

Zarządzenie nr 145/2013
Burmistrza Pasłęka
z dnia 23 grudnia 2013r.

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

Na podstawie art.109 ust. 3 oraz art. 112 ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U z 2011 roku Nr 177, poz. 1054 z późniejszymi zmianami), w związku z art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U z 2013 roku poz 594 z późniejszymi zmianami).

§ 1

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

1.Niżej wymienione jednostki budżetowe gminy, oprócz rachunkowości jednostki budżetowe zobowiązane są do prowadzenia, w oparciu o dokumenty źródłowe – pomocniczych ksiąg podatkowych (rejestrów sprzedaży i rejestrów zakupu VAT):

1. Urząd Miejski w Pasłęku
2. Gimnazjum Nr 1 w Pasłęku
3. Zespół Szkół Powszechnych w Pasłęku
4. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pasłęku
5. Przedszkole Nr 1 w Pasłęku
6. Przedszkole Nr 2 w Pasłęku
7. Szkoła Podstawowa w Rogajnach
8. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Zielonce Pasłęckiej
9. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pasłęku
10. Środowiskowy Dom Samopomocy w Rzecznej
11. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasłęku

2.Jednostki budżetowe wymienione w ust. 1 odpowiedzialne są za prowadzenie ksiąg podatkowych, zgodnie z wymogami stawianymi przez przepisy art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (jednolity tekst Dz. U. z 2011r Nr 177, poz. 1054 ze zm.) zwana dalej ustawą, oraz za terminowe przekazywanie Skarbnikowi Gminy zestawień zbiorczych z obrotów miesięcznych w/w ksiąg pomocniczych, nie później niż do 15 dnia miesiąca, następującego po miesiącu rozliczanym. Zestawienia te należy sporządzać w formie deklaracji VAT-7 "pro forma", czyli nie przekazywanej do Urzędu Skarbowego - załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3.Wymienione w ust. 2 księgi podatkowe oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy, jednostki budżetowe zobowiązane są przechowywać, zgodnie z przepisami art. 112 ustawy, do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych (tj.5 lat od końca roku, w którym zobowiązanie powstało).

4.Deklaracje VAT-7 wymienione w ust. 2 należy przekazać podpisane przez kierownika / dyrektora jednostki budżetowej.

§ 2

Zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów sprzedaży VAT

1.Zbiorczy rejestr sprzedaży VAT- syntetyczny, prowadzony jest przez Referat Finansowy (wyznaczone stanowisko pracy w Urzędzie Miejskim w Pasłęku) w oparciu o zestawienie obrotów ewidencji pomocniczych, sporządzanych comiesięcznie przez wymienione w § 1 ust. 1 jednostki budżetowe gminy.

2.Zapisy w rejestrach, o których mowa w ust. 1 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.

3. 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 Pasłęk zawierać muszą, oprócz nazwy i adresu wystawcy (jednostki budżetowej) również nazwę podatnika – Gmina Pasłęk oraz numer identyfikacji Gminy NIP według wzoru

Nazwa Gminy: Gmina Pasłęk
NIP Gminy :.....
Nazwa jednostki - płatnik.....
14-400 Pasłęk ul.....

4. 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 2 do niniejszego zarządzenia.
5. Zapisy w rejestrach podatkowych dokonywane są po ujęciu operacji w rachunkowości jednostki budżetowej na podstawie kopii wystawionej faktury. Przypis dochodów budżetu gminy w rachunkowości jednostki budżetowej ujmuje się w kwotach brutto, to jest zawierający VAT.
6. 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.
7. 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 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 art. 8 ust. 2 ustawy.

§3

Zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów zakupu VAT.

1. Zbiorczy rejestr zakupów VAT – syntetyczny, prowadzony jest przez Referat Finansowy Urzędu Miejskiego (wyznaczone stanowisko pracy w Urzędzie Miejskim) w oparciu o zestawienia obrotów ksiąg pomocniczych sporządzanych co miesiąc przez wymienione w §1 ust. 1 jednostki budżetowe gminy.
2. 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 Pasłęk.
3. Jednostki budżetowe gminy mają obowiązek wymagać od dnia 1 stycznia 2014 roku od dostawców towarów i usług potwierdzających dostawę fakturami podatkowymi, podawania w nazwie odbiorcy, poza nazwą jednostki budżetowej także nazwę Gminy Pasłęk oraz jej numer identyfikacji podatkowej NIP, według podanego wzoru określonego w § 2 ust. 3 niniejszego zarządzenia. W przypadku dostaw ciągłych (energia, telekomunikacja, woda itp.) należy podpisać wcześniej odpowiednie aneksy do umów, zmieniające nazwę odbiorcy, uwzględniając nazwę płatnika. Zamówienia publiczne dokonywane od 1 stycznia 2014 roku muszą w procedurach zawierać zastrzeżenie, że nazwa zamawiającego (jednostki budżetowej) na dokumentach dostawy musi być uzupełniana o nazwę gminy, według wzoru podanego w § 2 ust. 3 zarządzenia.
4. Pomocnicze księgi podatkowe – rejstry zakupów VAT w jednostkach budżetowych prowadzone są w oparciu o wzór stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia. W rejestrach zakupów VAT

proszonych przez jednostki budżetowe ujmowane są wszystkie wydatki budżetu gminy potwierdzone prawidłowymi fakturami VAT, w podziale na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe. Dane te są niezbędne do ustalenia wysokości kwoty podatku naliczonego w deklaracji podatkowej składanej przez Gminę Pasłęk.

5. 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 faktur VAT jest przechowywany w zbiorze dowodów księgowych. Dekretacje otrzymywanych dowodów zewnętrznych źródłowych muszą zawierać oznaczenie pozycji zapisu operacji w rejestrze sprzedaży VAT prowadzonym przez jednostkę budżetową.

6. 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 ust. 3 oraz za weryfikację dostawców, czy są uprawnieni do wystawiania faktur VAT w rozumieniu przepisów art. 106 ustawy. Jednostki budżetowe gminy nie mogą akceptować faktur VAT w formie elektronicznej.

§ 4

Przepisy wprowadzające zarządzenie

1. Zarządzenie niniejsze wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku.

2. 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 art. 96 ust. 6 ustawy, zaprzestania działalności jako podatnicy VAT Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Elblągu.

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

Załącznik:

1. Wzór deklaracji VAT-7 „pro forma”
2. Wzór rejestru sprzedaży VAT
3. Wzór rejestru zakupu VAT

Uzasadnienie

Zarządzenie wydano w związku z Uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 roku znak I FPS 1/13, w myśl której „w świetle art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami podatku od towarów i usług”.