

**Zarządzenie nr 66/2013
Wójta Gminy w Obrowie
z dnia 31 grudnia 2013 r.**

w sprawie zasad i sposobu prowadzenia ksiąg pomocniczych VAT w jednostkach budżetowych gminy.

W związku ze zmianą, wynikającą z uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. znak I FPS 1/13 zasad rozliczania zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług zarządza się, co następuje:

§ 1

Jednostki budżetowe zobowiązane do prowadzenia ewidencji pomocniczych podatku od towarów i usług

Niżej wymienione jednostki budżetowe gminy, oprócz rachunkowości jednostki budżetowej zobowiązane są do prowadzenia, w oparciu o dokumenty źródłowe - pomocniczych ksiąg podatkowych (rejestrów sprzedaży i rejestrów zakupów VAT):

1. Urząd Gminy w Obrowie
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obrowie
3. Zespół Szkół w Obrowie
4. Zespół Szkół w Brzozówce
5. Zespół Szkół w Osieku nad Wisłą
6. Zespół Szkół w Dobrzejewicach
7. Szkoła Podstawowa w Łążyńcu II
8. Szkoła Podstawowa w Dobrzejewicach
9. Publiczna Szkoła Muzyczna I stopnia w Osieku nad Wisłą

Powyższe jednostki budżetowe odpowiedzialne są za prawidłowe prowadzenie ksiąg podatkowych, zgodnie z wymogami stawianymi przez przepisy art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Jednolity tekst Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz za terminowe przekazywanie Skarbnikowi Gminy zestawień zbiorczych z obrotów miesięcznych w/w ksiąg pomocniczych, nie później niż do dnia 5 miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym. Zestawienia te należy sporządzać w formie deklaracji VAT-7 „pro forma”, czyli nie przekazywanej do Urzędu Skarbowego.

Wymienione poniżej księgi podatkowe oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy jednostki budżetowe zobowiązane są przechowywać, zgodnie z przepisami art. 112 w/w ustawy, do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych (5 lat od końca roku w którym zobowiązanie powstało).

§ 2

Zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów sprzedaży VAT

Zbiorczy rejestr sprzedaży VAT – syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Referatu Planowania i Finansów w oparciu o zestawienia obrotów ewidencji pomocniczych, sporządzanych comiesięcznie przez wymienione w § 1 jednostki budżetowe gminy.

Zapisy w w/w rejestrach zawierać muszą dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 ustawy, a więc przede wszystkim dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania w poszczególnych stawkach VAT oraz wartość obrotu z tytułu sprzedaży zwolnionej od podatku, wysokości kwot podatku należnego według poszczególnych stawek podatku.

Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są w oparciu o kopie źródłowych dokumentów sprzedaży (faktur podatkowych) wystawianych przez jednostkę budżetową dla potwierdzenia uzyskania dochodów budżetu gminy z tytułu umów cywilno-prawnych (dochody podlegające podatkowi od towarów i usług).

Dokumenty sprzedaży wystawiane przez jednostki budżetowe na potwierdzenie realizacji dochodów budżetu Gminy Obrowo zawierać muszą, oprócz nazwy i adresu wystawcy (jednostki budżetowej) również nazwę podatnika – Gmina Obrowo oraz numer identyfikacyjny Gminy NIP 879-266-82-60 według wzoru:

Nazwa jednostki np. Szkoła Podstawowa w Kod pocztowy, Miejscowość, ul. nr Nazwa Gminy: Gmina Obrowo NIP Gminy: 879-266-82-60

Jednostki budżetowe zaprzestają od dnia 1 stycznia 2014 r. podawania na dokumentach sprzedaży numerów NIP pod którymi były dotychczas zarejestrowane, jako podatnicy VAT. Pomocnicze księgi podatkowe (rejestry sprzedaży VAT) w jednostkach budżetowych prowadzone są w oparciu o wzór stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Zapisy w rejestrach podatkowych dokonywane są po ujęciu operacji w rachunkowości jednostki budżetowej na podstawie kopii wystawionej faktury VAT. Przypis dochodów budżetu gminy w rachunkowości jednostki budżetowej ujmuje się w kwotach brutto, to jest zawierających VAT.

W celu identyfikacji dowodu źródłowego i powiązania go z zapisem w rejestrze, w kolumnie 2 rejestru VAT należy podawać numer pozycji księgowej pod którą dana operacja została ujęta w rachunkowości jednostki budżetowej i pod którym dowód źródłowy przechowywany jest w zbiorze dowodów księgowych. Dekretacje dowodów źródłowych muszą zawierać oznaczenie pozycji zapisu operacji w rejestrze sprzedaży VAT prowadzonym przez jednostkę budżetową.

W prowadzonych przez jednostki budżetowe rejestrach sprzedaży VAT ujmuje się **tylko i wyłącznie obroty związane czynnościami podlegającymi przepisom ustawy o podatku od towarów i usług**, to jest dochody z budżetu gminy z tytułu odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług, wymienione w przepisach art. 5 oraz nieodpłatnej dostawy towarów i nieodpłatnego świadczenia usług wymienione w przepisach art. 7 ust. 2 i 8 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

§ 3

Zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów zakupów VAT

Zbiorczy rejestr zakupów VAT – syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Referatu Planowania i Finansów w oparciu o zestawienia obrotów ksiąg pomocniczych, sporządzanych co miesiąc przez wymienione w § 1 jednostki budżetowe gminy

Zapisy w rejestrach zawierać muszą dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 ustawy, a więc przede wszystkim; dane niezbędne do ustalenia kwoty podatku naliczonego, pomniejszającego podatek należny z tytułu wydatków bieżących i majątkowych budżetu Gminy Obrowo.

