

w sprawie ujednoczenia 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 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 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 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem 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 2021 r. poz. 999) oraz art. 7 ustawy z dnia 5 września 2016 r. 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 280 z późn. zm.)

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

§ 1

Ilekcroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) jednostce budżetowej – rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy Cieszyn działające w formie jednostki budżetowej,
- 2) urzędzie obsługującym JST – rozumie się przez to Urząd Miejski w Cieszynie obsługujący Gminę Cieszyn,
- 3) prewspółczynnik – (stosowany 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 - (stosowany 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 obliczania prewspółczynnika przez jednostki budżetowe wprowadza się tabelę pn: "Tabela obliczeń prewspółczynnika "PRE" – dla jednostki budżetowej", która stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Dla potrzeb obliczania prewspółczynnika przez Urząd Miejski w Cieszynie obsługujący Gminę Cieszyn, wprowadza się tabelę pn: "Tabela obliczeń prewspółczynnika - "PRE" - dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego", która stanowi załącznik 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 co najmniej 11 lat, a w przypadku projektów finansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej przez okres określony w zawartej umowie.
5. Dokumentacja będzie podlegała okresowemu sprawdzeniu przez upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Cieszynie.
6. Dla danego roku podatkowego wstępny prewspółczynnik będzie ustalany w oparciu o dane z roku poprzedzającego rok poprzedni.
7. Dla celów korekty, rzeczywisty prewspółczynnik będzie ustalany na podstawie danych z roku poprzedzającego rok, w którym dokonywano odliczenia podatku VAT.

§ 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 tę jednostkę z tytułu czynności, w związku, z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku VAT należnego (opodatkowanych np.: stawkami 0%, 8%, 23%, 5%) w całkowitym obrocie realizowanym przez tę jednostkę z tytułu czynności objętych ustawą o VAT (czynności zwolnionych– zw i opodatkowanych 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 jej 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 przed centralizacją 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) Przedłożenia w terminie do 15 stycznia 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 15 stycznia 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

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta, Naczelnikowi Wydziału Finansowego, dyrektorom jednostek budżetowych Gminy Cieszyn.

§ 6

Traci moc Zarządzenie Nr 0050.1.2017 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie: ujednoczenia zasad obliczania przewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczenia naliczonego podatku od towarów i usług.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Burmistrz Miasta
Gbaszke mi
Gabriela Staszkiwicz

Rozdzielnik:

1 x OR – rejestr zarządzeń

1 x FN

1 x Jednostki budżetowe: CUW (Przedszkola, Szkoły), SSM, DSS, MOPS, MZD, SM, ŻM