

**ZARZĄDZENIE NR 0050.6.2018**  
**BURMISTRZA MIASTA KOŚCIERZYNA**

z dnia 12 stycznia 2018 r.

**w sprawie ustalenia jednolitego modelu kalkulacji wartości pre-współczynnika oraz współczynnika VAT w Gminie Miejskiej Kościerzyna i jej jednostkach budżetowych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.) oraz art. 86 ust. 2a – 2h, art. 90 ust. 3-6, 9a, 10 i art. 90c ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017r. poz. 1221 ze zm., dalej: ustawa o VAT) 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 (Dz. U. z 2015r. poz. 2193) **zarządza się, co następuje:**

**§ 1.** W celu zapewnienia poprawności rozliczeń podatku od towarów i usług (dalej: VAT) w Gminie Miejskiej Kościerzyna (dalej: Gmina) oraz jej jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

**§ 2.** Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę Miejską Kościerzyna i następujące jednostki (*nazwa pełna jednostki - nazwa skrócona jednostki*):

- 1) Biuro Obsługi Placówek Oświatowych - BOPO;
- 2) Przedszkole nr 7 w Kościerzynie - PRZ7;
- 3) Szkoła Podstawowa nr 6 im. Ks. dr Bernarda Sychty w Kościerzynie – SP6;
- 4) Szkoła Podstawowa nr 4 im. Nauczycieli Bohaterów Ziemi Kościerskiej w Kościerzynie – SP4;
- 5) Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Kościerzynie – ZS-P1;
- 6) Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2 w Kościerzynie – ZS-P2;
- 7) Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 w Kościerzynie – ZS-P3;
- 8) Kościerski Ośrodek Sportu i Rekreacji – KOSiR;
- 9) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – MOPS: (dalej łącznie: jednostki budżetowe).

**§ 3.** 1. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) Pre-współczynnika – rozumie się przez to proporcję ustalaną na podstawie art. 86 ust 2a – 2h ustawy o VAT;
- 2) współczynnika VAT – rozumie się przez to proporcję ustalaną na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy o VAT.

**§ 4.** 1. Na potrzeby kalkulacji pre-współczynnika przez Urząd Miasta Kościerzyna (dalej: Urząd) obsługujący Gminę, wprowadza się tabelę, która stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

2. Na potrzeby kalkulacji pre-współczynnika przez Jednostki budżetowe wprowadza się tabelę, która stanowi załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia;

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

4. 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.

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

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

7. Dla celów korekty, rzeczywisty pre-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 VAT (czynnościami zwolnionymi z opodatkowania podatkiem VAT oraz opodatkowanymi podatkiem VAT). Szczegółowe zasady określają przepisy art. 90 ust. 3 i 4 ustawy o VAT.

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 VAT – np. usług związanych z udzieleniem gwarancji, poręczenia, pożyczki na zakup nieruchomości itp.

6. W celu odliczenia podatku VAT naliczonego w danym roku podatkowym, wstępny współczynnik VAT będzie ustalany w oparciu o dane za poprzedni rok podatkowy.

7. Współczynnik VAT określa się procentowo i zaokrągla w górę do najbliższej liczby całkowitej.

8. Dla celów korekty, rzeczywista wartość Współczynnika VAT będzie ustalana na podstawie danych z roku, w którym dokonywano odliczenia podatku VAT naliczonego.

**§ 6.** Zobowiązuje się kierowników Jednostek budżetowych do:

- 1) Przedłożenia w terminie do 18 lutego każdego roku pism informującego o wysokości wstępnego pre-współczynnika 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 18 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.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 r.

Burmistrz Miasta  
Kościerzyna

**Michał Majewski**

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.6.2018

Burmistrza Miasta Kościerzyna

z dnia 12 stycznia 2018 r.

**PRE-WSPÓLCZYNNIK VAT DLA GMINY MIEJSKIEJ KOŚCIERZYNA ZA 201... R. (WSTĘPNY DLA 201... R.)**

<b>I. Dochody wykonane wraz z wyłączeniami</b>		
<b>A) Suma dochodów wykonanych Gminy</b>		
<b>B) Dodatkowe wyłączenia dla celów obliczenia dochodów wykonanych (=B.1+B.2+B.3+B.4+B.5+B.6+B.7+B.8+B.9+B.10+B.11+B.12)</b>		
<b>Podstawa wyłączenia z kalkulacji</b>	<b>Przedmiot wyłączenia z kalkulacji</b>	<b>Kwota wyłączenia z kalkulacji</b>
§ 2 pkt 9 lit. a Rozporządzenia	B.1 odsetki od środków na rachunkach bankowych	
	B.2 odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	
	B.3 dywidendy	
	B.4 spadki, zapisy i darowizny w formie pieniężnej	
§ 2 pkt 9 lit. b Rozporządzenia	B.5 zwrot nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, o którym mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o VAT, lub zwrot kwoty VAT naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT	
§ 2 pkt 9 lit. c Rozporządzenia	B.6 dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań JST	
§ 2 pkt 9 lit. d Rozporządzenia	B.7 środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu Gminy	
§ 2 pkt 9 lit. e Rozporządzenia	B.8 wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	

