgowego jednostki Wójtowi Gminy Sicienko w nieprzekraczającym terminie do 17 dnia każdego miesiąca, następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone.

2. W przypadku gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:
 - niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do wyznaczonego pracownika Sekcji Księgowości Referatu Finansów Urzędu Gminy odpowiedzialnego za rozliczenia VAT;
 - sporządzić niezbędną korektę ewidencji JPK V7M oraz
 - przesłać korekty ewidencji częściowych VAT do Sekcji Księgowości, Referatu Finansów Urzędu Gminy.
3. Do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenie na nowych zasadach należy stosować regulacje prawne obowiązujące za okres, za który jest składana korekta deklaracji lub ewidencji .
4. W przypadku korekty przesłanej ewidencji, należy złożyć nowy, kompletny oraz zawierający poprawione dane plik XML. Niedopuszczalne jest złożenie pliku zawierającego jedynie dane korygowane.
5. W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego w przesłanej ewidencji błędów, które umożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, naczelnik urzędu skarbowego wzywa podatnika do ich skorygowania, wskazując te błędy, zaś kiedy błąd znajduje się w ewidencji konkretnej jednostki, organ wzywa jednostkę podległą/ zakład do niezwłocznego skorygowania ewidencji JPK V7M lub złożeniu wyjaśnień wskazujących, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu .

*Załącznik nr 1
do Procedury w zakresie
wypełnienia i przekazywania
Jednolitego Pliku Kontrolnego
w Gminie Sicienko,
oraz terminy poprawiania
błędów w dokumencie.*

Zgodnie z Broszurą informacyjną Ministerstwa Finansów z czerwca 2020 r., dotyczącą nowego JPK_VAT z deklaracją format elektroniczny XML to:

1. Formatem elektronicznym pliku jest XML.
2. Pola w pliku XML przyjmują charakter:
 - zapisy obowiązkowe dokonuje się każdorazowo, a w przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie wymaganych danych (np. NazwaKontrahenta), należy wpisać „BRAK”,
 - opcjonalne zapisów dokonuje się wyłącznie w przypadku wystąpienia wymaganej informacji, a w pozostałych przypadkach pole pozostaje puste,
 - fakultatywne zapisów dokonuje się dobrowolnie; w przypadku braku zapisu (np. numer telefonu kontaktowego) pole pozostaje niewypełnione.
3. Pola znakowe są polami alfanumerycznymi. Dopuszczalne jest stosowanie małych i dużych liter oraz cyfr. Maksymalna ilość znaków wynosi co do zasady 256.
4. Polskie znaki diakrytyczne muszą być wpisywane przy użyciu kodowania UTF-8. W polach znakowych dopuszczalne jest stosowanie znaków specjalnych, np. „/”, „-”, „+”.
5. Pola kwotowe (numeryczne) służą do podania wartości liczbowej. Wartość należy wpisać ciągiem cyfr, nie można używać separatorów dla tysięcy (np. spacji). Jako separator miejsc dziesiętnych można używać wyłącznie kropki („.”).
6. Kwoty, w części dotyczącej ewidencji, podawane są z dokładnością do 2 miejsc po przecinku – o ile występują (np. 12345.56).
7. Kwoty w części dotyczącej deklaracji zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej.
8. Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus („-”).
9. Daty podawane są w formacie RRRR-MM-DD (np. 2020-10-01).
10. Wymóg podania daty i czasu dotyczy tylko jednego pola. Jest to pole opisujące datę i czas wytworzenia pliku. Datę i czas podaje się w formacie RRRR-MM-DDTGG:MM:SS (np.: 2018-02-24T09:30:47Z; gdzie T oznacza „Time”). Przy podawaniu czasu uniwersalnego (UTC) na końcu należy dodać literę „Z” (ZULU).
11. Numery identyfikacji podatkowej ujęte w ewidencji należy zapisywać jako ciąg kolejno po sobie następujących cyfr lub liter, bez spacji i innych znaków rozdzielających oraz poprzez wyodrębnienie literowego kodu kraju do osobnego pola przeznaczonego na ten kod.

*Załącznik nr 2
do Procedury w zakresie
wypełnienia i przekazywania
Jednolitego Pliku Kontrolnego
w Gminie Sicienko,
oraz terminy poprawiania
błędów w dokumentcie.*

Tabela nr 1. Opis dodatkowych oznaczeń w rejestrach sprzedaży JPK V7M od 01.10.2020 r.

