

Zarządzenie Nr 16/2017
Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew
z dnia 28 lutego 2017 roku

w sprawie ujednolicenia zasad obliczania przewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczenia naliczonego podatku od towarów i usług

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 86 ust. 2a - 2h i art. 90 ust. 3-6,9a, 10 i art. 90c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r. ^ poz. 2193) oraz art. 7 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1454 z późn. zm.)

ustalam następujące zasady dokumentowania i ustalania przewspółczynnika i współczynnika struktury wykorzystywanych do właściwego odliczenia naliczonego podatku od towarów i usług:

§1. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) jednostce budżetowej - rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy Skaryszew działające w formie jednostki budżetowej,
- 2) urzędzie obsługującym JST - rozumie się przez to Urząd Miasta i Gminy w Skaryszewie obsługujący Gminę Skaryszew,
- 3) przewspółczynnik - (stosowany skrót PRE) rozumie się przez to proporcję ustalaną na podstawie art. 86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 4) współczynnik (wskaźnik) struktury sprzedaży - (stosowany skrót WSS) rozumie się przez to proporcję ustalaną na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

§2. 1 Dla potrzeb obliczania przewspółczynnika przez jednostki budżetowe wprowadza się tabelę pn: "Tabela obliczeń przewspółczynnika "PRE" - dla jednostki budżetowej", która stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.

2. Dla potrzeb obliczania przewspółczynnika przez Urząd Miasta i Gminy w Skaryszewie obsługujący Gminę Skaryszew, wprowadza się tabelę pn: "Tabela obliczeń przewspółczynnika - "PRE" - dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego", która stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego zarządzenia.
3. Prezentowane w tabelach dane, wprowadzone w celu ustalenia przewspółczynnika, winny mieć potwierdzenie w ewidencji księgowej jednostki.
4. Dokumentacja, o której mowa w ust. 2 i 3 winna być przechowywana przez okres co najmniej 11 lat, a w przypadku projektów finansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej przez okres określony w zawartej umowie.
5. Dokumentacja będzie podlegała okresowemu sprawdzeniu przez upoważnionego pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie.
6. Dla danego roku podatkowego wstępny przewspółczynnik będzie ustalany w oparciu o dane z roku poprzedzającego rok poprzedni.
7. Dla celów korekty, rzeczywisty przewspółczynnik będzie ustalany na podstawie danych z roku, w którym dokonywano odliczenia podatku VAT naliczonego.

§ 3. 1 Podstawą obliczenia współczynnika struktury sprzedaży dla danej jednostki budżetowej będą w szczególności dane wynikające ze składanych za dany rok Deklaracji VAT 7 oraz dane księgowe.

2. Współczynnik struktury sprzedaży będzie ustalany jako udział rocznego obrotu realizowanego przez tę jednostkę z tytułu czynności, w związku, z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku VAT należnego (opodatkowanymi np.: stawkami 0%,8%,23% 5%) w całkowitym obrocie realizowanym przez tę jednostkę z tytułu czynności objętych ustawą o VAT (czynnościami zwolnionymi - zw i opodatkowanymi stawkami VAT). Wskazane obroty winny zostać zmniejszone o obrót uzyskany z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych w czasie, używanych przez jednostkę na potrzeby jego działalności. Szczegółowe zasady obliczenia wskaźnika określają przepisy art.

90 ust 3 i 4 ustawy o podatku od towarów i usług.

3. Współczynnik określa się procentowo i zaokrągla w górę do najbliższej liczby całkowitej.
4. Dla danego roku podatkowego wstępny współczynnik struktury sprzedaży będzie ustalany na podstawie danych z roku poprzedniego tzn: poprzedzającego rok podatkowy.
5. Dla celów korekty, rzeczywisty wskaźnik struktury sprzedaży będzie ustalany na podstawie danych z roku, w którym dokonywano odliczenia podatku VAT naliczonego.
6. Jednostki budżetowe, które przez centralizacją rozliczeń VAT korzystały ze zwolnienia „podmiotowego” są zobowiązane do:
 - 1) wyliczenia współczynnika szacunkowo, bez konieczności uzgadniania z naczelnikiem właściwego urzędu skarbowego w oparciu o analizę danych z ewidencji księgowej,
 - 2) potwierdzenia sposobu wyliczenia - dokumentami wraz z dołączonymi wydrukami z ewidencji księgowej, potwierdzającymi źródło danych przyjętych do ustalenia współczynnika.

