

**ZARZĄDZENIE NR 430/18**  
**WÓJTA GMINY KOSTOMŁOTY**

z dnia 16 lutego 2018 r.

**w sprawie ujednolicenia zasad obliczania prewspółczynnika 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 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.) oraz art. 86 ust. 2a - 2h i art. 90 ust. 3-6, 9a, 10 i i art. 90c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 710 ze zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określenia 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 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowych 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 ze zm.) ustalam następujące zasady dokumentowania i ustalania prewspółczynnika i współczynnika struktury wykorzystywanych do właściwego odliczenia naliczonego podatku od towarów i usług:

**§ 1.** Ilekcioć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) jednostce budżetowej - rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy Kostomłoty działające w formie jednostki budżetowej;
- 2) urzędzie obsługującym JST - rozumie się przez to Urząd Gminy Kostomłoty obsługujący Gminę Kostomłoty;
- 3) prewspółczynnik - (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 - (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 obliczenia prewspółczynnika przez jednostki budżetowe wprowadza się tabelę pn. "Tabela obliczeń prewspółczynnika PRE - dla jednostki budżetowej", zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Dla potrzeb obliczenia prewspółczynnika przez Urząd Gminy Kostomłoty obsługujący Gminę Kostomłoty, wprowadza się tabelę pn. "Tabela obliczeń prewspółczynnika PRE - dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego", zgodnie z załącznikiem 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. Dokumentacja, o której mowa w ust. 2 i 3 winna być przechowywana przez okres conajmniej 11 lat, a w przypadku projektów finansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej przez okres określony w zawartej umowie.

5. Dla danego roku podatkowego wstępny prewspółczynnik będzie ustalany w oparciu o dane z roku poprzedzającego rok poprzedni.

6. Dla celów korekty, rzeczywisty prewspółczynnik 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 tą 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 centralizację 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) przedłożenie w terminie do 20 lutego 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 22 lutego 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.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Kostomłoty

**Stanisław Wicha**

Wyliczenie proporcji dla **Jednostek Budżetowych** gminy Kostomłoty

| <b>(A) ogólna wartość netto dostaw towarów i świadczenia usług (obróty podlegający VAT)</b> |                                                                                                                           |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| okres rozliczeniowy                                                                         | suma wartości <b>netto</b> dostawy towarów/świadczenie usług na ter. kraju (poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19 deklaracji VAT-7) |                   |                     |                        |                          | (G) dostawa towarów lub świadczenie usług dla których podatnikiem VAT jest nabywca towarów (poz.31 deklaracji VAT-7) |
|                                                                                             | (B) zwolnione z VAT                                                                                                       | C opodatkowane 0% | (D) opodatkowane 5% | (E) opodatkowane 7%/8% | (F) opodatkowane 22%/23% |                                                                                                                      |
| sty-16                                                                                      |                                                                                                                           |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                      |
| lut-16                                                                                      |                                                                                                                           |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                      |
| mar-16                                                                                      |                                                                                                                           |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                      |
| kwi-16                                                                                      |                                                                                                                           |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                      |
| maj-16                                                                                      |                                                                                                                           |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                      |
| cze-16                                                                                      |                                                                                                                           |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                      |
| lip-16                                                                                      |                                                                                                                           |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                      |
| sie-16                                                                                      |                                                                                                                           |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                      |
| wrz-16                                                                                      |                                                                                                                           |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                      |
| paź-16                                                                                      |                                                                                                                           |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                      |
| lis-16                                                                                      |                                                                                                                           |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                      |
| gru-16                                                                                      |                                                                                                                           |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                      |
| suma                                                                                        | 0,00                                                                                                                      | 0,00              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                                                                                                 |

|                    |                                                              |   |
|--------------------|--------------------------------------------------------------|---|
|                    | sprzedaż opodatkowana (C+D+E+F+G)                            | 0 |
| Wskaźnik proporcji | (sprzedaż opodatkowana (C+D+E+F+G)) + sprzedaż zwolniona (B) | 0 |

wskaźnik proporcji                      #DZIEL/0!