GTU 01	Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.
GTU 02	<p>Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT, tj:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ benzyn lotniczych (CN 2710 12 31); ▪ benzyn silnikowych (CN 2710 12 25 - z wyłączeniem benzyn lakowych i przemysłowych, CN 2710 12 41, CN 2710 12 45, CN 2710 12 49, CN 2710 12 51, CN 2710 12 59, CN 2710 12 90, CN 2207 20 00); ▪ gazu płynnego (LPG) - (CN 2711 12, CN 2711 13, CN 2711 14 00, CN 2711 19 00); ▪ olejów napędowych (CN 2710 19 43, CN 2710 20 11); ▪ olejów opałowych (CN 2710 19 62, CN 2710 19 64, CN 2710 19 68, CN 2710 20 31, CN 2710 20 35, CN 2710 20 39, CN 2710 20 90); ▪ paliw typu benzyny do silników odrzutowych (CN 2710 12 70); ▪ paliw typu nafty do silników odrzutowych (CN 2710 19 21); ▪ pozostałych olejów napędowych (CN 2710 19 46, CN 2710 19 47, CN 2710 19 48, CN 2710 20 15, CN 2710 20 17, CN 2710 20 19); ▪ paliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz.U. z 2019 r. poz. 660 i 1527), które nie zostały ujęte w pkt 1-4 i 6-8; ▪ biopaliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1155, 1123, 1210 i 1527); ▪ pozostałych towarów, o których mowa w art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wymienionych w załączniku nr 1 do tej ustawy, bez względu na kod CN.
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	<p>Dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT. Oznacza to, że GTU zawiera następujące towary:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 38.11.49.0 wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające, ▪ 38.11.51.0 odpady szklane, ▪ 38.11.52.0 odpady z papieru i tektury, ▪ 38.11.54.0 pozostałe odpady gumowe,

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 38.11.55.0 odpady z tworzyw sztucznych, ▪ 38.11.58.0 odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal, ▪ 38.12.26.0 niebezpieczne odpady zawierające metal, ▪ 38.12.27 odpady i braki ogniwi i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne, ▪ 38.32.2 surowce wtórne metalowe, ▪ 38.32.31.0 surowce wtórne ze szkła, ▪ 38.32.32.0 surowce wtórne z papieru i tektury, ▪ 38.32.33.0 surowce wtórne z tworzyw sztucznych, ▪ 38.32.34.0 surowce wtórne z gumy.
<p>GTU 06</p>	<p>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. Oznacza to, że GTU zawiera następujące towary:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ex 20.59.12.0 Emulsje do uczulania powierzchni do stosowania w fotografii; preparaty chemiczne do stosowania w fotografii, gdzie indziej niesklasyfikowane - wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych ▪ ex 20.59.30.0 Atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty i tusze - wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych ▪ ex 22.21.30.0 Płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami - wyłącznie folia typu stretch ▪ ex 26.11.30.0 Elektroniczne układy scalone - wyłącznie procesory ▪ 26.20.1 Komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych ▪ ex 26.20.21.0 Jednostki pamięci - wyłącznie dyski twarde (HDD) ▪ ex 26.20.22.0 Półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej - wyłącznie dyski SSD ▪ ex 26.30.22.0 Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych - wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony ▪ ex 26.40.60.0 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 ▪ 26.70.13.0 Aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe ▪ ex 28.23.26.0 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 ▪ ex 58.29.11.0 Pakiety oprogramowania systemów operacyjnych - wyłącznie dyski SSD ▪ ex 58.29.29.0 Pakiety pozostałego oprogramowania użytkowego - wyłącznie dyski SSD ▪ ex 59.11.23.0 Pozostałe filmy i nagrania wideo na dyskach, taśmach magnetycznych itp. nośnikach - wyłącznie dyski SSD
<p>GTU 07</p>	<p>Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10, tzn.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ciągniki (w tym rolnicze, gąsienicowe, drogowe do naczep) - z wyłączeniem pojazdów do transportu wewnątrzzakładowego, z własnym napędem, niewyposażone w urządzenia podnośnikowe, w rodzaju stosowanych w zakładach produkcyjnych, magazynach, portach lub lotniskach, do przewozu towarów na niewielkie odległości; ciągniki typu stosowanych na peronach kolejowych; części powyższych pojazdów ▪ Pojazdy silnikowe do przewozu dziesięciu lub więcej osób razem z kierowcą

