

ZARZĄDZENIE Nr 0050.13.2018

BURMISTRZA TŁUSZCZA

z dnia 2 lutego 2018 roku

w sprawie ujednolicenia zasad obliczania prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczania podatku naliczonego 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 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 2004r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2017r. poz. 1221 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015r. poz. 2193) oraz art. 7 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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 2016r. poz. 1454 z późn. zm.)

ustalam następujące zasady dokumentowania i ustalania prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczania naliczonego podatku VAT od towarów i usług:

§ 1.

Ilekoć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) Jednostce budżetowej – rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy Tłuszcz działające w formie jednostki budżetowej;
- 2) Zakładzie budżetowym – rozumie się przez to Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Tłuszczu
- 3) Urzędzie obsługującym JST – rozumie się przez to Urząd Miejski w Tłuszczu obsługujący Gminę Tłuszcz;
- 4) Prewspółczynnika – rozumie się przez to proporcję ustalaną na podstawie art. 86 ust. 2a -2h ustawy o podatku od towarów i usług;
- 5) Współczynnika struktury sprzedaży – rozumie się przez to proporcję ustalaną na podstawie art. 90 i 91 ustawy o podatku od towarów i usług

§ 2.

1. Wysokość prewspółczynnika o którym mowa w § 1 pkt. 4) oraz współczynnika o którym mowa w § 1 pkt. 5) na rok bieżący należy obliczyć na podstawie danych z roku poprzedniego dla każdej jednostki oddzielnie.
2. Dla celów rocznej korekty kwoty podatku odliczonego należy stosować prewspółczynnik i współczynnik z roku, w którym dokonano odliczenia podatku vat.

§ 3.

1. Dla potrzeb obliczenia prewspółczynnika i współczynnika przez jednostki budżetowe wprowadza się tabelę pn: „Tabela obliczeń prewspółczynnika i współczynnika dla jednostki budżetowej”, która stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Dla potrzeb obliczenia prewspółczynnika i współczynnika przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Tłuszczu wprowadza się tabelę pn: „Tabela obliczeń prewspółczynnika i współczynnika dla zakładu budżetowego, która stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Dla potrzeb obliczenia prewspółczynnika i współczynnika przez Urząd Miejski w Tłuszczu wprowadza się tabelę pn: „Tabela obliczeń prewspółczynnika i współczynnika dla urzędu obsługującego JST, która stanowi Załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.
4. Prezentowane w tabelach dane, wprowadzone w celu ustalenia prewspółczynnika i współczynnika, powinny mieć potwierdzenie w ewidencji księgowej jednostki-udokumentowane dołączonymi do tabeli wydrukami.

§ 4.

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Tłuszcz do:

1. Przedłożenia w terminie do 10 lutego każdego roku pisma informującego o wysokości prewspółczynnika i współczynnika, które będą obowiązywać w danym roku podatkowym wraz z tabelą obliczeń lub informacji o braku konieczności stosowania współczynników.

§ 5.

Wykonanie Zarządzenia powierza się dyrektorom, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Tłuszcz.

§ 6.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Tłuszcza

mgr inż. Paweł Marcin Bednarczyk

Tabela obliczeń prewspółczynnika i współczynnika dla jednostki budżetowej

.....

Tabela obliczeń dla prewspółczynnika ustalanego na podstawie art. 86 ust. 2a oraz współczynnika ustalanego na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017r. poz. 1221 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)

[A]/[D]	PREWSPÓŁCZYNNIK		
	WSPÓŁCZYNNIK		
[A]	OBRÓT Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ		
[D]=a+b- c+d-e-f	DOCHODY WYKONANE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ		
a+b	doch. publ. + śr. z UE + śr. zagr zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania:		
a	- planu finansowego j.budżetowej	Rb-27s dochody wykonane podsuma	
b	- planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb-34 dochody wykonane poz. H	
c	pomniejszone o dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt. 4 lit.b-d i pkt 5 ustawy o Finansach publicznych:		
	-odsetki od środków na rachunkach bankowych	W ramach § 092	
	-odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych		
	-dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	§ 074	
	-spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	§ 096	
d-e	powiększone o:		
d	kwota stanowiąca równowartość środków (innych niż stanowiących zapłatę za dostawę towarów i usług podlegających opodatkowaniu VAT) przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jst;	Rb-28s wydatki wykonane	
	z wyjątkiem:		
e	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych w ubiegłym roku		
	Licznik i mianownik pomniejszone o:		
f	Sprzedaż środków trwałych wykorzystywanych na potrzeby prowadzonej działalności i inne podlegające wyłączeniu		0,00
	Pomocniczo:		
	środki finansowe pozostające na wydzielonych rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp, odprowadzone na rachunek budżetu jst	Rb34 wydatki wykonane § 240	

Tabela obliczeń prewspółczynnika i współczynnika zakładu budżetowego

.....

Tabela obliczeń dla prewspółczynnika ustalanego na podstawie art. 86 ust. 2a oraz współczynnika ustalanego na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017r. poz. 1221 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)

[A]/[D]	PREWSPÓŁCZYNNIK	
	WSPÓŁCZYNNIK	
[A]	OBRÓT Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	
[D]=a– b-c-d	PRZYCHODY WYKONANE ZAKŁADU BUDŻETOWEGO	
a	przychody zakładu budżetowego w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, w tym dotacje przekazane temu zakładowi z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty dotacji, które zostały zwrócone, wynikające ze sprawozdania z wykonania planu finansowego, z których zakład ten pokrywał koszty swojej działalności wykonując przypisane mu zadania jednostki samorządu terytorialnego	
b	odsetki od środków na rachunkach bankowych	
c	odszkodowania należne inne niż odszkodowania stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT	
	Licznik i mianownik pomniejszone o:	
d	Sprzedaż środków trwałych wykorzystywanych na potrzeby prowadzonej działalności i inne podlegające wyłączeniu	

Tabela obliczeń prewspółczynnika i współczynnika dla urzędu obsługującego JST

.....

Tabela obliczeń dla prewspółczynnika ustalanego na podstawie art. 86 ust. 2a oraz współczynnika ustalanego na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017r. poz. 1221 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)

[A]/[D _{ujst}]	PREWSPÓŁCZYNNIK	
	WSPÓŁCZYNNIK	
[A]	OBRÓT Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	
[D _{ujst}] = [B]- [M]	DOCHODY WYKONANE URZĘDU	
[B]	dochody publiczne + środki z UE + środki zagraniczne (Rb-27s Gminy dochody wykonane)	
[M]=Σ[a]:[i]	pomniejszone o:	
[a]	dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt. 4 lit.b-d i pkt 5 ustawy o fp:	
	-odsetki od środków na rachunkach bankowych	
	-odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	
	-dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	
	-spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	
[b]	zwrot VAT	
[c]	dochody wykonane j. budżetowych powiększone o wysokość środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych w ub roku	
[d]	środki finansowe pozostające na wydzielonych rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp, odprowadzone na rachunek budżetu jst	
[e]	wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	
[f]	kwoty stanowiące równowartość środków (innych niż stanowiących zapłatę za dostawę towarów i usług podlegających opodatkowaniu VAT) przekazanych innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego,	
[g]	Kwota odszkodowań należnych jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszona o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT.	
[h] i [i]	Sprzedaż środków trwałych wykorzystywanych na potrzeby prowadzonej działalności i inne podlegające wyłączeniu	