§ 4. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek budżetowych do:

- 1) Przedłożenia w terminie do 15 stycznia każdego roku pisma informującego o wysokości wstępnych współczynników, które będą obowiązywać w danym roku podatkowym wraz z tabelą obliczeń lub informacji o braku konieczności stosowania współczynników.
- 2) Przedłożenia do 14 stycznia każdego roku informacji o rzeczywistych współczynnikach, które zostaną przyjęte do korekty rozliczeń za poprzedni rok podatkowy wraz z tabelą obliczeń lub informacji o braku konieczności stosowania rzeczywistych współczynników.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi oraz dyrektorom jednostek budżetowych Gminy Skaryszew.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

TABELA OBLICZEŃ PREWSPÓŁCZYNNIKA "PRE" - dla jednostki budżetowej

Tabela obliczeń dla przewspółczynnika ustalanego na podstawie art. 86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U.z 2016 r., poz. 710 z późn. zm.) wyliczanego zgodnie z przepisami § 3, ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U.z 2015 r. poz. 2193)

Wiersz	Nazwa pozycji	Kwota	Źródło danych z roku
I	Dochody wykonane jednostki budżetowej		Rb 27S, Rb28S (roczne)
II	Razem odliczenia od dochodów		
II.1	odsetki od środków na rachunkach bankowych art. 5 ust. 2 pkt 4 lit b) ustawy o Finansach publicznych		§ 0920 "Wpływy z pozostałych odsetek" - dotyczy odsetek naliczanych na rachunkach bankowych (nie ujmując odsetek od zaległości cywilnoprawnych podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych)
II.2	spadki, darowizny art 5 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych		§ 0960 "Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów, darowizn w' postaci pieniężnej"
II.3	dochody wykonane ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających okresowej amortyzacji, używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności		§ 0970 "Wpływy z różnych dochodów" lub 0870 "Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych" (wyspecyfikować sprzedane środki trwałe i WNP z wskazanych paragrafów')
III	D - Dochody wykonane ustalone na potrzeby obliczenia PREWSPÓŁCZYNNIKA (mianownik wzoru*) (w. I - w. II)		
IV	Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową		Według danych z Deklaracji VAT 7, suma sprzedaży netto z wszystkich miesięcy roku wskazanego jako źródło danych - podstawa opodatkowania wiersz 39 w formularzu Deklaracji VAT -7 (16) lub w. 40 formularza VAT 7 (17)**
V	Razem odliczenia od rocznego obrotu		
V.1	obroty ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających okresowej amortyzacji, używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności Roczny obrót pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Skaryszew - obroty wewnętrzne		Deklaracja VAT 7 (wyspecyfikować, np. na podstawie faktur)***
V.2	Roczny obrót pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Skaryszew - obroty wewnętrzne		wyspecyfikować po kontrahentach
VI	A - Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową (licznik do wzoru*) (w. IV - w. V)		
VII	X- Prewspółczynnik - PRE (w. VI *100/ w. III)		liczony według wzoru *

Sporządził dnia

Zatwierdził dnia

Imię i nazwisko pracownika i podpis

Główny Księgowy

Dyrektor

* X – proporcja określona procentowo = $\frac{A - \text{roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę} \times 100}{D - \text{dochody wykonane jednostki budżetowej}}$

** sposób wyliczenia może ulec zmianie po uzyskaniu jednoznacznej interpretacji

*** Deklaracja VAT 7 nie wyodrębnia tej kwoty

TABELA OBLICZEŃ PREWSPÓŁCZYNNIKA - "PRE"
dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

Tabela obliczeń proporcji procentowej dla przewspółczynnika ustalanego na podstawie art. 86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r., poz. 710 z późn. zm.) wyliczanego zgodnie z przepisami § 3, ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)