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Samochody i pozostałe pojazdy silnikowe przeznaczone zasadniczo do przewozu osób (inne niż te objęte pozycją 8702), włącznie z samochodami osobowo-towarowymi (kombi) oraz samochodami wyścigowymi ▪ Pojazdy silnikowe do transportu towarów ▪ Pojazdy silnikowe specjalnego przeznaczenia, inne niż te zasadniczo przeznaczone do przewozu osób lub towarów (na przykład pojazdy pogotowia technicznego, dźwigi samochodowe, pojazdy strażackie, betoniarki samochodowe, zamiatarki, polewaczki, przewoźne warsztaty, ruchome stacje radiologiczne) ▪ Podwozia wyposażone w silniki, do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705 ▪ Nadwozia (włączając kabiny), do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705 ▪ Części i akcesoria do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705 ▪ Zderzaki i ich części (8708 10 - tu niezależnie od tego, czy służą do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705)
GTU 08	<p>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. Oznacza to, że GTU zawiera następujące towary:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wyroby (złom) z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali (załącznik 12), w tym również m.in.: <ul style="list-style-type: none"> ○ Antyki o wieku przekraczającym 100 lat - wyłącznie biżuteria artystyczna ○ Materiały do rzeźbienia pochodzenia roślinnego lub mineralnego, obrobione oraz artykuły z takich materiałów; formowane lub rzeźbione artykuły z wosku, stearyny, gum i żywic naturalnych lub mas modelarskich, oraz pozostałe artykuły formowane lub rzeźbione, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone; obrobiona, nieutwardzona żelatyna (z wyjątkiem żelatyny objętej pozycją 3503) oraz artykuły z nieutwardzonej żelatyny - wyłącznie wyroby z bursztynu ○ stopy, proszki, odpady z metali szlachetnych, ▪ 24.10.31.0 Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej ▪ 24.10.32.0 Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, ze stali niestopowej ▪ 24.10.35.0 Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej ▪ 24.10.36.0 Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, z pozostałej stali stopowej z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej ▪ 24.10.41.0 Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej ▪ 24.10.43.0 Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej ▪ 24.10.51.0 Wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane ▪ 24.10.52.0 Wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane ▪ 24.10.61.0 Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, ze stali niestopowej ▪ 24.10.62.0 Pozostałe pręty ze stali, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skrócone

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 24.10.65.0 Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie związanych kręgach, z pozostałej stali stopowej ▪ 24.10.66.0 Pozostałe pręty z pozostałej stali stopowej, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skęczone ▪ 24.10.71.0 Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, ze stali niestopowej ▪ 24.10.73.0 Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, z pozostałej stali stopowej ▪ 24.31.10.0 Pręty ciągnięte na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej ▪ 24.31.20.0 Pręty ciągnięte na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, z pozostałej stali stopowej ▪ 24.32.10.0 Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, niepokrywane ▪ 24.32.20.0 Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, platerowane, powlekane lub pokrywane ▪ 24.33.11.0 Kształtowniki otwarte, formowane lub profilowane na zimno, ze stali niestopowej ▪ 24.33.20.0 Arkusze żeberkowane ze stali niestopowej ▪ 24.34.11.0 Drut ciągnięty na zimno, ze stali niestopowej ▪ 24.41.10.0 Srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku ▪ ex 24.41.50.0 Metale nieszlachetne platerowane srebrem oraz metale nieszlachetne, srebro lub złoto, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu - wyłącznie złoto i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu ▪ 24.42.11.0 Aluminium nieobrobione plastycznie ▪ ex 24.45.30.0 Pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali - wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych ▪ ex 32.12.13.0 Biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie i ich części, ze złota i srebra lub platerowane metalem szlachetnym - wyłącznie części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota, srebra i platyny, tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym
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.

*Załącznik nr 3
do Procedury w zakresie
wypełnienia i przekazywania
Jednolitego Pliku Kontrolnego
w Gminie Sicienko,
oraz terminy poprawiania
błędów w dokumencie.*

