

ZARZĄDZENIE NR 0050.7.2018  
WÓJTA GMINY TOPÓLKA

z dnia 1 lutego 2018 r.

**w sprawie ustalenia jednolitego modelu kalkulacji wartości pre-współczynnika oraz współczynnika VAT do stosowania w Gminie Topólka oraz jej jednostkach budżetowych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.) oraz art. 86 ust. 2a-2 h, 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 2017r., poz 1221 ze zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. 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)

zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Topólka oraz w jej jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę Topólka i następujące jednostki:

- 1) Centrum Usług Wspólnych
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- 3) Szkołę Podstawową w Paniewie
- 4) Szkołę Podstawową w Topólce

§ 3. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) Prewspółczynnika - rozumie się przez to proporcję ustalaną na podstawie art. 86 ust. 2a – 2 h ustawy o podatku od towarów i usług,
- 2)Współczynnika - rozumie się przez to proporcję ustalaną na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 4. 1. Na potrzeby kalkulacji pre-współczynnika stosowanego przez Urząd Gminy Topólka obsługujący Gminę, oraz stosowanego przez Jednostki budżetowe wprowadza się tabelę, która stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

2. Prezentowane w tabelach dane, wprowadzone w celu ustalenia pre-współczynnika, powinny znajdować potwierdzenie w ewidencji księgowej jednostki – udokumentowane dołączonymi do tabeli wydrukami.

3.Dokumentacja, o której mowa w ust. 2 powinna być przechowywana przez okres co najmniej 10 lat, a w przypadku projektów finansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej przez okres określony w zawartej umowie.

4.W celu odliczenia podatku VAT naliczonego w danym roku podatkowym, wstępny pre-współczynnik i współczynnik będzie ustalany w oparciu o dane za rok poprzedni.

5. Pre-współczynnik i Współczynnik określa się procentowo i zaokrągla w górę do najbliższej liczby całkowitej.

6. Dla celów korekty, rzeczywisty pre-współczynnik oraz współczynnik będzie ustalany na podstawie danych z roku, w którym dokonywano odliczenia podatku VAT naliczonego.

§ 5. 1. Podstawą kalkulacji współczynnika Vat dla Gminy będą w szczególności dane wynikające ze składanych w danym roku Deklaracji VAT-7 oraz dane księgowe.

2. Podstawą kalkulacji współczynnika Vat dla Jednostek budżetowych będą w szczególności dane wynikające z przekazywanych Gminie za dany rok cząstkowych Deklaracji VAT-7 oraz dane księgowe.

3.Współczynnik VAT będzie ustalany jako udział rocznego obrotu realizowanego przez Gminę/Jednostkę budżetową z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku VAT należnego w całkowitym obrocie realizowanym przez Gminę/Jednostkę budżetową z tytułu czynności objętych ustawą o podatku od towarów i usług (czynnościami zwolnionymi z opodatkowania podatkiem VAT oraz opodatkowanymi podatkiem VAT). Szczegółowe zasady określają przepisy art. 90 ust. 3 i 4 ustawy o podatku od towarów i usług.

4. Wartość uzyskanego obrotu zwolnionego z opodatkowania podatkiem VAT oraz opodatkowanego podatkiem VAT powinna zostać pomniejszona o wartość obrotu uzyskanego z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych w czasie, używanych przez Gminę/Jednostkę budżetową na potrzeby jej działalności.

5. Wartość uzyskanego obrotu zwolnionego z opodatkowania podatkiem VAT oraz opodatkowanego podatkiem VAT powinna zostać pomniejszona o wartość obrotu uzyskanego z tytułu transakcji finansowych lub w zakresie nieruchomości, które można by określić mianem transakcji pomocniczych (względem innych transakcji) lub usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o podatku od towarów i usług)

§ 6. Zobowiązuje się kierowników Jednostek budżetowych do:

1) Przedłożenia w terminie do 20 lutego każdego roku pisma informującego o wysokości wstępnego przewspółczynnika oraz współczynnika VAT, które będą obowiązywać w danym roku podatkowym wraz z tabelą kalkulacji lub informacji o braku konieczności stosowania pre-współczynnika i/lub współczynnika.

2. Przedłożenia w terminie do 20 lutego każdego roku informacji o rzeczywistym pre-współczynniku oraz współczynniku VAT, które zostaną przyjęte do korekty rozliczeń za poprzedni rok podatkowy wraz z tabelą kalkulacji lub informacji o braku konieczności stosowania pre-współczynnika i/lub współczynnika.