Dochody Urzędu obsługującego JST

L. p	Nazwa pozycji	Kwota	Źródło danych z roku
I	dochody wynikające ze sprawozdania z wykonania budżetu JST		Sprawozdanie z wykonania budżetu, NDS sprawozdanie o nadwyżce / deficycie JST
II	MINUS Razem odliczenia od dochodu		
II.1	odsetki od środków na rachunkach bank.		Rb 27S zbiorcze organ jednostka § 0920
II.2	odsetki od udzielonych pożyczek		organ paragraf 0920
II.3	dywidendy		organ paragraf 0740 (jeśli istnieje)
II.4	spadki darowizny w pieniądzu		RB27 zbiorcze organ jednostka § 0960
II.5	odszkodowanie		jednostka paragraf 0970 - wyodrębniona pozycja w paragrafie
II.6	zwroty VAT		zestawienie z deklaracji VAT ale tylko zwroty wykonane oraz sprawozdanie paragraf 0970 - wyodrębniona pozycja w paragrafie
II.7	dochody wykonane jednostek budżetowych na podstawie Rb27S		konto 222 obroty WN = Rb27S jednostek
II.8	równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostki; na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań jst		(z RB 50 ?? , i.....Paragraf, 3110, 3240 3250,3260,(500+,zasilki zapomogi dodatki mieszkaniowe ,pomoc społeczna) do wyliczenia - zestawienie z wykonania budżetu tylko Urząd - w szczególności paragraf 3110 (jeśli istnieje)
II.9	dochody własne odprowadzone na rachunek jst		organ paragraf 2400 (jeśli istnieje)
II.10	dochody z nadwyżek zakładów budżetowych		(jeśli istnieje)
II.11	kwoty stanowiących równowartość środków innych niż zapłata za usługi i towary, przekazanych zakładom budżetowym, jednostkom innym niż jednostki budżetowe gminy(bo uwzględnione w pozycji poniżej) jsfp, osobom prawnym lub jednostkom nieposiadającym osobowości prawnej celem realizacji przez te jednostki zadań JST z wyłączeniem kwot które zostały zwrócone		dotacje podmiotowe, dotacje celowe, dopłaty do działalności rekompensaty np.: dla zbiorowego transportu miejskiego czy uwzględniać dotacje przekazane osobom fizycznym
II.12	środki na wydatki przekazane do jednostek budżetowych		z konta 223 obroty MA(= Rb28S - Niewygasające - z konta 903,904 Organ oraz niewygasające konto 903 lub 904 = Rb28S-Niewygasające
	Dane do wzoru wykorzystywanego do określenia proporcji	OBLICZENIE WYNIKU	
III	A - licznik do wzoru - dochody z działalności gospodarczej podlegającej ustawie VAT (III.1 - III.2)		
III.1	roczny obrót z działalności gospod. podlegającej ustawie VAT		suma obrotów netto z deklaracji VAT
III.2	roczny obrót ze sprzedaży środków trwałych		wydruk: paragrafu 0770, konto 760 koresponduje z danymi z Deklaracji VAT 7 - pozycja: podstawa opodatkowania
IV	D/ujs - mianownik do wzoru dochody do obliczenia wskaźnika (IV.1 - IV.2)	WSKAŹNIK	
IV.1	dochody wykonane Urzędu obsługującego Gminę		wynik=poz. 1 minus poz. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12
IV.2	dochody ze sprzedaży środków trwałych		paragraf 3 ust. 5 rozporządzenia w sprawie PRE - wydruk z zestawienia obrotów i sald kont pomocniczych dochody wykonane ze sprzedaży środków trwałych, paragraf 0770, konto 130
	obliczenie wskaźnika według wzoru III * 100/IV		* liczony według wzoru
	% wskaźnik proporcji art. 86 pkt 2a		wskaźnik procentowy zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej
	X - proporcja wskaźnik % w liczbie całkowitej		zaokrąglenie w górę do pełnej liczby całkowitej

Sporządził dnia

Zatwierdził dnia

Imię i nazwisko pracownika i podpis

Główny Księgowy

$$* X = \frac{A \times 100}{D}$$

Dyrektor

X proporcja określona procentowo

A roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez Urząd obsługujący JST

D/ ust dochody wykonane urzędu obsługującego JST