

Zarządzenie Nr BBM.0050.34.2021
Burmistrza Miasta Sulejówek
z dnia 11 lutego 2021 roku

**w sprawie ujednoczenia zasad obliczania prewspółczynnika i współczynnika struktury
sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczania naliczonego
podatku od towarów i usług**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2020r. poz 713 ze zm.¹) , art. 86 ust.2a-2h art. 90 ust.3-6,9a, 10 i art. 90c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020r. poz. 106 ze zm.²) 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 22) zarządza się co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Mieście Sulejówek i jej jednostkach budżetowych oraz zakładzie budżetowym ustala się następujące zasady dokumentowania i ustalania prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczania naliczonego podatku od towarów i usług, stanowiące Załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek gminnych do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek budżetowych / zakładu budżetowego Miasta Sulejówek oraz kierownikowi referatu finansów i rachunkowości budżetowej Urzędu Miasta Sulejówek.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Sulejówek.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Sulejówek

Arkadiusz Śliwa

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2020r., poz. 1378.

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2019r. poz. 1495, poz. 1751, poz. 1520; Dz. U. z 2020r. poz. 106, poz. 568, poz. 1065, poz. 1106, poz. 1747, poz. 2419

Załącznik do Zarządzenia Nr BBM.0050.34.2021
Burmistrza Miasta Sulejówek z dnia 11 lutego 2021 roku

§ 1. 1 Celem procedury jest ustalenie jednolitych zasad dokumentowania i ustalania prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczania naliczonego podatku od towarów i usług.

2. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) **urządzie** obsługujący jst – rozumie się przez to Urząd Miasta Sulejówek obsługujący Miasto Sulejówek;
- 2) **jednostce gminnej** – urząd, jednostka budżetowa, zakład budżetowy;
- 3) **prespółczynnika** – (stosowany skrót PRE) rozumie się przez to proporcję ustaloną na podstawie art. 86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług;
- 4) **współczynnika VAT** – (stosowany skrót WSS) 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 przez Urząd Miasta Sulejówek wprowadza się tabelę pod nazwą „Tabela odliczeń prewspółczynnika „PRE” – dla Urzędu Miasta Sulejówek”, która stanowi tabelę nr 1 do niniejszego załącznika.

2. Dla potrzeb obliczania prewspółczynnika przez jednostki budżetowe wprowadza się tabelę pod nazwą „Tabela odliczeń prewspółczynnika „PRE” – dla jednostki budżetowej”, która stanowi tabelę nr 2 do niniejszego załącznika.

3. Dla potrzeb obliczania prewspółczynnika przez zakład budżetowy wprowadza się tabelę pod nazwą „Tabela odliczeń prewspółczynnika „PRE” – dla zakładu budżetowego”, która stanowi tabelę nr 3 do niniejszego załącznika.

4. Prezentowane w tabelach dane, wprowadzone w celu ustalenia prewspółczynnika, winny mieć potwierdzenie w ewidencji księgowej jednostki oraz być udokumentowane w formie wydruków z ewidencji, jako załączników do tabeli.

5. Dokumentacja, o której powyżej mowa winna być przechowywana przez okres co najmniej 11 lat, a w przypadku projektów finansowych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej przez okres określony w zawartej umowie.

6. Dla danego roku podatkowego wstępny prewspółczynniki będzie ustalony w oparciu o dane za rok poprzedni.

7. Dla celów korekty, rzeczywisty prewspółczynniki będzie ustalony na podstawie danych z roku, w którym dokonano odliczenia podatku VAT naliczonego.

§ 3. 1. Podstawą obliczenia współczynnika sprzedaży dla danej jednostki gminnej będą w szczególności dane ze składanych za dany rok deklaracji VAT oraz dane księgowe.

