

Uchwała Nr 389/21
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 12 stycznia 2021 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Powiecie Mogileńskim i jego jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 oraz art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U z 2020 r. poz. 920) oraz art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280)

**Zarząd Powiatu Mogileńskiego
uchwala, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się Instrukcję dokumentowania, ewidencjonowania i rozliczania podatku VAT w ramach scentralizowanych rozliczeń w Powiecie Mogileńskim i jego jednostkach organizacyjnych, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Mogileńskiego objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie Uchwały powierza się Staroście Mogileńskiemu oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Mogileńskiego, o których mowa w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2021 r.

§ 5. Traci moc Uchwała nr 312/2020 Zarządu Powiatu Mogileńskiego z dnia 30 września 2020r. w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Mogileńskim.

Podpisy członków Zarządu:

1. Nowacki Bartosz.....
2. Mikołajczak Marian.....
3. Ziółkowska Agnieszka.....
4. Jankowski Paweł.....
5. Tomasz Krzesiński.....

Uzasadnienie
do Uchwały Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 12 stycznia 2021 r.

Ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1520) wprowadzono zmiany do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106) mające na celu uproszczenie obowiązków sprawozdawczych w tym podatku.

W związku z tym dokonuje się aktualizacji uchwały w sprawie zasad centralizacji i rozliczeń podatku VAT poprzez wprowadzenie zapisów dotyczących przekazywania przez jednostki objęte centralizacją nowego JPK_VAT do Powiatu.

Biorąc pod uwagę powyższe, zachodzi konieczność podjęcia uchwały w tej sprawie.


PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Bartosz Nowacki

Instrukcja

dokumentowania, ewidencjonowania i rozliczania podatku VAT w ramach scentralizowanych rozliczeń w Powiecie Mogileńskim i jego jednostkach organizacyjnych

Spis treści

- § 1 Wykaz aktów prawnych i pojęć
- § 2 Postanowienia ogólne
- § 3 Zasady podpisywania umów
- § 4 Zasady wystawiania dokumentów
- § 5 Zasady prowadzenia i przekazywania ewidencji dla JPK_V7M
- § 6 Ewidencja sprzedaży VAT
- § 7 Ewidencja zakupów VAT
- § 8 Korekta ewidencji
- § 9 Oznaczenia dla celów JPK_V7M obowiązujące od 1 października 2020 r.
- § 10 Wskaźnik struktury sprzedaży WSS (proporcja)
- § 11 Prewskaźnik
- § 12 Prewskaźnik dla Starostwa Powiatowego w Mogilnie
- § 13 Prewskaźnik dla pozostałych jednostek organizacyjnych
- § 14 Zastosowanie metod odliczania podatku VAT
- § 15 Korekta wieloletnia i roczna
- § 16 Kasy rejestrujące
- § 17 Osoby odpowiedzialne za podpisywanie dokumentów związanych z rozliczeniami podatku VAT
- § 18 Odpowiedzialność karnoskarbowa

§ 1 Wykaz aktów prawnych i pojęć

Ilekróć w niniejszej Instrukcji jest mowa o:

1. ustawie – Prawo przedsiębiorców – rozumie się przez to ustawę z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 ze zm.);
2. ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.);
3. ustawie o VAT – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.);
4. kodeksie karnym skarbowym – rozumie się przez to ustawę z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy – (Dz. U. z 2020 r. poz. 19 ze zm.);
5. ustawie – Ordynacja podatkowa – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.);
6. ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.);
7. rozporządzeniu ws. przedłużenia terminów prowadzenia ewidencji sprzedaży - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii (Dz. U. z 2020 r. poz. 1059);
8. rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług – rozumie się przez to rozporządzenie 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 2019 r. poz. 1988 ze zm.);
9. rozporządzeniu ws. kas – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019 r. poz. 816 ze zm.);
10. rozporządzeniu ws. zwolnień – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2018 r. poz. 2519);
11. rozporządzeniu ws. prewskaznika – rozumie się przez to Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193 ze zm.);

12. podatku VAT – rozumie się przez to podatek od towarów i usług;
13. Powiecie – rozumie się przez to Powiat Mogileński;
14. jednostkach – rozumie się przez to Starostwo obsługujące Powiat Mogileński, jednostki organizacyjne Powiatu Mogileńskiego zgodnie z wykazem zawartym w załączniku nr 2 do Uchwały;
15. FN – rozumie się przez to Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Mogilnie;
16. rejestrach VAT – rozumie się przez to ewidencje, o których mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT;
17. częściowych rejestrach VAT – rozumie się przez to rejestry sprzedaży VAT oraz rejestry zakupów VAT zawierające dane jednej jednostki, sporządzane za każdy miesiąc zgodnie z przepisami ustawy o VAT oraz aktów wykonawczych w tym zakresie;
18. wskaźniku struktury sprzedaży – rozumie się przez to proporcję, o której mowa w art. 90 ust. 2 ustawy o VAT;
19. prewskaźniku – rozumie się przez to sposób określenia proporcji, o których mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT;
20. pliku JPK_V7M – rozumie się przez to dane, o których mowa w art. 193a Ordynacji podatkowej oraz w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług;
21. kodach GTU – rozumie się przez to kody grup towarów i usług, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług;
22. kodach procedur transakcji – rozumie się przez to oznaczenia dla transakcji objętych szczególną procedurą rozliczania podatku VAT, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług;
23. kodach typów dokumentów – rozumie się przez to oznaczenia dla niektórych typów dokumentów, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

§ 2 Postanowienia ogólne

1. Powiat Mogileński 1 stycznia 2017 r. zrealizował ustawowy obowiązek wdrożenia skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT na podstawie ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280), wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14) oraz uchwałą Naczelnego Sadu Administracyjnego z 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15).

2. Wdrożony system scentralizowanych rozliczeń podatku VAT zakłada, że poszczególne jednostki Powiatu Mogileńskiego są zobowiązane do:

- 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzona przez te jednostki;
- 2) prowadzenia cząstkowych rejestrów VAT w systemie , w którym ujmowane są czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz zakupy towarów i usług związane z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
- 3) oznaczania określonych przepisami prawa transakcji sprzedażowych właściwymi kodami GTU, o których mowa w § 9 ust. 1, kodami procedur podatkowych, o których mowa w § 9 ust. 2 oraz kodami typów dokumentów, o których mowa w § 9 ust. 3;
- 4) oznaczania określonych przepisami prawa transakcji zakupowych właściwymi kodami procedur podatkowych, o których mowa w § 9 ust. 2 oraz kodami typów dokumentów, o których mowa w § 9 ust. 3;
- 5) odliczania podatku VAT na podstawie wskaźnika struktury sprzedaży, o którym mowa w § 10 oraz prewskaźnika, o którym mowa w § 11-13;
- 6) sporządzania cząstkowych deklaracji VAT w systemie, mających charakter wyłącznie informacyjny;
- 7) przekazywania kwoty wynikającej z rozliczeń podatku VAT jednostki na wyodrębniony rachunek w Starostwie Powiatowym w Mogilnie, celem przekazania do Urzędu Skarbowego;
- 8) zapewnienia ewidencjonowania na kasie fiskalnej sprzedaży podlegającej takiemu obowiązkowi, w przypadku kiedy nie ma możliwości skorzystania ze zwolnień określonych w rozporządzeniu ws. zwolnień;

- 9) ujęcia w planie finansowym wydatków jednostki na § 4530 środków na zabezpieczenie zapłaty należnego podatku VAT wynikającego z niezapłaconych faktur wystawionych przez jednostkę, a w przypadku konieczności zwiększenia planu z tego tytułu, do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w sposób zapewniający terminowe uregulowanie zobowiązań wynikających ze składanych częściowych deklaracji VAT;
- 10) dostosowania polityki rachunkowości i instrukcji obiegu dokumentów do zasad określonych w niniejszej Instrukcji .

