

**Zarządzenie Nr 38/2015**  
**Burmistrza Lubienia Kujawskiego**  
**z dnia 15 czerwca 2015 roku**

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

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2013, poz. 594 z późn. zm.) w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 roku (Sygn. I FPS 1/13) zarządza się, co następuje:

**§ 1.1** Jednostki budżetowe gminy, oprócz rachunkowości jednostki budżetowej zobowiązane do prowadzenia w oparciu o dokumenty źródłowe - pomocniczych ksiąg podatkowych (rejestrów sprzedaży i rejestrów zakupów VAT) to:

- Gmina Lubień Kuj. w Lubieniu Kujawskim,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubieniu Kuj.;
- Zespół Szkół w Kłóbce,
- Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kuj.,
- Szkoła Podstawowa w Kanibrodzie,
- Szkoła Podstawowa w Kaliskach.

**2.** 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 **specjaliście ds. księgowości budżetowej Pani Annie Kamińskiej** 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.** Zbiorczy rejestr sprzedaży VAT – syntetyczny, prowadzony jest przez **specjalistę ds. księgowości budżetowej Panią Annę Kamińską** 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 Lubień Kuj. zawierać muszą, oprócz nazwy i adresu wystawcy (jednostki budżetowej) również nazwę podatnika – Gmina ..... oraz numer identyfikacyjny Gminy NIP ..... według wzoru:

Nazwa Gminy.....

NIP.....

Kod pocztowy, Miejscowość, ul. .... nr .....

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 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.** Zbiorczy rejestr zakupów VAT – syntetyczny, prowadzić będzie **specjalista ds. księgowości budżetowej Pani Anna Kamińska** 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 Lubień Kuj.

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 Lubień Kuj. 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 Lubień Kuj.

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 wymagania 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.** Traci moc Zarządzenie Nr 39 /2013 Burmistrza Lubienia Kujawskiego z dnia 27 grudnia 2013 roku.

**§ 5.** Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom jednostek budżetowych i Kierownikom referatów.

Załączniki:

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

BURMISTRZ  
*Wilinski*  
Marek Wilinski

Nazwa Gminy  
 NIP (Gminy) .....  
 Nazwa jednostki budżetowej i jej adres  
 .....

REJESTR SPRZEDAŻY VAT ZA MIESIĄC .....ROK.....

L.p.	Numer pozycji ksiąg.	Data zapisu	Nazwa towaru/usługi	Obrót wg. stawki 23% VAT	Należny podatek	Obrót wg. stawki 8% VAT	Należny podatek	Obrót zwolniony od podatku	Obrót ogółem (kol. 5+7+9)	Ogółem podatek (kol. 6+7)
				5	6	7	8	9	10	11
			Razem obroty miesięcza:							

Nazwa Gminy  
 NIP (Gminy) .....  
 Nazwa jednostki budżetowej i jej adres:  
 .....

REJESTR ZAKUPÓW VAT ZA MIESIĄC ..... ROK.....

L.p.	Numer pozycji ksiąg. 2	Data zapisu 3	Nazwa towaru/ usługi 4	Wartość netto zakupu z tytułu wydatku bieżącego 5	Kwota podatku naliczonego 6	Wartość netto zakupu z tytułu wydatku majątkowego 7	Kwota podatku naliczonego 8
			Razem miesiąc:				

WERNISTRZ  
*Witkowski*  
 11.11.2014