

Zarządzenie nr 81 /2013
Burmistrza Miasta i Gminy w Radzynie Chełmińskim
z dnia 13 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 Miasta i Gminy w Radzynie Chełmińskim
2. Zespół Szkół w Radzynie Chełmińskim
3. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

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 referat finansowy w Urzędzie Miasta i Gminy Radzyna Chełmiński przez wyznaczonego pracownika tego referatu 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 Radzyń Chełmiński zawierać muszą, oprócz nazwy i adresu wystawcy (jednostki budżetowej) również nazwę podatnika – Gmina Miasto i Gmina Radzyń Chełmiński, Pl. Towarzystwa Jaszczurczego 9 oraz numer identyfikacyjny Gminy NIP **876 23 08 769** według wzoru:

Nazwa jednostki np. Zespół Szkół w Radzynie
Chełmińskim, 87-220 Radzyń Chełmiński, ul. Sady nr 14

Nazwa Gminy: Gmina Miasto i Gmina Radzyń Chełmiński

NIP Gminy: 876 23 08 769

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 z 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 referat finansowy w Urzędzie Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński przez wyznaczonego pracownika tego referatu 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 Radzyń Chełmiński.

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 Radzyń Chełmiński 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 Radzyń Chełmiński.

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, do 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. Wzór rejestru sprzedaży VAT.
2. Wzór rejestru zakupów VAT.

Burmistrz Miasta i Gminy


Krzysztof Chodubski