3. Ustala się dane identyfikacyjne jednostki dokonującej transakcji dostawy lub zakupu :

Faktura dostawy :

Sprzedawca – Powiat Mogileński
ul. G. Narutowicza 1
88-300 Mogilno
NIP: 557-16-75-107

Faktura nabycia:

Nabywca - Powiat Mogileński
ul. G. Narutowicza 1
88-300 Mogilno
NIP: 557-16-75-107

Dostawca – jednostka organizacyjna Powiatu
(nazwa i adres)

Odbiorca - jednostka organizacyjna Powiatu
(nazwa i adres)

Nr rachunku jedn. budżetowej

4. Ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1520) wprowadzono zmiany do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ustawy o VAT, mające na celu uproszczenia obowiązków sprawozdawczych w tym podatku, poprzez połączenie składanych dotychczas odrębnie informacji o prowadzonej ewidencji w formie JPK_VAT oraz deklaracji VAT-7.

5. Zgodnie z nowymi rozwiązaniami dotychczasowe deklaracje VAT-7 i informacja o ewidencji są zastępowane przez przesyłany łącznie jeden dokument elektroniczny JPK_VAT, w formie JPK_V7M, który Powiat Mogileński będzie składać za okresy od 1 października 2020 r.

6. Elementy nowego JPK_VAT określa rozporządzenie 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 2019 r. poz. 1988), zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 576) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1127) oraz opracowane na jego podstawie wzory struktury logicznej JPK_VAT, w formie JPK_V7M.

7. Nowy plik JPK_V7M składać się będzie z dwóch części, tj.:

- 1) z części deklaracyjnej, składającej się z pozycji wykazywanych w dotychczas składanych deklaracjach VAT,
- 2) z części ewidencyjnej, która zastąpi obecnie przesyłany plik JPK_VAT.

8. Nowy system raportowania JPK_V7M wymaga ujawnienia dodatkowych szczegółowych informacji o transakcjach, na trzech nowych poziomach klasyfikacji:

- 1) kody grup towarów i usług (GTU) – oznaczenia stosowane po stronie sprzedaży, które obejmują towary i usługi wrażliwe na nadużycia podatkowe;
- 2) kody procedur transakcji – ustawodawca wprowadził dodatkowe oznaczenia dla transakcji objętych szczególną procedurą rozliczania podatku VAT, jak np. metoda kasowa (oznaczenia MK), import towarów (oznaczenie IMP), mechanizm podzielonej płatności (oznaczenie MPP);
- 3) kody typów dokumentów – przepisy wprowadzają oznaczenia dla niektórych typów dokumentów, np. raportu fiskalnego (jako RO), dokumentu wewnętrznego opodatkowania (jako WEW), faktury do paragonu (jako FP), sprzedaży wysyłkowej (jako SW).

§ 3 Zasady podpisywania umów

Od momentu centralizacji wszystkie jednostki podpisują umowy w imieniu i na rzecz Powiatu. W związku z tym jako stroną umowy należy wpisywać: Powiat Mogileński, <adres Powiatu>, NIP 557-16-75-107, w imieniu którego działa <Nazwa i adres jednostki>, reprezentowana przez kierownika jednostki na podstawie upoważnienia nadanego uchwałą Zarządu Powiatu Mogileńskiego.

§ 4 Zasady wystawiania dokumentów

1. Faktura sprzedaży

- 1) Faktura jest podstawowym dokumentem potwierdzającym dokonanie transakcji opodatkowanej podatkiem od towarów i usług – jej posiadanie, co do zasady warunkuje możliwość odliczenia podatku naliczonego w niej zawartego i tym samym realizację zasady neutralności VAT.
- 2) Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT:
 - a) datę wystawienia,

- b) kolejny numer zawierający nazwę skróconą jednostki jako serię, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę, a w przypadku Starostwa Powiatowego w Mogilnie również symbol wydziału, tj. OR – Wydział Organizacyjny, Spraw Obywatelskich i Promocji, GB – Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru, Gospodarki Nieruchomościami, Architektury i Budownictwa, RL – Wydział Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska,
- c) dane sprzedawcy, zgodnie z § 2 ust. 3,
- d) dane nabywcy (imię i nazwisko lub nazwa, adres, numer za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi),
- e) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106 b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury,
- f) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
- g) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
- h) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto),
- i) kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto,
- j) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto)
- k) stawkę podatku,
- l) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku,
- m) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku,
- n) kwotę należności ogółem,
- o) w przypadku faktur, w których kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy- wyrazy „mechanizm podzielnej płatności”,

- p) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 tej ustawy- wskazanie:
- przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku,
 - przepisu dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub
 - innej podstawy prawnej wskazującej na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia.

3) Faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji jednostka dokonująca sprzedaży, w terminach określonych w art. 106i ustawy o VAT.

4) Zgodnie z art. 108 ustawy o VAT, w przypadku gdy jednostka wystawi fakturę, w której wykaże kwotę podatku, jest zobowiązana do jego zapłaty.

5) Faktury w pliku JPK_V7M, jeżeli spełniają określone kryteria, podlegają oznaczeniu w ewidencji za pomocą znaczników np. MPP, GTU

2. Faktura dokumentująca otrzymanie zapłaty lub jej części przed dokonaniem czynności

1) W przypadku otrzymania zaliczek/przedpłat/rat, jednostka będzie zobowiązana do wystawienia tzw. Faktur zaliczkowych. Faktura zaliczkowa powinna zawierać elementy zgodne z art. 106f ustawy o VAT:

- a) datę wystawienia,
- b) kolejny numer zawierający nazwę skróconą jednostki jako serię, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę, a w przypadku Starostwa Powiatowego w Mogilnie również symbol wydziału, tj. OR – Wydział Organizacyjny, Spraw Obywatelskich i Promocji, GB – Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru, Gospodarki Nieruchomościami, Architektury i Budownictwa, RL – Wydział Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska,
- c) dane sprzedawcy, zgodnie z § 2 ust. 3,
- d) dane nabywcy (imię i nazwisko lub nazwa, adres, numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi),

- e) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonywania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury,
- f) otrzymaną kwotę zapłaty,
- g) kwotę podatku wyliczoną według wzoru:

$$KP = \frac{ZB \times SP}{100 + SP}$$

Gdzie:

KP- oznacza kwotę podatku

ZB- oznacza kwotę otrzymanej części lub całości zapłaty

SP- oznacza stawkę podatku,

- h) dane dotyczące zamówienia lub umowy, a w szczególności: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, cenę jednostkową netto, ilość zamówionych towarów, wartość zamówionych towarów lub usług bez kwoty podatku, stawki podatku, kwoty podatku oraz wartość zamówienia lub umowy z uwzględnieniem kwoty podatku.
- 2) Jeżeli faktura zaliczkowa nie obejmuje całej zapłaty, w fakturze wystawionej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi, sumę wartości towarów lub usług pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach dokumentujących otrzymanie części zapłaty . Faktura taka powinna zawierać również numery faktur wystawionych przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi.
 - 3) W przypadku gdy wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą otrzymanie części zapłaty, a faktury te obejmują łącznie całą zapłatę, ostatnia z tych faktur powinna zawierać również numery poprzednich faktur.
 - 4) Faktury dokumentujące otrzymanie całości lub części zapłaty, w przypadku spełnienia kryteriów, również podlegają oznaczeniu w ewidencji za pomocą załączników np. MPP, GTU.