§7. Wykonanie zarządzenia powierza się wyznaczonym osobom odpowiedzialnym za prawidłowość rozliczeń VAT w jednostce. Nadzór nad wykonaniem powierza się Skarbnikowi Gminy.

§8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 r.

WOJTY GMINY  
*Marek Dybowski*

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.7.2018

Wójta Gminy Topólka

z dnia 1 lutego 2018r.

Sprzedaż

	opodatkowana	zwolniona	w tym 23% nieruchomości i inne	w tym zw nieruchomości i inne
styczeń				
luty				
marzec				
kwiecień				
maj				
czerwiec				
lipiec				
sierpień				
wrzesień				
październik				
listopad				
grudzień				

Razem:

Razem cała sprzedaż:

$$WSS = \frac{\text{Sprzedaż opodatkowana}}{\text{Sprzedaż całkowita}}$$

a)	Przychód sprzedaży opodatkowanej VAT po włączeniach	
b)	Przychód sprzedaży zwolnionej z VAT po wyłączeniach	
c)	<b>Razem działalność gospodarcza po wyłączeniach</b>	
	Proporcja WSS za 2017 rok	
	Wyliczona proporcja za 2017 rok	
	<b>Proporcja WSS za 2018 rok po zaokrągleniu</b>	
	<b>Pre-proporcja za 2018 rok</b>	

Wykazanie przewidywań na 2017 rok wg danych z 2017r.		
X = A x 100		
Dużo!		
<b>A-roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący JST</b>		
<b>Dużo!-dochody wykonane urzędu obsługującego JST po oczyszczeniu</b>		
<b>Wyczerpanie dochodów wykonanych przez urząd obsługujący JST</b>		
Dochody wykonane mają wniknąć ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-275 organu poz. 7).		
pomniejszone o:		
a) dochody, o których mowa w: art.5 ust.2 pkt. 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych tj.:		
art.5 ust.2 pkt. 4 lit. b-d ustawy o finansach publicznych - tj. odsetki od środków na rachunkach bankowych, odsetki od udzielanych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych.		
paragraf 0920 Rozdział 75814		
art.5 ust.2 pkt. pkt 5 ustawy o finansach publicznych - tj. dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych, spadki, zapłaty i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych		
paragraf 0960		
b) zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87, ust. 1 ustawy, lub zwrot kwoty podatku należnego, o której mowa w art. 86 ust 8 pkt 1 ustawy, (dla celów tego wyczerpania istotny jest jedynie fakt wystąpienia nadwagi podlegającej zwrotowi. Kwota wykazywana, jako kwota do przeniesienia nie będzie zmniejszała dochodu urzędu obsługującego JST.)		
c) dochody wykonane jednostek budżetowych (tj. samorządowej jednostki budżetowej innej niż urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego) 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 jednostki samorządu terytorialnego (powiększenie w punkcie G - Zaliczki).		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
d) środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art., 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – „1. Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku środki, określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności: 1) ze spadków, zapisków i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej; 2) z odszkodowań i wpłat za uciążliwe lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej.”, odpowiadające na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.		
1	Rb-345 brak	
e) Wpłaty nadwagi środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.		
1	paragraf 2370	
f) Odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust.1 ustawy o VAT.		
1	0970 paragraf	
g) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art., 29a ust.1 ustawy, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań JST.		
1		
2		
3		
4		
h) środki (dotacje) przekazywane do innych podmiotów, celem realizacji przez nie zadań jednostki samorządu terytorialnego (zarówno zadań własnych JST, jak i zadań zleconych JST, – będąc lub nie będąc dotacjami i inne środki przekazane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego – wynikające z art. 220 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.		
1		
2		
3		
4		
5		
i) dochodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków finansowych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz grantów i innych świadczeń finansowych, jeżeli są zaliczane do środków finansowych JST – używanych na potrzeby prowadzonej przez JST działalności;		
j) dochodów uzyskanych z tytułu transakcji dotyczących:		
- pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.		
1	Sprzedaz nieruchomości opodatkowanej i zwolnionej	
<b>Dochody JST po oczyszczeniu</b>		

WÓJTA GMINY  
Marek Dybowski