2. Współczynniki struktury sprzedaży będzie ustalony jako udział rocznego obrotu realizowanego przez jednostkę gminną z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku VAT należnego (opodatkowanymi np.; stawkami 0%, 5%, 8%, 23%) w całkowitym obrocie realizowanym przez 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 tej działalności. Szczególnie zasady obliczania współczynnika 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 ustalony na podstawie danych z roku poprzedniego, tzn. poprzedzającego rok podatkowy.

5. Dla celów korekty, rzeczywisty wskaźnik struktury sprzedaży będzie ustalony na podstawie danych z roku, w którym dokonano odliczenia podatku VAT naliczonego.

§ 4. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek gminnych do:

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

Burmistrz Miasta Sulejówek

Arkadiusz Śliwa

Tabela nr 1

Tabela odliczeń prewspółczynnika „PRE” – dla Urzędu Miasta Sulejówek”

Wyszczególnienie		2021 rok
Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez Urząd Miasta Sulejówek, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej (1-2)		
1	(+)	roczny obrót z działalności gospodarczej podlegającej ustawie VAT
2	(-)	roczny obrót ze sprzedaży środków trwałych
Dochody Urzędu Miasta Sulejówek (1-2)		
1		Sprawozdanie RB -27S
2		Zmniejszenia Dochodów (a + b + c + d + e + f + g + h)
a)		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
	*	odsetki od udzielonych pożyczek
	*	dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych
	*	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej
b)		zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o VAT lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT
c)		dochody wykonane JB(tj. samorządowej JB, innej niż urząd obsługujący JST) powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań JST
d)		środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego
e)		wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowego ZB
f)		kwoty stanowiące równowartość środków innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy VAT, przekazane samorządowym ZB, innym jednostką sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, z wyjątkiem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego
g)		odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT
h)		sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych jst
Prewspółczynnik proporcji (zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej)		%

Tabela nr 2

„Tabela odliczeń prewspółczynnika „PRE” – dla jednostki budżetowej”

<i>Nazwa jednostki budżetowej.....</i>			
Wyliczenie prewspółczynnika na 2021 rok wg danych z 2020 roku.	Kwota	Wynik	
$x = A \times 100$			
D			Czyli...%
A- roczny obrót z działalności gospodarczej realizowany przez			
D - dochody wykonane			
Wyliczenie dochodów dla			
(1+2-3) + (4-5)			
1. Dochody wykonane RB-27s			
2. Dochody wykonane RB-34S			
3. Wyłączenia (ze znakiem minus)			
- Odsetki bankowe			
- Darowizny			
- Sprzedaż środków trwałych			
4. Środki przeznaczone na realizację zadań RB-28s			
5. Wyłączenia (ze znakiem minus):			
-Zasiłki, zapomogi oraz inne świadczenia			

Tabela nr 3

„Tabela odliczeń prewspółczynnika „PRE” – dla zakładu budżetowego”

Na podstawie § 3 ust. 4 rozporządzenia sposób określania proporcji dla zakładu budżetowego ustala się według wzoru:

$$X = \frac{A \times 100}{P}$$

X – proporcja określona procentowo, zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej

A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez zakład budżetowy

P – przychody wykonane zakładu budżetowego

<i>Jednostka.....</i>			
		<i>Kwota</i>	<i>Wynik</i>
A - Roczny Obrót z działalności gospodarczej realizowany przez zakład za rok poprzedni (Deklaracja VAT-7)			
1. Przychody wykonane RB-30S (razem H)			
1a. Wylączenia (ze znakiem minus)			
-odsetki od środków na rachunkach bankowych	-		
-kwota zwróconych dotacji	-		
- wypłaty nadwyżek środków obrotowych zakładu budżetowego	-		
-odszkodowania należne zakładowi inne niż odszkodowania stanowiące zapłatę o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy	-		
-przychody uzyskane z tytułu sprzedaży środków trwałych, podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów - używanych na potrzeby prowadzonej działalności	-		
-równowartość odpisów amortyzacyjnych nie stanowiąca przychodu zakładu	-		
P- Przychody wykonane zakładu(1-1a)			