3. Faktura do paragonu „EP”

- 1) W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do egzemplarza faktury pozostającego w jednostce dołącza się paragon dokumentujący tę sprzedaż.
- 2) Przepis pkt 1 nie dotyczy sprzedaży dokumentowanej fakturą wystawioną przy zastosowaniu kasy rejestrującej, w przypadkach gdy wartość sprzedaży i kwota podatku są zaewidencjonowane w raporcie fiskalnym dobowym kasy.
- 3) W przypadku gdy faktura w formie elektronicznej dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, podatnik zostawia w dokumentacji paragon dotyczący tej sprzedaży z danymi identyfikującymi tę fakturę.
- 4) Przepisu pkt 1 nie stosuje się, w przypadku gdy paragon został uznany za fakturę wystawioną zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT (faktura może nie zawierać: w przypadku gdy kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł albo kwoty 100 euro, jeżeli kwota ta określona jest w euro- danych określonych w ust. pkt 3 dotyczących nabywcy i danych określonych w ust. 1 pkt 8, 9 i 11-14, pod warunkiem że zawiera dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę podatku).
- 5) W art. 109 ust. 3d ustawy o VAT określono, że dla celów prowadzonej ewidencji, faktury dotyczące sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej są ujmowane w okresie, w którym zostały wystawione i nie będą zwiększać wartości sprzedaży i podatku należnego za ten okres (ponieważ została zaewidencjonowana przy użyciu kasy rejestrującej i ujęta w raporcie fiskalnym, w okresie rozliczeniowym w którym co do zasady powstał obowiązek podatkowy)
- 6) Fakturę wystawioną do paragonu, oznaczona FP, należy ująć w części ewidencyjne pliku JPK_V7M za miesiąc, w którym wystawiono fakturę, niezależnie od tego, w jakim okresie sprzedaż została ujęta w raporcie fiskalnym.

4. Dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących „RO”

- 1) Sprzedaż na rzecz osób fizycznych, które nie prowadzą działalności gospodarczej, należy wykazać na podstawie dokumentu zbiorczego.
- 2) Jednostki wykonywać będą wpisy w ewidencji, oznaczone tym znacznikiem, na podstawie zbiorczych zestawień dobowych (w przypadku użytkowania kilku kas można jednym zapisem wprowadzić sprzedaż z kilku kas).

- 3) Od 1 stycznia 2021 r., w przypadku zaewidencjonowania na kasie tzw. Faktury VAT uproszczonej (o której mowa w art. 106e ust.5 pkt 3 ustawy o VAT, tj. paragonu z NIP nabywcy o wartości brutto nieprzekraczającej kwoty 450 zł) jednostki są zobowiązane do ujmowania takiej faktury VAT w rejestrze sprzedaży VAT w formie cząstkowego JPK_V7M jako osobnej pozycji, obejmującej wszystkie elementy właściwe fakturom VAT (patrz § 4 ust.1 pkt 2 niniejszej Instrukcji). Odtąd wartość wynikającą z raportu fiskalnego okresowego należy pomniejszyć o wartość wystawionych w danym miejscu faktur VAT uproszczonych.

5. Nota obciążeniowa

- 1) Nota obciążeniowa jest dokumentem rozliczeniowym jednostki. Stosuje się ją przy dokumentowaniu transakcji, które nie podlegają przepisom ustawy o VAT.
- 2) Notą obciążeniową dokumentuje się również wszelkie odpłatne czynności dokonywane pomiędzy scentralizowanymi jednostkami w zakresie podatku VAT (w tym dostawa i refakturowanie mediów). Stanowią one świadczenia wewnętrzne i są wyłączone z opodatkowania.
- 3) Notę należy wystawić w co najmniej dwóch egzemplarzach, przy czym jeden egzemplarz otrzymuje bezpośrednio nabywca, a drugi egzemplarz zachowuje w swojej dokumentacji jednostka.
- 4) Nota wystawiona przez jednostkę musi zawierać co najmniej elementy wymienione w art. 21 ustawy o rachunkowości.

6. Dokument wewnętrzny „WEW”

- 1) Przy wystawieniu danych, które powinny widnieć na dokumencie wewnętrznym podatnik może posłużyć się elementami dotyczącymi faktury.
- 2) Oznaczenie „WEW” dotyczy m.in. czynności, które nie są udokumentowane fakturą. Oznaczenie to dotyczy np.:
 - a) nieodpłatnego przekazania towarów na cele osobiste,
 - b) korekty rocznej podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku naliczonego,
 - c) sprzedaży zwolnionej, dla której nie wystawiono faktury,
 - d) sprzedaży bezrachunkowej (sprzedaży na rzecz osób fizycznych, która jest zwolniona z ewidencji na kasie fiskalnej),

- 3) Transakcje, które dotyczą importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów czy dostaw, dla których podatnikiem jest nabywca, wykazuje się w ewidencji na podstawie dokumentu zakupu (bez oznaczenia „WEW”), jeżeli taki dokument został wystawiony.

7.Faktura korygująca

- 1) Zgodnie z art. 106j ustawy o VAT, jednostka wystawia fakturę korygującą, w przypadku gdy po wystawieniu faktury:
 - a) udzielono obniżki ceny w formie rabatu, o której mowa w art. 29a ust. 7 pkt 1,
 - b) udzielono opustów i obniżek cen, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1,
 - c) dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
 - d) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty, o której mowa w art. 106b ust.1 pkt 4,
 - e) podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiegokolwiek innej pozycji faktury.
- 2) Faktura korygująca powinna zawierać:
 - a) wyrazy „faktura korygująca” albo wyraz „korekta”,
 - b) numer kolejny oraz datę jej wystawienia
 - c) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
 - określone w art. 106e ust. 1 pkt 1-6 ustawy o VAT,
 - nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą,
 - d) przyczynę korekty,
 - e) jeżeli korekta wpływa na zmianę podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego – odpowiednio kwotę korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku należnego z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku i sprzedaży zwolnionej,
 - f) w przypadkach innych niż wskazane w powyższym punkcie- prawidłową treść korygowanych pozycji.
- 3) Jeżeli podatnik udziela opustu lub obniżki ceny w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, faktura korygująca:
 - a) powinna zawierać dodatkowo wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka,

