

**ZARZĄDZENIE Nr 214/13**  
**WÓJTA GMINY OSIE**  
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):

- Urząd Gminy Osie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osiu,
- Zespół Szkół w Osiu,
- Szkoła Podstawowa w Brzezinach,
- Szkoła Podstawowa w Wierzchach,
- Przedszkole Publiczne w Osiu.

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 Skarbnika Gminy (wyznaczone stanowisko pracy w urzędzie gminy) 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 Osie zawierać muszą, oprócz nazwy i adresu wystawcy (jednostki budżetowej) również nazwę podatnika – Gmina Osie oraz numer identyfikacyjny Gminy NIP 5591130747 według wzoru:

	Nazwa jednostki np. Szkoła Podstawowa w ..... Kod pocztowy, Miejscowość, ul. .... nr ..... Nazwa Gminy: Gmina Osie NIP Gminy: 5591130747.	
--	--	--

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 (rejstry 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 Skarbnika Gminy (wyznaczone stanowisko pracy w urzędzie gminy) 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 Osie.

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 Osie 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 - rejstry 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 Osie.

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. Wzór rejestru sprzedaży VAT.
2. Wzór rejestru zakupów VAT.

Osie, data 31 grudnia 2013 r.

**Wójt Gminy Osie**  
(-) *Michał Grabski*

Załącznik Nr 1

.....  
Nazwa jednostki budżetowej i jej adres:

.....  
Gmina Osie  
NIP (Gminy) 5591130747

REJESTR SPRZEDAŻY VAT ZA MIESIĄC ..... 20.. r.

L.p.	Nr pozycji księgowej	Data zapisu	Nazwa towaru	Obrót wg stawki 23% VAT	Należny podatek	Obrót wg stawki 8 % VAT	Należny podatek	Obrót zwolniony z podatku VAT	Obrót ogółem	Podatek ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Razem obroty:										

Załącznik Nr 2

.....  
Nazwa jednostki budżetowej i jej adres:

.....  
Gmina Osie  
NIP (Gminy) 5591130747.

REJESTR ZAKUPÓW VAT ZA MIESIĄC ..... 20.. r.

L.p.	Nr pozycji księgowej	Data zapisu	Nazwa towaru	Wartość zakupu z tytułu wydatku bieżącego	Kwota podatku naliczonego	Wartość zakupu z tytułu wydatku majątkowego	Kwota podatku naliczonego
1	2	3	4	5	6	7	8
Razem obroty:							