Podatek należny (do zapłaty) - oznaczenie procedur w JPK_V7	
Rodzaj procedury	Opis prowadzonej procedury
<p>SW -</p> <p>dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy.</p>	<p>Dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych przez podatnika podatku od towarów i usług lub na jego rzecz z terytorium kraju na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, które jest państwem przeznaczenia dla wysyłanego lub transportowanego towaru, pod warunkiem że dostawa dokonywana jest na rzecz:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. podatnika podatku od wartości dodanej lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, lub b. innego niż wymieniony w lit. a podmiotu niebędącego podatnikiem podatku od wartości dodanej. <p>Oznaczenie sprzedażą wysyłkową nastąpić powinno niezależnie od miejsca opodatkowania - tzn. zarówno przy wykorzystaniu zmiany miejsca opodatkowania na siedzibę nabywcy, jak i gdy jest ona opodatkowana u dostawcy. W związku z tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju dostawę towarów uznaje się za dokonaną na terytorium państwa członkowskiego przeznaczenia dla wysyłanych lub transportowanych towarów (VAT-NP). • w przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju dostawę towarów uznaje się za dokonaną na terytorium kraju, jeżeli całkowita wartość towarów innych niż wyroby akcyzowe wysyłanych lub transportowanych do tego samego państwa członkowskiego w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, pomniejszona o kwotę podatku, jest mniejsza lub równa w danym roku od kwoty wyrażonej w złotych, odpowiadającej kwocie ustalonej przez państwo członkowskie przeznaczenia dla wysyłanych lub transportowanych towarów (wykazywane ze stawką krajową), na wniosek podatnika również taka dostawa może być opodatkowana poza terytorium kraju, tzn. VAT-NP.
<p>EE -</p> <p>Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy.</p>	<p>Oznaczenie obejmuje usługi wymienione w art. 28k ustawy o VAT, tzn. świadczonych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, dla których miejscem świadczenia jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu (VAT-NP).</p> <p>Procedura wskazana w art. 28k ustawy o VAT nie występuje (oznaczenia EE nie należy zastosować) w przypadku, gdy łącznie są spełnione następujące warunki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby - stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium jednego państwa członkowskiego; 2. usługi, o których mowa w ust. 1, są świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce

	<p>zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 1;</p> <p>3. całkowita wartość usług, o których mowa w ust. 1, świadczonych na rzecz podmiotów, o których mowa w pkt 2, pomniejszona o kwotę podatku, nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty 10 000 euro lub jej równowartości wyrażonej w walucie krajowej państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 1, przy czym w przypadku usługodawcy posiadającego siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby - stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu, tylko na terytorium kraju wyrażona w złotych równowartość kwoty w euro wynosi 42 000 zł.</p>
<p>TP -</p> <p>Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy.</p>	<p>Procedura obejmuje relacje występujące pomiędzy następującymi podmiotami powiązanymi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. podmiotami, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, znaczący wpływ oznacza: <ol style="list-style-type: none"> a. posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%: <ul style="list-style-type: none"> ▪ udziałów w kapitale lub ▪ praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub ▪ udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub b. faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub c. pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia. 2. podmiotami, na które wywiera znaczący wpływ: <ol style="list-style-type: none"> a. ten sam inny podmiot lub b. małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub 3. spółką niemającą osobowości prawnej i jej współnikami, lub 4. podatnikiem i jego zagranicznym zakładzie.
<p>TT_WNT -</p> <p>Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy.</p>	<p>W efekcie tej transakcji drugi w kolejności podatnik nie płaci podatku VAT od WNT (transakcja jest wykazywana jako procedura szczególna w JPK_V7 bez wskazania kwoty podatku).</p> <p>Za transakcję trójstronną uznaje się transakcję, w której są spełnione łącznie następujące warunki:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. trzech podatników VAT zidentyfikowanych na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych w trzech różnych państwach członkowskich uczestniczy w dostawie towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności, przy czym dostawa tego towaru jest dokonana między pierwszym i drugim oraz drugim i ostatnim w kolejności, b. przedmiot dostawy jest wysyłany lub transportowany przez pierwszego lub też transportowany przez drugiego w kolejności podatnika VAT