- b) może nie zawierać danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o VAT oraz nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą.
- 4) Faktury korygujące w pliku JPK_V7M podlegają oznaczeniu w ewidencji (np. GTU) także w przypadku, gdy faktura pierwotna była rozliczona przed wprowadzeniem JPK_V7M i nie było obowiązku stosowania powyższych oznaczeń.
- 5) Obowiązek zawierania na fakturach korygujących wyrazów „mechanizm podzielnej płatności” obejmuje transakcje wymienione w załączniku nr 15 ustawy o VAT, w sytuacji gdy kwota faktury pierwotnej po uwzględnieniu faktury korygującej nadal opiewa na kwotę brutto wyższą niż 15000 zł. Natomiast obowiązek stosowania w JPK_V7M oznaczenia MPP dotyczy transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności. W sytuacji gdy faktura korygująca opiewa na kwotę niższą- nie powinna być oznaczona JPK_V7M jako MPP.
- 6) Jeśli przedmiotem korekty są faktury, które dokumentują dostawę m.in. towarów/usług objętych oznaczeniami GTU to symbolami GTU należy oznaczać fakturę korygującą, wyłącznie w przypadku korekty dotyczącej towaru/usługi objętych oznaczeniami GTU. Natomiast gdy korekta dotyczy wyłącznie towaru/usługi nieobjętych oznaczeniami GTU, faktury korygującej nie należy oznaczać w ten sposób.
- 7) Faktury korygujące do faktur oznaczonych symbolem FP można prezentować w JPK_V7M na dwa sposoby:
- a) z oznaczeniem FP – w takim przypadku podatnik uwzględnia kwotę korekty wynikającą z takiej faktury np. w wierszu dotyczącym wpisu raportu z kasy fiskalnej, a w przypadku korekt „In plus” – podatnik może dodatkowo zaewidencjonować korektę na kasie fiskalnej i w ten sposób uwzględnić ją w pliku,
- b) bez oznaczenia FP – podatnik nie uwzględnia kwoty korekty wynikającej z takiej faktury w innym wierszu, przy czym sposób ten jest wykluczony w przypadku korekt „in plus”, jeżeli są one dodatkowo zewidencjonowane na kasie fiskalnej i w ten sposób uwzględnione.

8. Nota korygująca

- 1) Zgodnie z art. 106k ustawy o VAT nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 8-15 tej ustawy, może wystawić fakturę nazywaną notą korygującą. Nota wymaga akceptacji wystawcy faktury.

- 2) Nota korygująca powinna zawierać:
- a) wyrazy „nota korygująca”
 - b) numer kolejny i datę jej wystawienia,
 - c) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy i numer za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, a także numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej,
 - d) dane zawarte w fakturze, której dotyczy nota korygująca, określone w art. 106e ust. 1 pkt 1-6 ustawy o VAT,
 - e) wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej

9. Faktura VAT RR

- 1) Jednostka nabywająca produkty rolne od rolnika ryczałtowego wystawia w dwóch egzemplarzach fakturę dokumentującą nabycie tych produktów. Oryginał faktury jest przekazywany dostawcy. Faktura VAT RR powinna być wystawiona zgodnie z art. 115 i 116 ustawy o VAT i zawierać co najmniej:
- a) oznaczenie jako „Faktura VAT RR”,
 - b) imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą dostawcy i nabywcy oraz ich adresy,
 - c) numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL dostawcy i nabywcy,
 - d) datę dokonania nabycia oraz datę wystawienia i numer kolejny faktury,
 - e) nazwy nabytych produktów rolnych,
 - f) jednostkę miary i ilości nabytych produktów rolnych oraz oznaczenie (opis) klasy lub jakości tych produktów,
 - g) cenę jednostkową nabytego produktu rolnego bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku,
 - h) wartość nabytych produktów rolnych bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku,
 - i) stawkę zryczałtowanego zwrotu podatku,
 - j) kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku od wartości nabytych produktów rolnych,
 - k) wartość nabytych produktów rolnych wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku,

- 1) kwotę należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku, wyrażoną cyfrowo i słownie,
 - m) czytelne podpisy osób uprawnionych do wystawienia i otrzymania faktury lub podpisy oraz imiona i nazwiska tych osób.
- 2) Faktura VAT RR powinna również zawierać oświadczenie dostawcy produktów rolnych w brzmieniu „Oświadczam, że jestem rolnikiem ryczałtowym zwolnionym od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług”.
 - 3) W przypadku umów kontraktacji lub innych umów o podobnym charakterze oświadczenie może być złożone tylko raz w okresie obowiązywania umowy. Oświadczenie to sporządza się w dwóch egzemplarzach. Oryginał jest przekazywany nabywcy.

§5 Zasady prowadzenia i przekazywania ewidencji dla JPK_V7M

1. Obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży i zakupu na potrzeby VAT wynika z art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, w którym określono, że podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku i sporządzenie informacji podsumowującej, w szczególności dane dotyczące:
 - 1) rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku,
 - 2) kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, w tym korekty podatku naliczonego,
 - 3) kontrahentów,
 - 4) dowodów sprzedaży i zakupów.
2. W celu usystematyzowania numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży VAT i zakupów VAT w Powiecie Mogileńskimi jego jednostkach organizacyjnych ustalono następujący sposób ich oznaczania:
 - 1) nazwa rejestru: ewidencja sprzedaży VAT / ewidencja zakupów VAT,
 - 2) okres, którego dotyczy: miesiąc i rok,
 - 3) nazwa jednostki i nazwa skrócona jednostki,
 - 4) adres jednostki,

5) NIP Powiatu: 557-16-75-107

3. Ewidencja prowadzona jest w formie elektronicznej przy użyciu programu komputerowego.
4. Jednostki prowadzą cząstkową ewidencję VAT, związaną z działalnością prowadzoną przez te jednostki zgodnie z ustawą o VAT i niniejszą Instrukcją – odrębnie dla każdej jednostki.
5. Każda jednostka obowiązana jest do przekazywania do FN – za dany miesiąc do 15-go dnia każdego miesiąca w formie papierowej cząstkową ewidencję VAT i cząstkową deklarację VAT.
6. Jednostki obowiązane są do dokonywania przelewu na wyodrębniony rachunek bankowy Powiatu Mogileńskiego pn. „Centralizacja rozliczeń z tytułu podatku VAT” środków wynikających z cząstkowych deklaracji VAT (kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego) w terminie składania cząstkowych deklaracji VAT, tj. do 20-go dnia następnego miesiąca, z zastrzeżeniem, iż przelewu nie można dokonywać przed zakończeniem miesiąca rozliczeniowego.
7. Jeżeli 20 dzień miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje zostały sporządzone przypada w sobotę, niedzielę lub święto, podpisane dokumenty należy przekazać do FN nie później niż w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
8. Powiat Mogileński jest obowiązany składać w urzędzie skarbowym ewidencję sprzedaży i zakupów w formie JPK_V7M za okresy miesięczne za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w terminie do 25-go dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.

§ 6 Ewidencja sprzedaży VAT

1. W cząstkowych rejestrach sprzedaży VAT prowadzonych dla celów rozliczeń z tytułu podatku VAT należy ujmować wszystkie wystawiane faktury sprzedaży, jak i inne dokumenty niż faktury, dokumentujące operacje sprzedaży w jednostce.
2. W ewidencji sprzedaży ujmuje się dane wskazane w § 10 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku należnego.

