

Zarządzenie nr PCUW-3/2018
Dyrektora Powiatowego Centrum Usług Wspólnych
w Międzychodzie
z dnia 08.02. 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. 32 ust 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U.2016.814 ze zm.), uchwały Zarządu Powiatu Międzychodzkiego Nr 95/126/2016 r. z dnia 22 grudnia 2016 r., oraz ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz 710 z późn.zm), w związku z zarządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz 2193).

Ustalam następujące zasady dokumentowania i ustalania prewspółczynnika i współczynnika struktury wykorzystywanych do właściwego odliczenia naliczonego podatku od towarów i usług.

§ 1

Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) jednostce budżetowej – rozumie się przez to jednostki wymienione do statutu PCUW,
- 2) prewspółczynnika –(stosowany skrót PRE) rozumie się przez to proporcję ustalona na podstawie art. 86 ust.2 ustawy o podatku od towarów i usług,
- 3) współczynnika (wskaźnik) struktury sprzedaży –(stosowany skrót WSS) rozumie się przez to proporcję ustalona 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 – „Tabela obliczeń prewspółczynnika „PRE- dla jednostki budżetowej”, która stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- 2) Prezentowane w tabeli dane, wprowadzone w celu ustalenia prewspółczynnika, winny mieć potwierdzone w ewidencji księgowej jednostki – udokumentowane dołączonymi do tabeli wydrukami.
- 3) Dla danego roku podatkowego wstępny prewspółczynniki będzie ustalany w oparciu o dane z roku poprzedzającego rok poprzedni.
- 4) Dla celów korekty, rzeczywisty prewspółczynniki będzie ustalany na podstawie danych z roku w którym dokonano 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 ustalony jako udział rocznego obrotu realizowanego przez te jednostki z tytułu czynności, w związku, z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku VAT należnego w całkowitym obrocie realizowanym przez te jednostki z tytułu czynności objętych ustawą o VAT (czynności zwolnionych i opodatkowanych stawkami VAT). Szczegółowe zasady obliczania 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 dokonano odliczenia podatku VAT naliczonego.
- 6) Dla potrzeb obliczenia współczynnika przez jednostki budżetowe wprowadza się tabelę – „Wyliczenie rocznej proporcji zgodnie z art. 90 ustawy o VAT- dla jednostki budżetowej”, która stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam głównemu księgowemu PCUW

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

 **DYREKTOR**
Powiatowego Centrum Usług Wspólnych
w Międzychodzie
mgr Dariusz Nowak

Tabela obliczeń prewspółczynnika „PRE”- dla jednostki budżetowej

Tabela obliczeń dla prewspółczynnika na podstawie art. 86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług

	Nazwa pozycji	Kwota	Źródło danych z roku.....
I	Dochody wykonane jednostki budżetowej		Rb 27S, Rb 28S
II	Razem odliczenia od dochodów		
II.1	Odsetki od środków na rachunkach bankowych art. 5 ust.2 pkt 4 lit b-d) ustawy o finansach publicznych		§ 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”- dotyczy odsetek naliczonych na rachunkach bankowych (nie ujmuje się odsetek od zaległości cywilnoprawnych podatkowych i nie podatkowych należności budżetowych)
II.2	Spadki, darowizny art. 5 ust.2 pkt 5) ustawy o finansach publicznych		§ 0690 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów, darowizn w postaci pieniężnej”
III.3	zapomogi, zasiłki i inne świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz kwotę odwrotnego obciążenia		Rb-28 S
II.4	Odszkodowania		
III	D- dochody wykonane ustalone na potrzeby obliczeń „PRE” (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-podstawa opodatkowania wiersz 39 w formularzu VAT-7 (16) lub w.40 formularza VAT-7
V	Razem odliczenia od rocznego obrotu		
VI	A -Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jb (licznik do wzoru*) (w.IV-w.V)		
VII	X -Prewspółczynnik-„PRE” (w.VI*100/w.III)		Liczony wg wzoru

A – Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jb *100

X- proporcja okr. % = D- Dochody wykonane jednostki budżetowej

Zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej - czyli 1%.

„Wyliczenie rocznej proporcji zgodnie z art. 90 ustawy o VAT- dla jednostki budżetowej”,
która stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona NETTO	Sprzedaż opodatkowana NETTO	Całkowity obrót NETTO
Styczeń			
Luty			
Marzec			
Kwiecień			
Maj			
Czerwiec			
Lipiec			
Sierpień			
Wrzesień			
Październik			
Listopad			
Grudzień			
RAZEM			

$$WSS = \frac{\text{Sprzedaż opodatkowana Netto}}{\text{Całkowity obrót Netto}} * 100 = \dots\dots\dots \text{w zaokrągleniu} \dots\dots\dots$$