	<p>lub na ich rzecz z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego;</p> <p>Oznaczenie WNT_TT obejmuje wyłącznie procedurę uproszczoną w transakcji trójstronnej - tzn. procedurę polegającą na tym, że ostatni w kolejności podatnik VAT rozlicza VAT z tytułu dokonania na jego rzecz dostawy towarów przez drugiego w kolejności podatnika VAT, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:</p> <ol style="list-style-type: none"> dostawa na rzecz ostatniego w kolejności podatnika VAT była bezpośrednio poprzedzona wewnątrzspółnotowym nabyciem towarów u drugiego w kolejności podatnika VAT, drugi w kolejności podatnik VAT dokonujący dostawy na rzecz ostatniego w kolejności podatnika VAT nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego, w którym kończy się transport lub wysyłka, drugi w kolejności podatnik VAT stosuje wobec pierwszego i ostatniego w kolejności podatnika VAT ten sam numer identyfikacyjny na potrzeby VAT, który został mu przyznany przez państwo członkowskie inne niż to, w którym zaczyna się lub kończy transport lub wysyłka, ostatni w kolejności podatnik VAT stosuje numer identyfikacyjny na potrzeby VAT państwa członkowskiego, w którym kończy się transport lub wysyłka, ostatni w kolejności podatnik VAT został wskazany przez drugiego w kolejności podatnika VAT jako obowiązany do rozliczenia podatku VAT od dostawy towarów realizowanej w ramach procedury uproszczonej. <p>W przypadku procedury uproszczonej uznaje się, że wewnątrzspółnotowe nabycie towarów zostało opodatkowane u drugiego podatnika, jeżeli wystawił on ostatniemu w kolejności podatnikowi VAT fakturę zawierającą, oprócz danych standardowych, następujące informacje:</p> <ol style="list-style-type: none"> adnotację "VAT: Faktura WE uproszczona na mocy art. 135-138 ustawy o ptu" lub „VAT: Faktura WE uproszczona na mocy artykułu 141 dyrektywy 2006/112/WE”; stwierdzenie, że podatek z tytułu dokonanej dostawy zostanie rozliczony przez ostatniego w kolejności podatnika podatku od wartości dodanej; numer VAT-UE, który jest stosowany przez niego wobec pierwszego i ostatniego w kolejności podatnika podatku od wartości dodanej; numer identyfikacyjny stosowany na potrzeby podatku od wartości dodanej ostatniego w kolejności podatnika.
<p>TT_D -</p> <p>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 rozdziale 8 ustawy.</p>	<p>W efekcie tej transakcji drugi w kolejności podatnik nie płaci podatku ani nie wykazuje transakcji jako WDT, lecz jako dostawa opodatkowana u nabywcy (trzeciego w kolejności uczestnika transakcji trójstronnej).</p> <p>W efekcie w JPK_V7 wskazujemy procedurę TT_D i wykazujemy transakcję w pozycjach szczególnych bez wskazywania kwoty podatku do zapłaty.</p>
<p>MR_T -</p>	<p>Podstawą opodatkowania przy wykonywaniu usług turystyki jest kwota marży pomniejszona o kwotę należnego podatku. Marżą jest różnica między kwotą, którą ma zapłacić nabywca usługi, a faktycznymi kosztami poniesionymi przez podatnika</p>

<p>Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy.</p>	<p>z tytułu nabycia towarów i usług od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty; przez usługi dla bezpośredniej korzyści turysty rozumie się usługi stanowiące składnik świadczonej usługi turystyki, a w szczególności transport, zakwaterowanie, wyżywienie, ubezpieczenie.</p>
<p>MR_UZ -</p> <p>Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy.</p>	<p>W przypadku podatnika dokonującego dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków nabytych uprzednio przez tego podatnika w ramach prowadzonej działalności, w celu odprzedaży, podstawą opodatkowania podatkiem jest marża stanowiąca różnicę między kwotą sprzedaży a kwotą nabycia, pomniejszona o kwotę podatku.</p> <p>W tym przypadku poza danymi podstawowymi co do transakcji, w polach właściwych dla sprzedaży według odpowiednich stawek VAT należy wykazywać poszczególne podstawy opodatkowania, tj.: marże pomniejszone o podatek należny (w tym również marże ujemne) i podatek należny od poszczególnych marż (przy marży ujemnej podatek wynosi „0.00”), z oznaczeniem odpowiednio MR_T lub MR_UZ.</p>
<p>I_42 -</p> <p>Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import).</p>	<p>Procedura importu 42 przewidziana jest celem wprowadzenia towarów w taki sposób do obrotu, że miejscem przeznaczenia towarów jest inny kraj wspólnoty, gdzie między krajami w Unii Europejskiej dochodzi do przesunięcia towarów na zasadzie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (import nie jest krajem docelowym).</p> <p>W przypadku procedury 42 dochodzi do zwolnienia z VAT transakcji importu, a opodatkowaniu następuje WDT. Zgodnie z kodowaniem towarów: procedura 42 stanowi dopuszczenie do obrotu z jednoczesnym wprowadzeniem na rynek krajowy towarów, które podlegają zwolnieniu z podatku VAT w przypadku dostawy do innego Państwa Członkowskiego (import z kraju trzeciego z bezpośrednio następującą po nim dostawą wewnątrzwspólnotową).</p> <p>Oznaczenie dokonuje się, gdy import miał miejsce w Polsce, a WDT następuje do innego kraju Unii. Procedurą oznaczamy WDT, a nie import. Podatek VAT pozostawiony jest do rozliczenia w kraju docelowym (z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia).</p>
<p>I_63 -</p> <p>Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import).</p>	<p>Procedura importu wynikająca z art. 63 rozporządzenia celnego oznacza powrotny przywóz spoza UE z jednoczesnym dopuszczeniem do swobodnego obrotu i wprowadzeniem do tego obrotu krajowego towarów, które są zwolnione z podatku VAT. Ostatecznie towar trafić ma do innego państwa członkowskiego niż kraj importu.</p> <p>W przypadku procedury 63 dochodzi do zwolnienia z VAT transakcji powrotnego przywozu towaru, który pierwotnie został wyprowadzony poza terytorium Unii Europejskiej, a opodatkowaniu następuje WDT w chwili przemieszczenia towarów.</p>
<p>B_SPV</p> <p>Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy.</p>	<p>Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu uznaje się za dostawę towarów lub świadczenie usług, których ten bon dotyczy. W ramach B_SPV dojdzie do rozliczenia VAT od czynności przekazania bonu.</p> <p>W tym przypadku faktycznego przekazania towarów lub faktycznego świadczenia usług w zamian za bon jednego przeznaczenia przyjmowany przez dostawcę lub usługodawcę jako wynagrodzenie lub część wynagrodzenia nie uznaje się za niezależną transakcję w części, w której wynagrodzenie stanowił bon.</p> <p>Gdyby doszło do dodatkowego wynagrodzenia ponad wartość bonu - to tej części transakcji nie oznaczamy procedurą B_SPV.</p>