§ 7 Ewidencja zakupów VAT

1. W częściowych rejestrach zakupów towarów i usług, prowadzonych dla celów rozliczeń z tytułu podatku VAT należy ujmować wyłącznie wydatki związane z zakupem towarów i usług udokumentowane fakturami VAT, w związku z którymi jednostkom przysługuje pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego.
2. Podatnik nie ma prawa odliczyć podatku naliczonego od faktury wystawionej przez podatnika niezarejestrowanego do VAT. Zatem jednostka przed wprowadzeniem faktury do rejestru zakupów VAT zobowiązana jest wykazać się należyłą starannością i sprawdzić status VAT kontrahenta.
3. Sprawdzenia statusu podmiotu w VAT, o którym mowa w ust. 2, należy dokonać przy pomocy strony internetowej, udostępnionej przez Ministerstwo Finansów.
4. W ewidencji prowadzonej dla celów podatku VAT nie należy ujmować wydatków związanych wyłącznie z działalnością jednostki pozostającą poza zakresem podatku VAT oraz wydatków związanych wyłącznie z działalnością podstawową i działalnością zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT.
5. Jeżeli jednostce przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego do rejestru zakupów wpisuje się kwoty z faktury w pełnej wysokości i wybiera właściwy rodzaj (sprzedaż opodatkowana).
6. Jeśli jednostce przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego z konkretnej faktury, do rejestru VAT wpisuje się kwoty z faktury w pełnej wysokości i wybiera się właściwy rodzaj – przy zastosowaniu odpowiednio proporcji i/lub prewskaznika, po czym w rejestrze widnieć będzie kwota podatku VAT podlegająca odliczeniu.
7. W ewidencji zakupów ujmuje się dane wskazane w § 11 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku należnego, który określa:
 - 1) w ust. 1 :
 - a) wartość netto oraz wysokość podatku naliczonego przysługującego do odliczenia,
 - b) wysokość podatku naliczonego wynikającego z korekt podatku naliczonego (w zakresie zmiany wykorzystania nieruchomości oraz korekty deklaracji),

- c) kwoty nabycia:
 - towarów i usług nabytych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty,
 - towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy o VAT;
- 2) w ust. 2 oznaczenia procedur podatkowych (IMP, MPP, które omówiono w § 9 ust. 2);
- 3) w ust. 3 dane wynikające z :
 - a) faktur lub innych dokumentów:
 - będących podstawą odliczenia podatku naliczonego,
 - dokumentujących dostawę towarów oraz świadczenie usług, dla których zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o VAT,
 - dokumentujących wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, o których mowa w art. 9 i art. 11 ustawy o VAT , a podatek należy z tego tytułu stanowi u podatnika podatek naliczony,
 - otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty,
 - b) faktur, o których mowa w art. 116 ust. 2 ustawy o VAT, z których wynika zryczałtowany zwrot podatku, o którym mowa w art. 116 ust. 6 ustawy o VAT, stanowiący u podatnika podatek naliczony,
 - c) dokumentów celnych lub decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34 ustawy o VAT, których wynika podatek stanowiący u podatnika podatek naliczony,
 - d) deklaracji importowej, o której mowa w art. 33b ustawy o VAT, której wynika podatek stanowiący u podatnika podatek naliczony,
 - e) faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług, o których mowa w ust 1 pkt 4 tego paragrafu, lub dokumentów, z których wynika nabycie towarów, o których mowa w ust. 1 pkt 4 lit. b tego paragrafu,
- 4) w ust. 4-7 z faktur lub innych dokumentów umożliwiających identyfikację,
- 5) w ust. 8 oznaczenia dowodów nabycia (VAT_RR, WEW, MK, które omówiono w § 9 ust. 3).

§ 8 Korekta ewidencji

1. W przypadku gdy po przesłaniu cząstkowej ewidencji VAT do FN zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty ewidencji za dany miesiąc, należy bezwzględnie:
 - 1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do FN,
 - 2) sporządzić i przesłać niezbędne korekty ewidencji cząstkowej VAT oraz stosowane wydruki z kont księgowych do FN.
2. W terminie 14 dni od przesłania przez jednostkę korekty lub 14 dni od dnia stwierdzenia przez Powiat Mogileński, że przesłana ewidencja zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym, lub zmiany danych zawartych w przesłanej ewidencji podatnik jest zobowiązany przesłać korektę ewidencji na zasadach określonych w art.99 ust. 11c ustawy o VAT.
3. W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego w przesłanej ewidencji błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, naczelnik urzędu skarbowego wzywa podatnika do skorygowania błędów (wskazując te błędy).
4. Powiat Mogileński w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania od naczelnika urzędu skarbowego przesyła, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11 c ustawy o VAT, ewidencję skorygowaną w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub składa wyjaśnienia wskazujące, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu.
5. W przypadku korekty ewidencji, należy złożyć nowy, kompletny oraz zawierający poprawione dane plik XML. Niedopuszczalne jest złożenie pliku zawierającego jedynie dane korygowane.
6. Korekty dokumentów wpływających na wysokość podstawy opodatkowania lub podatku należnego („In plus” lub „In minus”) należy ująć w ewidencji z numerem dokumentu korygującego za ten okres, za który zgodnie z przepisami ustawy powinna nastąpić korekta.
7. Korekty dokumentów wpływających na wysokość podatku naliczonego „In plus” lub „In minus” należy ująć w ewidencji z numerem dokumentu korygującego. Natomiast, w przypadku korekt dokumentów wpływających na wysokość podatku naliczonego „In minus” jeżeli zgodnie z przepisami ustawy dokument pierwotny oraz korygujący można

ująć w ewidencji za jeden okres rozliczeniowy dopuszczalne jest ujęcie wyłącznie dokumentu pierwotnego pomniejszonego o wartości z dokumentu korygującego.

8. Numery dowodów sprzedaży oraz dowodów zakupu należy ująć w ewidencji w całości, zgodnie z ich oryginalną pisownią. Nie należy pomijać części oznaczeń tych dokumentów.
9. Do korekt 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 (czyli korekty deklaracji i JPK_VAT złożonych pierwotnie na starych zasadach, składane są również według starych zasad)

§ 9. Oznaczenie dla celów JPK_V7M obowiązujące od 1 października 2020 r

1. Kody grup towarów i usług (GTU) – oznacza stosowanie po stronie sprzedaży, które obejmują towary i usługi wrażliwe na nadużycie podatkowe
 - 1) Pola wypełnia się dla całej faktury poprzez zaznaczenie „1” we właściwych polach odpowiadających wskazanym w poniższej tabeli symbolom, w przypadku wystąpienia dostawy towaru lub świadczenia usługi na ewidencjonowanym dokumencie, bez wyodrębniania poszczególnych wartości, kwot podatku itp.
 - 2) Pole pozostaje puste, w przypadku gdy dany towar lub usługa nie wystąpiły na dokumencie.
 - 3) Przykład: Jeżeli przedmiotem transakcji udokumentowanej fakturą są towary np. z grup 01,02 i 04 to podatnik wpisuje „1” odpowiednio w polu GTU_01, GTU_02 i GTU_04.
 - 4) Kody GTU widoczne są wyłącznie w części ewidencyjnej JPK_V7M. Pomimo, że wybierane są podczas wystawiania faktury VAT, nie widać ich na wydruku faktury, ponieważ nie stanowią jej obowiązkowego elementu.
 - 5) Refakturowanie usług, do których zastosowanie miałyby oznaczenie GTU, gdyby usługi świadczyć samodzielnie, także podlega oznaczaniu odpowiednimi GTU. W przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.
 - 6) Oznaczenia dostawy towarów i świadczenia usług nie dotyczą zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej przy użyciu kasy rejestrującej oraz zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami oraz

nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej.

- 7) Oznaczenia GTU podlegają również wykazaniu w pliku faktury z oznaczeniem „FP”.
- 8) Oznaczenia GTU dotyczą również faktur zaliczkowych.
- 9) Oznaczenia GTU mają również zastosowanie do sprzedaży towarów używanych.
- 10) Oznaczeń dostaw towarów i świadczenia usług nie należy stosować także do transakcji zakupu skutkujących pojawieniem się podatku należnego (np. WNT, import usług).