Jednostki budżetowe gminy mają obowiązek wymagać od dnia 1 stycznia 2014 r. od dostawców towarów i usług potwierdzających dostawy fakturami podatkowymi, podawania w nazwie odbiorcy, poza nazwą jednostki budżetowej także nazwę Gminy Obrowo oraz jej numer identyfikacji podatkowej NIP, według wzoru podanego w § 2 niniejszego zarządzenia. W przypadku dostaw ciągłych (energia, telekomunikacja, woda i usługi sanitarne, itp.) należy podpisać wcześniej odpowiednie aneksy do umów, zmieniające nazwę odbiorcy. Zamówienia publiczne dokonywane od 1 stycznia 2014 r. muszą w procedurach zawierać zastrzeżenie, że nazwa zamawiającego (jednostki budżetowej) na dokumentach dostawy musi być uzupełniana o nazwę gminy, według wzoru podanego w § 2 zarządzenia.

Pomocnicze księgi podatkowe - rejestry zakupów VAT w jednostkach budżetowych prowadzone są w oparciu o wzór stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia. W rejestrach zakupów VAT prowadzonych przez jednostki budżetowe ujmowane są **wszystkie wydatki budżetu gminy potwierdzone prawidłowymi fakturami VAT**, w podziale na wydatki bieżące budżetu oraz wydatki majątkowe. Dane te są niezbędne do ustalenia wysokości kwoty podatku naliczonego w deklaracji podatkowej składanej przez Gminę Obrowo.

Zapisy w rejestrach zakupów VAT dokonywane są po ujęciu danego wydatku w rachunkowości jednostki budżetowej w oparciu o oryginał otrzymanej faktury VAT. Zapis wydatku budżetu gminy w rachunkowości jednostki budżetowej ujmuje się w kwotach brutto, to jest zawierających VAT. Dowód źródłowy przechowywany jest w zbiorze do rachunkowości jednostki budżetowej. W celu identyfikacji dowodu źródłowego i powiązania go z zapisem w księdze podatkowej, w kolumnie 2 rejestru zakupów VAT należy podawać numer pozycji księgowej pod którą operacja została ujęta w rachunkowości jednostki budżetowej i pod którym oryginał faktury VAT przechowywany jest w zbiorze dowodów księgowych. Dekretacje otrzymywanych dowodów zewnętrznych źródłowych muszą zawierać oznaczenie pozycji zapisu operacji w rejestrze sprzedaży VAT prowadzonym przez jednostkę budżetową.

Jednostki budżetowe gminy odpowiedzialne są za prawidłowość przyjmowanych faktur podatkowych, to jest za wymaganie od wystawców, podawania w nich pełnych nazw odbiorców, według wzoru przedstawionego w § 2 oraz za weryfikację dostawców, czy są uprawnieni do wystawiania faktur VAT w rozumieniu przepisów art. 106 ustawy o podatku od towarów i usług. Jednostki budżetowe gminy nie mogą akceptować faktur VAT w formie elektronicznej.

§ 4

Przepisy wprowadzające zarządzenie

Zarządzenie niniejsze wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 r. Jednostki budżetowe, które wcześniej dokonały zgłoszeń rejestracyjnych VAT i ujęte są w rejestrze podatników prowadzonym

przez urząd skarbowy, jako czynni podatnicy VAT zobowiązane są, do końca 2013 roku, zgłoszenia na podstawie przepisów art. 96 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług zaprzestania działalności Naczelnikowi Urzędu Skarbowego.

Za wykonanie powyższego zarządzenia odpowiedzialni są kierownicy jednostek budżetowych. Nadzór nad prawidłowym wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Gminy.

Załączniki:

1. Nr 1 - Wzór rejestru sprzedaży VAT.
2. Nr 2 - Wzór rejestru zakupów VAT.

WÓJT
mgr Andrzej Wleczyński

Nazwa jednostki budżetowej i jej adres

REJESTR ZAKUPÓW VAT ZA MIESIĄC 201...r.

Lp.	Nabycie towarów i usług związanych z czynnościami zwolnionymi		Rozliczenie podatku naliczonego do odliczenia				Wartość zakupów netto	Podatek naliczony VAT do odliczenia	Lp.
			Nabycie towarów i usług zalicz. do środków trwałych		Nabycie towarów i usług pozostałych				
	netto	podatek	netto	podatek	netto	podatek			
X	11	12	13	14	15	16	17	18	X
Razem m-c									Razem m-c

201

[illegible]

Załącznik nr 1

Wójta Gminy w Obrowie

str. 4

REJESTR ZAKUPÓW VAT ZA MIESIĄC 201...r.

[illegible]

209

Nazwa jednostki budżetowej i jej adres

30

REJESTR SPRZEDAŻY VAT ZA MIESIĄC 201...r.

Lp.	Dostawa towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi									Wartość zakupów netto	Podatek należny VAT
	23%		8%		5%		0%	zw.	złom		
	netto	podatek	netto	podatek	netto	podatek	netto	netto	wartość		
	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Razem m-c											

295