<p>B_SPV_DOSTAWA</p> <p>Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy.</p>	<p>Oznaczenie procedurą dotyczy sytuacji, w przypadku gdy dostawca towarów lub usługodawca nie jest podatnikiem, który działając we własnym imieniu, wyemitował bon jednego przeznaczenia, uznaje się, że ten dostawca lub usługodawca dokonał odpowiednio dostawy towarów lub świadczenia usług, których ten bon dotyczy, na rzecz podatnika, który wyemitował ten bon.</p> <p>Transakcja opodatkowana ma zatem miejsce już w chwili emisji bonu a nie w chwili realizacji go przez podmiot, który korzysta ostatecznie (np. nie w chwili wykorzystania bonu przez pracownika, lecz w chwili emisji bonu u pracodawcy). Procedurę rozpoznaje u siebie dostawca towarów i usług, a nie emitujący bon pracodawca i wykazuje bon zgodnie ze stawką właściwą dla dostawy towarów lub świadczenia usługi, których bon dotyczy.</p>
<p>B_MPV_PROWIZJA</p> <p>Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy.</p>	<p>Procedura znajdzie zastosowanie w przypadku gdy transferu bonu różnego przeznaczenia dokonuje podatnik inny niż podatnik dokonujący czynności podlegającej opodatkowaniu (czyli jeśli sprzedaży bonu lub jego przekazania dokonuje inny podmiot niż producent/sprzedawca towaru etc.). Opodatkowaniu podatkiem (wykazaniu procedury B_MPV_PROWIZJA) podlegają usługi pośrednictwa oraz inne usługi, które można zidentyfikować, takie jak usługi dystrybucji lub promocji, dotyczące tego bonu.</p> <p>Natomiast faktyczne przekazanie towarów lub faktyczne świadczenie usług dokonane w zamian za bon różnego przeznaczenia przyjmowany przez dostawcę lub usługodawcę jako wynagrodzenie lub część wynagrodzenia podlega opodatkowaniu podatkiem. Nie podlega opodatkowaniu podatkiem wcześniejszy transfer bonu różnego przeznaczenia przez jego wystawcę (wystawca nie wykazuje tej procedury u siebie, robi to wyłącznie pośrednik w obrocie bonami).</p>
<p>MPP</p> <p>Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.</p>	<p>Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę przekraczającą 15.000 zł brutto, podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności.</p> <p>Na fakturze z wartością ponad 15.000 zł brutto obejmującą dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy należy dodać oznaczenie „mechanizm podzielonej płatności”.</p> <p>Oznaczenie MPP w części ewidencyjnej JPK_V7, 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.</p>