2. Oznaczenia procedur podatkowych

- 1) Wykazując transakcje w JPK_V7M należy oznaczać procedury, w ramach których przebiega transakcja. Jednolity plik kontrolny generowany na podstawie ewidencji zakupu i sprzedaży VAT, zawiera oznaczenie jednej z 13 procedur podatkowych, do których muszą zostać zaliczone transakcje sprzedaży (podatek należny) i dwóch procedur, do których zaliczamy transakcje nabycia (podatek naliczony).
- 2) Oznaczenia procedur w JKP_V7M należy stosować przy ewidencjonowaniu:
 - a) podatku należnego (oznaczenia: SW, EE, TP, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA, MPP),
 - b) naliczonego (oznaczenia MPP, IMP).
- 3) Pola wypełnia się dla całego dokumentu poprzez zaznaczenie „1” w każdym z pól odpowiadających symbolom wskazanym powyżej, w przypadku wystąpienia danej procedury na ewidencjonowanym dokumencie, bez wyodrębniania poszczególnych wartości, kwot podatku, itp.
- 4) W przypadku gdy procedura nie wystąpiła, pole zostawia się puste.
- 5) Przykład: Jeżeli transakcja udokumentowana fakturą jest objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz istnieją powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT wartość „1” należy wpisać odpowiednio w polu TP i MPP.
- 6) W przypadku gdy na fakturze zamieszczona jest adnotacja „mechanizm podzielonej płatności”, mimo braku takiego obowiązku w rozumieniu ustawy o

VAT nie należy jej oznaczyć jako MPP. Oznaczenie MPP dotyczy wyłącznie transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

- 7) Pkt 6 dotyczy faktur sprzedażowych (wystawianych) i zakupowych (otrzymanych od kontrahenta) niezależnie od tego czy na danej fakturze znajduje się wskazana adnotacja i niezależnie czy obowiązek podzielonej płatności dotyczy wszystkich czy tylko części pozycji na tej fakturze.
- 8) W przypadku gdy nabywca otrzyma fakturę, która dokumentuje nabycie towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT a wartość brutto faktury jest wyższa niż 15.000,00 zł, bez wymaganego oznaczenia „mechanizm podzielonej płatności” również należy wprowadzić przy takiej transakcji oznaczenie MPP.
- 9) Oznaczenie EE dotyczy również sytuacji obciążenia pracownika np. kosztami abonamentu telefonicznego, które jest traktowane jako refakturowanie usługi wyświadczonej przez operatora telefonii komórkowej.
- 10) Przed dokonaniem transakcji sprzedaży jednostka jest zobowiązana do uzyskania od nabywcy podpisanego oświadczenia odnośnie istnienia/nieistnienia powiązań między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT, które stanowi załącznik nr 1 do niniejszej Instrukcji.
- 11) Oświadczenie, o którym mowa w pkt 10 pozostawia się w dokumentacji sprzedaży danej jednostki.

3. Oznaczenie typów dokumentów

- 1) Oznaczenia dowodu sprzedaży/zakupu podaje się przez wybór odpowiedniego oznaczenia, tylko w przypadku wystąpienia w danym okresie rozliczeniowym określonego dowodu.
- 2) W przypadku braku wymienionych oznaczeń – pole pozostaje puste.

| Oznaczenie typu dokumentu – podatek należny | Znaczenie |
|---|--|
| RO | Dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących |
| WEW | Dokument wewnętrzny |
| FP | Faktura wystawiona na zasadach określonych w art. 106b ust. 3 ustawy o VAT (faktura do paragonu) |

| Oznaczenie typu dokumentu – podatek naliczony | Znaczenie |
|---|---|
| VAT_RR | Faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy o VAT (produkty rolne nabywane od rolnika ryczałtowego) |
| WEW | Dokument wewnętrzny |
| MK | Faktura (zakupów) wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy o VAT |

- 3) W sumach kontrolnych ewidencji w zakresie podatku należnego nie uwzględnia się wysokości podstawy opodatkowania i podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług udokumentowanych fakturami, o których mowa w art. 109 ust. 3d ustawy o VAT (oznaczonych FP).

§ 10 Wskaźnik struktury sprzedaży WSS (proporcja)

- Zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy o VAT w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.
- Wskaźnik struktury sprzedaży (WSS) stosowany jest w odniesieniu do zakupów związanych jednocześnie z działalnością zarówno opodatkowaną określonymi stawkami VAT, jak i zwolnioną od VAT.
- Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, która można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem § 14 ust. 3.
- Proporcje ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo. Przy ustalaniu proporcji do obrotu nie wlicza się kwoty podatku VAT.

5. Proporcję, o której mowa w ust. 4 określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.
6. Do ustalenia proporcji nie wlicza się obrotu:
 - 1) uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika na potrzeby jego działalności,
 - 2) z tytułu transakcji dotyczących pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
 - 3) z tytułu transakcji dotyczących usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt. 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT (zwolnienia od podatku), w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.
7. W Powiecie Mogileńskim proporcję ustala się odrębnie dla każdej z jednostek.
8. Obliczona proporcja za poprzedni rok podatkowy (wartość rzeczywista) obowiązuje dla wszystkich okresów rozliczeniowych całego następnego roku podatkowego (wartość szacowana), w którym są dokonywane zakupy umożliwiające odliczenie zawartego w ich cenie podatku naliczonego.

$$\text{PROPORCJA} = \frac{\text{Obrót roczny z tytułu transakcji, w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia VAT (ze stawką VAT)}}{\text{Obrót roczny z tytułu transakcji, w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia VAT (ze stawką VAT) + obrót roczny transakcji zwolnionych od VAT}} \times 100\%$$

§ 11 Prewskaźnik

1. Zgodnie z art. 86 ust. 2a ustawy o VAT w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, z wyjątkiem celów osobistych, do których ma zastosowanie art. 7 ust.2 i art. 8 ust.2 ustawy o VAT, oraz celów, o których mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o VAT – w przypadku, o którym mowa w tym przypisie, gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe, kwotę podatku naliczonego oblicza się

zgodnie ze sposobem określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej.

2. Zgodnie z art. 86 ust. 2c ustawy o VAT przy wyborze sposobu określenia proporcji można wykorzystać z czterech prewskaźników. W przypadku jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 86 ust.22 ustawy o VAT preferowanym jest wskaźnik wyliczany zgodnie z rozporządzeniem ws. prewskaźnika.
3. Jeżeli jednak podatnik, dla którego sposób określenia tego wskaźnika wskazuje rozporządzenie ws. prewskaźnika uzna, że wskazany w tym rozporządzeniu sposób określenia proporcji nie będzie najbardziej odpowiadać specyfice wykonanej przez niego działalności i dokonywanych przez niego nabyć, może zastosować inny bardziej reprezentatywny sposób określenia proporcji (art. 86 ust. 2h ustawy o VAT).
4. Zgodnie z § 3 rozporządzenia ws. prewskaźnika w Powiecie Mogileńskim sposób określenia proporcji ustala się odrębnie dla każdej z jednostek.