Wyliczenie prewskażnika dla jednostek budżetowych gminy Kostomłoty wynikający z art. 86 ustawy o Vat

| D jst                                                                                                            |                                                                                                                 |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                        | Zmniejszenie D ujst                                                                        |    |                                                                                                                                                                                                                                                                           | D jst                                  | A                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kwota za 2016 r.                                                                                                 |                                                                                                                 |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                        | § 2 pkt. 9 lit. a - paragraf klasyfikacji budżetowej                                       |    | kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę , zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań j.s.t. (paragrafy klas. budż. np. 3110,3240) Rb - 28s oraz wypłacone z ZFŚS | Mianownik ((kol.2+3+4+5)-(kol.6+7+8+)) | Roczny obrót z działalności gospodarczej za rok 2016 ( deklaracja Vat 7), tj. suma mianownika struktury sprzedaży B+C+D+E+F+G |
| Sprawozdanie Rb 27S z wykonania budżetu za rok 2017 -jednostka budżetowa - dochody wykonane jednostki budżetowej | Sprawozdanie Rb 34s z wykonania budżetu za rok 2017 jednostka budżetowa - dochody wykonane jednostki budżetowej | Środki przeznaczone na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego (Sprawozdanie Rb 28 S) | Środki finansowe zgromadzone na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (oświata),jeżeli JB prowadzi taki rachunek (Saldo srodków na rachunku bankowych wg stanu na 31.12.r.) | paragraf - 0920 (Rb 27s - Dochody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych) | paragraf - 0960 (Rb - 27s Dochody z tytułu SPADKI, ZAPISY, DAROWYZNY w postaci pieniężnej) |    |                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                        |                                                                                                                               |
| 1.                                                                                                               | 2.                                                                                                              | 3.                                                                                                                                               | 4.                                                                                                                                                                                                                         | 5.                                                                                     | 6.                                                                                         | 7. | 8.                                                                                                                                                                                                                                                                        | 9.                                     | 10.                                                                                                                           |
|                                                                                                                  |                                                                                                                 |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                        |                                                                                            |    |                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                   | 0,00                                                                                                                          |
|                                                                                                                  | 0,00                                                                                                            |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                        | 0,00                                                                                       |    |                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                        |                                                                                                                               |

Prewskażnik VAT  $\frac{\text{Roczny obrót z działalności gospodarczej (kol.10) x 100}}{\text{Dochody wykonane jednostki budżetowej D ujst (kol.9)}}$   $\frac{0}{0,00}$

Prewskażnik VAT #DZIEL/0!

sporządził:

zatwierdził:  
Główny Księgowy  
Dyrektor/Kierownik jednostki

Wyliczenie proporcji dla **Urzędu Gminy** obsługującego gminę Kostomłoty

| <b>(A) ogólna wartość netto dostaw towarów i świadczenia usług (obróty podlegający VAT)</b> |                                                                                                                       |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| okres rozliczeniowy                                                                         | suma wartości netto dostawy towarów/świadczenie usług na ter. kraju<br>(poz. 10. 11. 13. 15. 17. 19 deklaracji VAT-7) |                   |                     |                        |                          | (G) dostawa towarów lub świadczenie usług dla których podatnikiem VAT jest nabywca towarów (poz. 31 deklaracji VAT-7) |
|                                                                                             | (B) zwolnione z VAT                                                                                                   | C opodatkowane 0% | (D) opodatkowane 5% | (E) opodatkowane 7%/8% | (F) opodatkowane 22%/23% |                                                                                                                       |
| sty-16                                                                                      |                                                                                                                       |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                       |
| lut-16                                                                                      |                                                                                                                       |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                       |
| mar-16                                                                                      |                                                                                                                       |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                       |
| kwi-16                                                                                      |                                                                                                                       |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                       |
| maj-16                                                                                      |                                                                                                                       |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                       |
| cze-16                                                                                      |                                                                                                                       |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                       |
| lip-16                                                                                      |                                                                                                                       |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                       |
| sie-16                                                                                      |                                                                                                                       |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                       |
| wrz-16                                                                                      |                                                                                                                       |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                       |
| paź-16                                                                                      |                                                                                                                       |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                       |
| lis-16                                                                                      |                                                                                                                       |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                       |
| gru-16                                                                                      |                                                                                                                       |                   |                     |                        |                          |                                                                                                                       |
| suma                                                                                        | 0,00                                                                                                                  | 0,00              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                                                                                                  |

sprzedaż opodatkowana (C+D+E+F+G)

0,00

(sprzedaż opodatkowana (C+D+E+F+G) + sprzedaż

Wskaźnik proporcji

zwolniona (B)

0,00

wskaźnik proporcji

#ADR!

