

ZARZĄDZENIE NR OA.0050.36.2018

BURMISTRZA MIASTA KOŁA

Z DNIA 23 MARCA 2018 ROKU

w sprawie: ujednolicenia zasad obliczania prewspółczynnika i proporcji sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczenia podatku od towarów i usług

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U. z 2017 r.poz.1875) w związku z art. 86 ust.2a-2h, art.90 ust.3-6, art.91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016, poz.710 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników z dnia 17 grudnia 2015r. (Dz.U. z 2015r. poz. 2193)

Ustalam następujące zasady dokumentowania i ustalania prewspółczynnika i proporcji sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczenia podatku od towarów i usług:

§ 1

Ileokroć w zarządzeniu jest mowa o:

1. jednostce budżetowej – rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy Koło działające w formie jednostek budżetowych,
2. urzędzie obsługującym JST – rozumie się przez to Urząd Miejski w Kole obsługujący Gminę Miejską Koło,
3. prewspółczynnika – rozumie się przez to proporcję ustaloną na podstawie art. 86 ust.2a ustawy o podatku od towarów i usług,
4. proporcji sprzedaży – rozumie się przez to proporcję ustaloną na podstawie art. 90 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 2

1. Dla potrzeb obliczania prewspółczynnika zgodnie z art.86 ust.2a-2h przez jednostki budżetowe wprowadza się tabelę pn. „Tabela obliczeń prewspółczynnika dla jednostki budżetowej”, która stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Dla potrzeb obliczenia przewspółczynnika przez Urząd Miejski obsługujący Gminę Miejską Koło, wprowadza się tabelę pn. „Tabela obliczeń prewspółczynnika dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego”, która stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Prezentowane w tabelach dane wprowadzone w celu ustalenia prewspółczynnika, winny mieć potwierdzenie w ewidencji księgowej jednostki – udokumentowane dołączonymi do tabeli wydrukami.
4. Dla danego roku podatkowego wstępny prewspółczynniki będzie ustalony w oparciu o dane z roku poprzedniego.

5. Dla celów korekty, rzeczywisty prewspółczynnik będzie ustalany na podstawie danych z roku, w którym dokonywano odliczenia podatku naliczonego na podstawie wstępnego prewspółczynnika.

§ 3

1. Podstawą obliczenia współczynnika proporcji sprzedaży zgodnie z art. 90 ust. 3-6 dla danej jednostki budżetowej będą w szczególności dane wynikające ze składanych za dany rok informacji częstkowej VAT-7 oraz dane księgowe.
2. Współczynnik proporcji sprzedaży będzie ustalony jako udział rocznego obrotu realizowanego przez tę jednostkę z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku VAT należnego (np. opodatkowanymi stawką np. 0%, 5%, 8%, 23%) w całkowitym obrocie realizowanym przez tę jednostkę z tytułu czynności objętych ustawą o VAT (czynnościami zwolnionymi i opodatkowanymi stawkami VAT). Szczegółowe zasady obliczenia wskaźnika proporcji sprzedaży określają przepisy art.90 ust.3 i 4 ustawy o podatku od towarów i usług.
3. Proporcje sprzedaży określa się procentowo i zaokrągla w górę do najbliższej liczby całkowitej.
4. Dla danego roku podatkowego wstępny współczynnik proporcji sprzedaży będzie ustalony na podstawie danych z roku poprzedniego.
5. Dla celów korekty, rzeczywisty wskaźnik proporcji sprzedaży będzie ustalony na podstawie danych z roku, w którym dokonywano odliczenia podatku VAT naliczonego.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Naczelnikowi Wydziału Księgowości oraz dyrektorom jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Koło.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2018 roku.

Zastępca Burmistrza Miasta Koła


Elżbieta Modrzejewska

TABELA OBLICZEŃ PREWSPÓŁCZYNNIKA DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

Tabela obliczeń prewspółczynnika ustalonego na podstawie art.86 ust.2a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016r. 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 2015r. poz.2193)

	Nazwa pozycji	Kwota	Źródło danych z roku.....
I	Dochody wykonane jednostki budżetowej		Rb27S, Rb-28S, (roczne)
II	Razem odliczenia od dochodów		
II.1	Odsetki od środków na rachunkach bankowych (art.5 ust. 2pkt. 4 lit. b-d ustawy o finansach publicznych)		§ 0920"wpływy z pozostałych odsetek" – dotyczy odsetek naliczanych na rachunkach bankowych (nie ujmuje się 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		Wpływy z różnych dochodów, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych
III	D - Dochody wykonane ustalone na potrzeby obliczenia prewspółczynnika (mianownik wzoru*) (w.I – w.II)		
IV	Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez JB		Według danych z deklaracji VAT-7, suma sprzedaży netto z wszystkich miesięcy roku wskazanego jako źródło danych
V	Razem odliczenia od rocznego obrotu		(V.1-V.2)
V.1	Obroty ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających okresowej amortyzacji, używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności		
V.2	Roczny obrót pomiędzy jednostkami budżetowymi i inne odliczenia od obrotu		
VI	A -Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez JB (licznik do wzoru)		
VII	X-prewspółczynnik		Liczony wg wzoru*

- $X - \text{prewspółczynnik} = \frac{A - \text{roczny obrót z działalności gospodarczej} \times 100}{D - \text{dochody wykonane jednostki budżetowej}}$

TABELA OBLICZEŃ PREWSPÓLCZYNNIKA – „PRE” – DLA URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JEDNOSTKĘ
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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

Dochody Urzędu obsługującego JST

Dane ze Sprawozdania Rb-27S Gminy Miejskiej Koło		
I		Sprawozdanie Rb-27S – dochody wykonane (NDS)
II		MINUS Razem odliczenia od dochodu
	(-)	Odsetki od środków na rachunku bankowym
	(-)	Odsetki od udzielonych pożyczek
	(-)	Dywidendy
	(-)	Spadki i darowizny w postaci pieniężnej
	(-)	Odszkodowania
	(-)	Zwroty VAT
	(-)	Dochody wykonane jednostek budżetowych
	(-)	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
	(-)	Dochody własne odpr.na rachunek jst
	(-)	Dochody z nadwyżek zakładów budżetowych
	(-)	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
	(-)	Środki na wydatki przekazane do jednostek budżetowych
		Dane do wzoru wykorzystywanego do określenia proporcji
III		A- Licznik do wzoru – dochody z dział.gosp. podlegającej ustawie VAT (III.14-III.15)
III.14		Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegającej ustawie VAT
III.15		Roczny obrót ze sprzedaży środków trwałych
IV		D/ujst – mianownik do wzoru dochody do obliczenia wskaźnika (IV.17-IV.18
IV.17		Dochody wykonane Urzędu obsługującego Gminę
IV.18		Dochody ze sprzedaży środków trwałych
		Obliczenie wskaźnika wg wzoru
		% wskaźnik proporcji art.86 pkt 2a
		X- proporcja wskaźnik % w liczbie całkowitej