

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 Dobrczu.**
- 2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu.**
- 3. Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych.**
- 4. Środowiskowy Dom Samopomocy w Gądeczu.**
- 5. Zespół Szkół w Kotomierzu.**
- 6. Szkoła Podstawowa w Strzelcach Górnych.**
- 7. Szkoła Podstawowa w Stronnie.**
- 8. Zespół Szkół w Wudzynie.**
- 9. Zespół Szkół w Borównie.**
- 10. Szkoła Podstawowa w Kozielcu.**
- 11. Zespół Szkół w Dobrczu.**

Kierownicy powyższych jednostek budżetowych gminy odpowiedzialni 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 (tekst jednolity 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.

Gminny zbiorczy rejestr sprzedaży VAT /syntetyczny/, prowadzony jest przez pracownika odpowiedzialnego za księgowość /Gminy Dobrcz /organ- j.s.t. / w oparciu o zestawienia obrotów ewidencji pomocniczych, sporządzanych comiesięcznie przez wymienione w § 1 zarządzenia jednostki budżetowe gminy.

Zapisy w w/w rejestrach zawierać muszą dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, 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 Dobrcz zawierać muszą, oprócz nazwy i adresu wystawcy (jednostki budżetowej) również nazwę podatnika – **Gmina Dobrcz** oraz numer identyfikacyjny **Gminy NIP 5542679775** według wzoru:

Nazwa jednostki np.: Szkoła Podstawowa w Kod pocztowy, Miejscowość, ul. nr ... Nazwa Gminy: GMINA DOBR CZ NIP Gminy: 5542679775
--

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, syntetyczny rejestr zakupów VAT prowadzony jest przez pracownika odpowiedzialnego za księgowość /Gminy Dobrcz /organ- j.s.t. / 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 Dobrcz.

Jednostki budżetowe gminy mają obowiązek wymagać od dnia 1 stycznia 2014 r. od dostawców towarów i usług potwierdzających dostawę fakturami podatkowymi, podawania w nazwie odbiorcy, poza nazwą jednostki budżetowej także nazwę Gminy Dobrcz 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 Dobrcz

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.

Kierownicy jednostek budżetowych gminy odpowiedzialni 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.

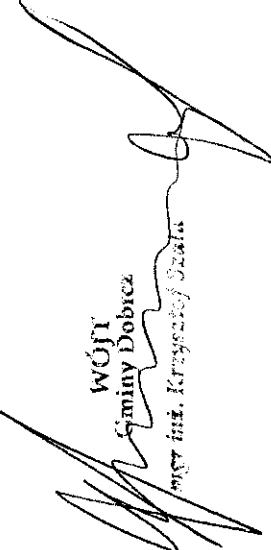
WÓJT
Gminy Dobrcz
[Podpis]
mgr Jol. Krzyżanek-Sztybel

Nazwa jednostki budżetowej i jej adres:

.....
GMINA DOBRZYCA
NIP Gminy 5542679775

REJESTR SPRZEDAŻY VAT ZA MIESIĄC 201..... r.

L.p.	Data wystawienia	Termin płatności	Numer dokumentu, rodzaj dokumentu	Numer zapisu księgowego	NIP	Nazwa nabywcy, adres nabywcy	Brutto
1	2	3	4	5	6	7	8
Razem m-c:			:				


WÓJT
Gminy Dobrzyca
MST inż. Krzysztof Szala

REJESTR SPRZEDAŻY VAT ZA MIESIĄC 201..... r.

L.p	Nabycie 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	podatek	netto	wartość			
	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
Razem m-c:													

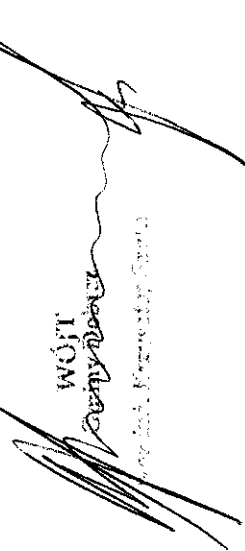
WÓJT
Gminy Dobrez
Krzysztof Szala

Nazwa jednostki budżetowej i jej adres:

.....
GMINA DOBRZYCA
NIP Gminy 5542679775

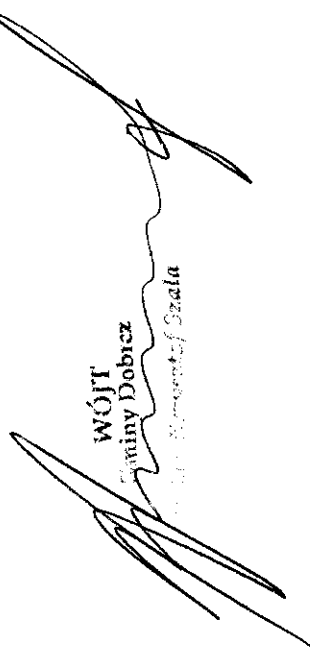
REJESTR ZAKUPÓW VAT ZA MIESIĄC 201... r.

L.p.	Data otrz./ data wystaw	Numer dokum, rodzaj dok.	Numer zapisu księgowego	NIP	Nazwa sprzedawcy, adres sprzedawcy	Wartość zakupu brutto	Zakupy nieopodatkowane brutto	Nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi	
								netto	podatek
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Razem m-c:									


WÓJT
Dobrzyca
Janusz Dobrzycki

REJESTR ZAKUPÓW VAT ZA MIESIĄC 201.. r.

L.p	Nabycie towarów i usług związanymi z czynnościami zwolnionymi		Rozliczenie podatku naliczonego do odliczenia						Wartość zakupów netto	Podatek naliczony VAT do odliczenia	
	netto	podatek	Nabycie towarów i usług zalicz. do środków trwałych		Nabycie towarów i usług pozostałych		podatek				
			netto	podatek	netto	podatek					
x	12	13	14	15	16	17	18	19	x		
Razem m-c:											

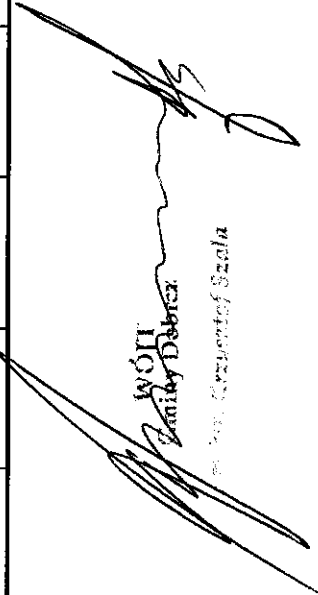

WÓJT
 Gminy Dobrcz
 Szala

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Wójta
Nr 59/2013
z dnia 21 listopada 2013 r.

str. 3

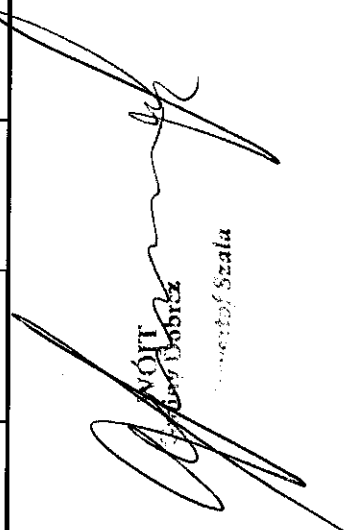
REJESTR ZAKUPÓW VAT ZA MIESIĄC 201... r.

L.p	Nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi											Wartość zakupów netto	Podatek naliczony VAT	Podatek naliczony VAT do odliczenia
	23%		8%		5%		0%	zw.	suma					
	netto	podatek	netto	podatek	netto	podatek	netto	netto	netto	podatek				
x	20	21	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	
Razem m-c:														


Wójt
Zdzisław Dobrzański
m. p. Krzysztof Szala

REJESTR ZAKUPÓW VAT ZA MIESIĄC 201... r.

L.p	Nabycie towarów i usług związanych z czynnościami zwolnionymi											Wartość zakupów netto	Podatek naliczony VAT	Podatek naliczony VAT do odliczenia	
	23%		8%		5%		0%		zw.		suma				
	netto	podatek	netto	podatek	netto	podatek	netto	podatek	netto	podatek	netto				podatek
x	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46		
Razem															
m-c:															


WÓJT
Gmina Boleś
Miejski Urząd Gminy Boleś