Wyliczenie prewskaźnika dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego wynikający z art. 86 ustawy o Vat

|      | D ujust                                                                                                                                                                                                                              | Zmniejszenie D ujust                                                                                       |                                                                                           |                                                                                                                                     |                                                                                                                            |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                 | D ujust                    | A                                                                                                                               |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                      | Pomniejszenie dochodów z wykonania budżetu za 2016 r według paragrafów                                     |                                                                                           |                                                                                                                                     |                                                                                                                            |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                 |                            |                                                                                                                                 |
|      | Kwota za 2017 r.                                                                                                                                                                                                                     | § 2 pkt. 9 lit. a - paragraf klasyfikacji budżetowej                                                       |                                                                                           | 2 pkt. 9 lit. b - paragraf klasyfikacji budżetowej                                                                                  | § 2 pkt. 9 lit. c - paragraf klasyfikacji budżetowej                                                                       | 9 lit. d - paragraf klasyfikacji budżetowej                                                                     | § 2 pkt. 9 lit. f - paragraf klasyfikacji budżetowej                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                         | § 3 pkt. 9 lit. g - paragraf klasyfikacji budżetowej                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                 |                            |                                                                                                                                 |
| L.p. | Sprawozdanie Rb-27S z wykonania budżetu za rok 2017 - Gmina Kostomłoty - § 3 pkt.9, sprawozdanie z wykonania budżetu NDS - sprawozdanie o nadwyżce/deficycie JST - <b>dochody wynikające ze sprawozdania z wykonania budżetu JST</b> | paragraf - 0920 (Rb-27s - Dochody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych <b>TYLKO Urząd</b> ) | paragraf - 0960 (Rb - 27s Dochody z tytułu SPADKI, ZAPISY, DAROWYZNY <b>TYLKO Urząd</b> ) | zwrot różnicy podatku (dochody z tytułu zwrotu VAT* - <b>TYLKO Urząd, TYLKO NADWYZKA NALICZONEGO NAD NALEŻNYM, A NIE NADPŁATĄ</b> ) | Dochody wykonane jednostek budżetowych za rok 2017 - według sprawozdań jednostkowych Rb-27S (z <b>wyłączeniem Urzędu</b> ) | środki na wydzielonych rachunkach, § 240 Sprawozdanie Rb-27S z wykonania budżetu za rok 2017 - gmina Kostomłoty | kwota stanowiąca równowartość środków przekazanych jednostkom organizacyjnym m, konto 223 skorygowane o zwroty = konto 902 jednostki organizacyjne = Rb 28 s jednostki (z <b>wyłączeniem Urzędu</b> ) | kwota stanowiąca równowartość środków przekazanych innym osobom prawnym - szkoły niepubliczne, gminy, powiaty, województwa ( <b>wszystkie kwoty dotacji</b> ) skorygowane o zwroty (Rb - 28s tylko <b>Urząd Gminy</b> ) | odszkodowania należne** jednostce samorządu terytorialnego pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art.29a ustawy o VAT (Rb -27s tylko <b>Urząd Gminy</b> ) | Dochody uzyskane ze sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania za rok 2016 ( <b>Rb -27s tylko Urząd Gminy</b> )* | Mianownik (kol.2-kol 3:11) | Roczny obrót z działalności gospodarczej za rok 2016 ( deklaracja Vat -7), tj. suma B+C+D+E+F+ G mianownika wskaźnika proporcji |
| 1.   | 2.                                                                                                                                                                                                                                   | 3.                                                                                                         | 4.                                                                                        | 5.                                                                                                                                  | 6.                                                                                                                         | 7.                                                                                                              | 8.                                                                                                                                                                                                    | 9.                                                                                                                                                                                                                      | 10.                                                                                                                                                                                        | 11.                                                                                                                                                                                                             | 12.                        | 13.                                                                                                                             |
|      |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                            |                                                                                           |                                                                                                                                     |                                                                                                                            |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                            | -                                                                                                                                                                                                               | #ARG!                      | #ADR!                                                                                                                           |
|      | 0,00                                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                       |                                                                                           |                                                                                                                                     |                                                                                                                            |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                 |                            |                                                                                                                                 |

\* od roku 2017 nadwyżka naliczonego nad należnym ze zbiorczej deklaracji VAT Gminy

\*\* należne odszkodowania tj. nie otrzymane ale przysługujące

Prewskażnik VAT  $\frac{\text{Roczny obrót z działalności gospodarczej (kol.13) x 100}}{\text{Dochody wykonane urzędu obsługującego jst D ujust (kol.12)}}$

Prewskażnik VAT

#ADR!

sporządził:

zatwierdził:  
Główny Księgowy  
Dyrektor jednostki