§ 2 pkt 9 lit. f Rozporządzenia	B.9 kwoty stanowiące równowartość środków przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań JST	
§ 2 pkt 9 lit. g Rozporządzenia	B.10 odszkodowania należne Gminie, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT	
§ 3 ust. 5 pkt 1 Rozporządzenia	B.11 dostawa towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez Jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego – używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności	
§ 3 ust. 5 pkt 2 Rozporządzenia	B.12 transakcje dotyczące: a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, b) usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38–41 ustawy, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.	
<b>Dochody wykonane Gminy (A-B)</b>		

<b>II. Obrót z działalności gospodarczej</b>		
<b>C) Suma obrotu z działalności gospodarczej (=C.1+C.2)</b>		
<b>C.1 Sprzedaż zwolniona z VAT</b>		
<b>C.2 Sprzedaż opodatkowana VAT [netto]</b>		
<b>D) Wyłączenia dla celów obliczenia sumy obrotu z działalności gospodarczej =D.1+D.2</b>		
<b>Podstawa wyłączenia z kalkulacji</b>	<b>Przedmiot wyłączenia z kalkulacji</b>	<b>Kwota wyłączenia z kalkulacji</b>
§ 3 pkt 5 Pkt 1 Rozporządzenia	D.1 dostawa towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez Jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego – używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności	
§ 3 pkt 5 Pkt 2 Rozporządzenia	D.2 transakcje dotyczące: a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, b) usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38–41 ustawy, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.	
<b>Obrót z działalności gospodarczej (C-D)</b>		
Dochody wykonane (po wyłączeniach)		
Obrót z działalności gospodarczej (po wyłączeniach)		
<b>Pre-współczynnik VAT</b>		
<b>Współczynnik VAT</b>		

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.6.2018

Burmistrza Miasta Kościerzyna

z dnia 12 stycznia 2018 r.

**PRE-WSPÓLCZYNNIK VAT DLA ..... ZA 201... R. (WSTĘPNY DLA 201... R.)**

<b>I. Dochody wykonane wraz z wyłączeniami</b>		
<b>A) Suma dochodów wykonanych</b>		
<b>B) Dodatkowe wyłączenia dla celów obliczenia dochodów wykonanych (=B.1+B.2+B.3+B.4+B.5+B.6)</b>		
<b>Podstawa wyłączenia z kalkulacji</b>	<b>Przedmiot wyłączenia z kalkulacji</b>	<b>Kwota wyłączenia z kalkulacji</b>
§ 2 pkt 10 Rozporządzenia	B.1 odsetki od środków na rachunkach bankowych	
	B.2 odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	
	B.3 dywidendy	
	B.4 spadki, zapisy i darowizny w formie pieniężnej	
§ 3 pkt 5 Pkt 1 Rozporządzenia	B.5 dostawa towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez Jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego – używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności	
§ 3 pkt 5 Pkt 2 Rozporządzenia	B.6 transakcje dotyczące: a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, b) usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38–41 ustawy, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.	
<b>Dochody wykonane (A-B)</b>		

<b>II. Obrót z działalności gospodarczej</b>		
<b>C) Suma obrotu z działalności gospodarczej (=C.1+C.2)</b>		
<b>C.1 Sprzedaż zwolniona z VAT</b>		
<b>C.2 Sprzedaż opodatkowana VAT [netto]</b>		
<b>D) Wyłączenia dla celów obliczenia sumy obrotu z działalności gospodarczej =D.1+D.2</b>		
<b>Podstawa wyłączenia z kalkulacji</b>	<b>Przedmiot wyłączenia z kalkulacji</b>	<b>Kwota wyłączenia z kalkulacji</b>
§ 3 pkt 5 Pkt 1 Rozporządzenia	D.1 dostawa towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez Jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego – używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności	
§ 3 pkt 5 Pkt 2 Rozporządzenia	D.2 transakcje dotyczące: a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, b) usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38–41 ustawy, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.	
<b>Obrót z działalności gospodarczej (C-D)</b>		

Dochody wykonane (po wyłączeniach)	
Obrót z działalności gospodarczej (po wyłączeniach)	
<b>Pre-współczynnik VAT</b>	

<b>Współczynnik VAT</b>	
-------------------------	--