§ 12 Prewskaźnik dla Starostwa Powiatowego w Mogilnie

1. Wzór na wyliczenie prewskaźnika dla Starostwa obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego wygląda następująco:

$$X = \frac{A \times 100}{Dujst}$$

gdzie:

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,
A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez Starostwo obsługujące jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej

Dujst – dochody wykonane Starostwa obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

2. Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez Starostwo nie obejmuje:
 - 1) uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika- używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności,
 - 2) z tytułu transakcji dotyczących pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,

- 3) z tytułu transakcji dotyczących usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7,12 i 38-41 ustawy o VAT (zwolnienia od podatku), w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.
3. Dochody wykonane Starostwa zostały zawarte w § 2 pkt 9 rozporządzenia ws. prewskaźnika i obejmują dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące z źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych - wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (czyli RB-27S organu), pomniejszono o:
- 1) dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych:
 - a) odsetki od środków na rachunkach bankowych,
 - b) odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,
 - c) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych
 - d) spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych;
 - 2) zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o VAT (nadwyżka podatku naliczonego nad podatkiem należnym w danym okresie rozliczeniowym), lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art.86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT (importowane lub nabyte towary i usługi dotyczą dostawy towarów lub świadczenia usług przez podatnika poza terytorium kraju). Dla celów tego wyłączenia istotny jest jedynie fakt wystąpienia nadwyżki podlegającej zwrotowi. Kwota wykazana jako kwota do przeniesienia nie będzie zmniejszać dochodu urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego;
 - 3) dochody wykonane jednostki budżetowej (innej niż Starostwo) powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego;
 - 4) środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
 - 5) wypłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego;

- 6) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego;
 - 7) środki (dotacje) przekazywane do innych podmiotów, celem realizacji przez nie zadań jednostki samorządu terytorialnego (zarówno zadań własnych jak i zadań zleconych) – będą tu również dotacje i inne środki przekazane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego- wynikające z art. 220 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
 - 8) odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT.
4. Dochody wykonane Starostwa nie obejmują odpowiednio dochodów lub przychodów uzyskanych z tytułu:
- 1) dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego – używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności;
 - 2) transakcji dotyczących:
 - a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
 - b) usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT

§ 13 Prewskażnik dla pozostałych jednostek organizacyjnych

1. Wzór na wyliczenie prewskażnika dla pozostałych samorządowych jednostek budżetowych wygląda następująco:

$$X = \frac{A \times 100}{D}$$

gdzie:

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez tę jednostkę, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,

D – dochody wykonane jednostki organizacyjnej.

2. Dochody wykonane jednostki budżetowej zostały określone w § 2 pkt 10 rozporządzenia ws. prewskaźnika i obejmują dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, zrealizowane lub otrzymane przez tę jednostkę, wynikające ze sprawozdania z wykonania:
 - 1) planu finansowego jednostki budżetowej oraz
 - 2) planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jeżeli dana jednostka budżetowa prowadzi taki rachunek (Rb-34S lub Rb-27S)
 - powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego (tj. z Rb-28S) z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych.
3. Od dochodów wymienionych w ust. 3 należy odjąć dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych, tj.:
 - 1) odsetki od środków na rachunkach bankowych,
 - 2) odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,
 - 3) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych,
 - 4) spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych.

§ 14 Zastosowanie metod odliczania podatku VAT

1. W celu prawidłowej realizacji prawa do odliczenia podatki naliczonego zgodnie z art. 90 ust. 1 oraz art. 86 ust. 2a ustawy o VAT należy przyporządkować podatek naliczony do trzech różnych kategorii sprzedaży. Czyli należy przyporządkować podatek naliczony wynikający z faktur zakupu poszczególnym trzem kategoriom działalności (metoda bezpośrednia odliczenia) tj.:
 - 1) niepodlegających opodatkowaniu (np. będącej realizacją zadań publicznych, czyli zadań własnych);
 - 2) działalności gospodarczej, czyli opodatkowanej określonymi stawkami VAT;
 - 3) działalności gospodarczej zwolnionej od VAT opisanej w art. 43 ustawy o VAT.
2. Poniższa tabela wskazuje sytuacje, jakie mogą wystąpić w jednostkach wraz z informacją, kiedy należy stosować prewskaznik oraz proporcję.

| Przeznaczenie zakupu | Zakres prawa do odliczenia podatku naliczonego |
|---|---|
| Wyłącznie do czynności opodatkowanych VAT | Odliczenie podatku VAT w pełnej wysokości |
| Wyłącznie do czynności zwolnionych z VAT | Brak prawa do odliczenia |
| Wyłącznie do czynności niepodlegających opodatkowaniu (tzw. cele inne niż działalność gospodarcza) | Brak prawa do odliczenia |
| Jednocześnie do czynności zwolnionych z VAT oraz czynności niepodlegających opodatkowaniu | Brak prawa do odliczenia |
| Jednocześnie do czynności opodatkowanych oraz czynności niepodlegających opodatkowaniu | Odliczenie częściowe (prewskaznik) |
| Jednocześnie do czynności opodatkowanych oraz zwolnionych (bez związku z czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu) | Odliczenie częściowe (proporcja) |
| Jednocześnie do czynności opodatkowanych, zwolnionych z VAT oraz czynności niepodlegających opodatkowaniu | Odliczenie częściowe dwuetapowe: Etap 1 – proporcja, Etap 2 - prewskaznik |

3. W przypadku gdy proporcja/prewskaznik:
 - a) przekroczył(a) 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tego wskaźnika, w skali roku, była mniejsza niż 500 zł – podatnik ma prawo uznać, że proporcja/prewskaznik wynosi 100%.
 - b) nie przekroczyła 2% - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%.

§ 15 Korekta wieloletnia i roczna

1. W trakcie roku jednostki stosują proporcję oraz prewskaźnik szacowany, tj. oparty na wyliczeniach za rok poprzedni. Po zakończeniu danego roku dokonywana będzie roczna korekta VAT, która polega na tym, że jednostki zobowiązane są do:
 - 1) ustalenia wskaźnika struktury sprzedaży oraz prewskaźnika VAT za zakończony rok podatkowy (tzw. rzeczywisty);
 - 2) zastosowania ostatecznych wskaźników do wydatków poniesionych w zakończonym roku podatkowym, od których podatek VAT był odliczony;
 - 3) przekazania do FN informacji o ustalonych wielkościach, o których mowa w ust. 1, w terminie do 31 stycznia po zakończeniu danego roku z zastrzeżeniem, że jeżeli ten dzień przypada w sobotę, niedzielę lub święto, informacją należy przekazać do FN nie później niż w ostatnim dniu roboczym, poprzedzającym ten dzień. Informacja o ustalonych wielkościach stanowi załącznik nr 2 do niniejszej Instrukcji i stanowi podstawę do wprowadzenia wielkości wskaźników do programu.
2. Korekta wieloletnia dotyczy natomiast środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, a także gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, o wartości początkowej przekraczającej 15.000 zł, Jest ona dokonywana, począwszy od roku, w którym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zostały oddane do użytkowania, w ciągu:
 - 1) 10 kolejnych lat – w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów (roczna korekta dotyczy 1/10 VAT odliczonego przy nabyciu),
 - 2) 5 kolejnych lat – w przypadku pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (roczna korekta dotyczy 1/5 VAT odliczonego).
3. Korekty, o których mowa w ust. 1 i 2, dokonuje się w rozliczeniach za styczeń roku następującego po zakończonym roku.
4. Dokument, na podstawie którego dokonywany jest wpis w JPK_V7M w zakresie korekty wieloletniej lub rocznej, powinien zostać oznaczony jako WEW.

§ 16 Kasy rejestrujące

1. Zgodnie z art. 111 ustawy o VAT, jednostki dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

2. Kierownicy jednostek zobowiązani są do monitorowania czynności wykonywanych przez jednostkę, by w odpowiednim momencie rozpocząć ewidencjonowanie sprzedaży przy pomocy kasy rejestrującej. W celu określenia obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy pomocy kasy rejestrującej, należy na bieżąco analizować przepisy rozporządzenia ws. zwolnień z kas rejestrujących.
3. Podatnicy prowadzący ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących są zobowiązani:
 - 1) wystawić i wydać nabywcy paragon fiskalny lub fakturę z każdej sprzedaży:
 - a) w postaci papierowej lub
 - b) za zgodą nabywcy, w postaci elektronicznej, przesyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony;
 - 2) dokonywać niezwłocznego zgłoszenia właściwemu podmiotowi prowadzącemu serwis kas rejestrujących każdej nieprawidłowości w pracy kasy;
 - 3) udostępniać kasy rejestrujące do kontroli stanu ich nienaruszalności i prawidłowości pracy na każde żądanie właściwych organów;
 - 4) poddawać kasy rejestrujące w terminach określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 111 ust. 7a pkt 4 ustawy o VAT obowiązkowemu przeglądowi technicznemu przez właściwy podmiot prowadzący serwis kas rejestrujących;
 - 5) przechowywać kopie dokumentów kasowych przez okres wymagany w art. 112 o VAT, zgodnie z warunkami określonymi w ustawie o rachunkowości;
 - 6) stosować kasy rejestrujące wyłącznie do prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży, z zastrzeżeniem art. 111 ust. 3b ustawy o VAT;
 - 7) dokonać wydruku dokumentów wystawianych przy zastosowaniu kas rejestrujących, z wyjątkiem dokumentów, o których mowa w pkt. 1 lit. b;
 - 8) prowadzić i przechowywać dokumentację o przebiegu eksploatacji kasy rejestrującej, z uwzględnieniem przepisów wydanych na podstawie art. 111 ust. 7a i ust. 9 pkt 1 ustawy o VAT;
 - 9) poddać obowiązkowemu przeglądowi technicznemu kasy rejestrujące, które zostały przez podatnika utracone, a następnie odzyskane, przed ich ponownym zastosowaniem do prowadzenia ewidencji;
 - 10) zapewnić połączenie umożliwiające przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas, określone w art. 111a ust. 3 ustawy o VAT;

- 11) zakończyć używanie kas rejestrujących w przypadku zakończenia działalności gospodarczej lub pracy kas rejestrujących, zapewniając zabezpieczenie danych z kasy rejestrującej.
4. Zgodnie z art. 106b ust. 5 ustawy o VAT, podatnik może wystawić fakturę VAT w sytuacji, gdy sprzedaż została zaewidencjonowana przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym, tylko i wyłącznie w przypadku, jeśli na paragonie fiskalnym został zawarty NIP nabywcy oraz wartość sprzedaży przekracza 450 zł brutto.
 5. W przypadku gdy sprzedaż o wartości do 450 zł brutto została zaewidencjonowana przy zastosowaniu kasy rejestrującej, potwierdzonej paragonem fiskalnym z zawartym NIP nabywcy, nie stosuje się art. 106b ust. 3 ustawy o VAT, tj. nie wystawia się na żądanie nabywcy faktury VAT do paragonu fiskalnego.

§ 17 Osoby odpowiedzialne za podpisywanie dokumentów związanych z rozliczeniami podatku VAT

Dokumenty składane przez jednostki do FN podpisywane będą przez następujące osoby:

| Rodzaj dokument | Osoby podpisujące |
|--|--|
| Częstkowe ewidencje sprzedaży VAT/ zakupów VAT | Kierownik jednostki oraz główny księgowy |
| Częstkowe deklaracje VAT | Kierownik jednostki oraz główny księgowy |
| Informacja o ustalonych wielkościach proporcji i przewskaźniku | Kierownik jednostki oraz główny księgowy |

§ 18 Odpowiedzialność karnoskarbowa

1. Zgodnie z art. 9 § 1 ustawy – Kodeks karny skarbowy odpowiada za sprawstwo nie tylko ten, kto wykonuje czyn zabroniony sam albo wspólnie i w porozumieniu z inną osobą, ale także ten, kto kieruje wykonaniem czynu zabronionego przez inną osobę lub wykorzystując uzależnienie innej osoby od siebie, poleca jej wykonanie takiego czynu.
2. Natomiast zgodnie z § 3 tego artykułu za przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe odpowiada jak sprawca także ten, kto zajmuje się sprawami gospodarczymi, w szczególności finansowymi, osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, której odrębne przepisy przyznają zdolność prawną.

Oświadczenie

.....
(imię i nazwisko lub nazwa nabywcy)
.....

.....
(adres nabywcy)
.....

Oświadczam, że :

1. jestem/ nie jestem * podmiotem powiązany¹ z Powiatem Mogileńskim i jego jednostkami organizacyjnymi;
2. w przypadku zmiany stanu faktycznego określonego w pkt 1 zobowiązuję się do niezwłocznego złożenia aktualizacji niniejszego oświadczenia²

.....
(czytelny podpis)

Oświadczenie zostało przyjęte przez :

*niepotrzebne skreślić

¹ Powiązania należy rozumieć zgodnie z art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT – przepis ten odwołuje się do definicji podmiotów powiązanych określonych w ustawie o PIT i ustawie o CIT. Przez podmioty powiązane rozumie się:

- 1) podmioty, których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot;
- 2) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - ten sam inny podmiot lub
 - małżonek, krewny lub spowinowacony do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot
- 3) spółkę mniemającą osobowości prawnej i jej wspólników.
- 4) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w skład i jej zagraniczny zakład.

Poprzez wywieranie znaczącego wpływu należy rozumieć:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25% udziałów w kapitale, praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, czy udziałów lub praw do udziału w zyskach
- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia

² Dotyczy nabywców towarów lub usług świadczonych w sposób ciągły.

Załącznik nr 2
do Instrukcji dokumentowania,
ewidencjonowania i rozliczania
podatku VAT w ramach
scentralizowanych rozliczeń
w Powiecie Mogileńskim i jego
jednostkach organizacyjnych

**Informacja o rzeczywistej wielkości
wskaźnika struktury sprzedaży i przewskaznika**

Jednostka informuje, że
(nazwa jednostki)

- rzeczywisty wskaźnik struktury sprzedaży za rok wynosi

- rzeczywisty przewskaznik za rok wynosi

.....
(podpis i pieczęć głównego księgowego)

.....
(podpis i pieczęć kierownika jednostki)

Informacja została przyjęta przez

.....
.....
.....

Wykaz jednostek scentralizowanych w zakresie podatku VAT

1. Starostwo Powiatowe w Mogilnie – SP,
2. Zarząd Dróg Powiatowych w Mogilnie- ZDP,
3. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Mogilnie- PCPR,
4. Dom Pomocy Społecznej w Siemionkach DPS,
5. Zespół Szkół w Strzelnie- ZS S,
6. Zespół Szkół w Mogilnie- ZS M,
7. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Strzelnie – MOW S,
8. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Bielicach- MOW B,
9. Zespół Placówek Specjalnych w Szerzawach- SPS SZ,
10. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Mogilnie- PPP,
11. Powiatowy Zespół Szkół w Bielicach - PZS

