

**ZARZĄDZENIE NR 206/2018/P
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 15 października 2018 r.

**w sprawie ustalenia jednolitego modelu kalkulacji wartości pre-współczynnika oraz
współczynnika VAT w Mieście Pabianice**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2018r. poz. 994, 1000, 1349, 1432) 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 (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 1221, 2491; z 2018r. poz. 62, 86, 650, 1499, 1629, 1669), 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 (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 280) oraz 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: ustawa o VAT) w Urzędzie Miejskim w Pabianicach (dalej: Urząd) oraz jednostkach budżetowych i zakładzie budżetowym ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

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

1. Przedszkole Miejskie Nr 2 - PM 2;
2. Przedszkole Miejskie Nr 3 - PM 3;
3. Przedszkole Miejskie Nr 4 - PM 4;
4. Przedszkole Miejskie Nr 5 - PM 5;
5. Przedszkole Miejskie Nr 6 - PM 6;
6. Przedszkole Miejskie Nr 8 - PM 8;
7. Przedszkole Miejskie Nr 11 z Oddziałami Integracyjnymi - PM 11;
8. Przedszkole Miejskie Nr 12 - PM 12;
9. Przedszkole Miejskie Nr 13 - PM 13;
10. Przedszkole Miejskie Nr 14 - PM 14;
11. Przedszkole Miejskie Nr 15 - PM 15;
12. Przedszkole Miejskie Nr 16 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi - PM 16;
13. Szkoła Podstawowa Nr 1 z Klasami Integracyjnymi - SP 1;
14. Szkoła Podstawowa Nr 2 - SP 2;
15. Szkoła Podstawowa Nr 3 - SP 3;
16. Szkoła Podstawowa Nr 5 - SP 5;
17. Szkoła Podstawowa Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi - SP 8;
18. Szkoła Podstawowa Nr 9 z Oddziałami Integracyjnymi - SP 9;
19. Szkoła Podstawowa Nr 13 - SP 13;

20. Szkoła Podstawowa Nr 14 - SP 14;
21. Szkoła Podstawowa Nr 15 - SP 15;
22. Szkoła Podstawowa Nr 17 - SP 17;
23. Szkoła Podstawowa Nr 16 z Oddziałami Integracyjnymi - SP 16;
24. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji - MOSiR;
25. Żłobek Miejski – ŻM;
26. Miejskie Centrum Pomocy Społecznej - MCPS;
27. Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób Przewlekle Chorych Psychiczenie i Niepełnosprawnych Intelktualnie (typ AB) - ŚDS;
28. Miejski Zakład Pogrzebowy - MZP;
29. Schronisko dla Zwierząt – SdZ;
30. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej - ZGM;
31. Zarząd Dróg Miejskich – ZDM.

§ 3. 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 współczynnika przez jednostki budżetowe, zakład budżetowy oraz Urząd wprowadza się tabelę, która stanowi załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

2. Na potrzeby kalkulacji pre-współczynnika przez jednostki budżetowe wprowadza się tabelę, która stanowi załącznik nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

3. Na potrzeby kalkulacji pre-współczynnika przez zakład budżetowy wprowadza się tabelę, która stanowi załącznik nr 4 do niniejszego Zarządzenia.

4. Na potrzeby kalkulacji pre-współczynnika przez Urząd, wprowadza się tabelę, która stanowi załącznik nr 5 do niniejszego Zarządzenia.

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

6. Dokumentacja, o której mowa w ust. 1, 2, 3, 4 i 5 powinna być przechowywana przez okres co najmniej 10 lat, a w przypadku projektów finansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej co najmniej przez okres określony w zawartej umowie.

7. W celu odliczenia podatku VAT naliczonego w danym roku podatkowym, wstępny pre-współczynnik będzie ustalany w oparciu o dane za rok poprzedni. Pre-współczynnik określa się procentowo i zaokrągla w górę do najbliższej liczby całkowitej.

8. 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 Urzędu będą dane wynikające z deklaracji częściowych VAT-7 Urzędu oraz dane księgowe.

2. Podstawą kalkulacji współczynnika VAT dla jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego będą dane wynikające z przekazywanych do Urzędu za dany rok częściowych deklaracji VAT – 7 oraz dane księgowe.

3. Współczynnik VAT będzie ustalany jako udział rocznego obrotu realizowanego przez Urząd/jednostkę budżetową/zakład budżetowy z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku VAT należnego w całkowitym obrocie realizowanym przez Urząd/jednostkę budżetową/zakład budżetowy 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 Urząd/jednostkę budżetową/zakład budżetowy 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. Na podstawie art.90 ust. 10 pkt 2 ustawy o VAT, jeżeli współczynnik nie przekroczy 2% należy uznać, że proporcja ta wynosi 0%. Jednocześnie zgodnie z art. 86 ust. 2G ustawy o VAT, jeżeli pre-współczynnik nie przekroczył 2% należy uznać, że pre-proporcja wynosi 0%.

§ 7. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego do przedłożenia do Urzędu w terminie do 1 lutego każdego roku pism informujących, według wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, o wysokości współczynnika oraz pre-współczynnika VAT, które będą obowiązywać w danym roku podatkowym oraz zostaną przyjęte do korekty rozliczeń za poprzedni rok wraz z tabelą kalkulacji lub informacji o braku konieczności stosowania pre-współczynnika i/lub współczynnika.

§ 8. Wykonanie Zarządzenia powierza się dyrektorom w jednostkach oraz w zakładzie budżetowym oraz pozostałym odpowiedzialnym pracownikom; a także Zastępcy Skarbnika Miasta, pracownikom Referatu ds. obsługi i rozliczeń podatku VAT w Urzędzie.

§ 9. Nadzór nad wykonaniem powierza się Skarbnikowi Miasta Pabianice.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019 r.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 206/2018/P
Prezydenta Miasta Pabianic
z dnia 15 października 2018 r.

Informuję:

- iż wysokość współczynnika VAT, który będzie obowiązywać w roku oraz zostanie przyjęty do korekty rozliczeń za poprzedni rok wynosi
- iż wysokość pre-współczynnika VAT, który będzie obowiązywać w roku oraz zostanie przyjęty do korekty rozliczeń za poprzedni rok wynosi
- o braku konieczności stosowania prewspółczynnika i/lub współczynnika.

**data i podpis osoby odpowiedzialnej
za rozliczenia VAT**

data i podpis Dyrektora

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 206/2018/P

Prezydenta Miasta Pabianic

z dnia 15 października 2018 r.

WSPÓLCZYNNIK VAT

Rok	zw	dostawa i świadczenie usług poza terytorium kraju, które daje prawo do odliczenia podatku	0%	5%	7% lub 8%	22% lub 23%	WDT	Eksport towarów	podatnikiem nabywca	SUMA	SUMA
	poz.10 deklaracji VAT 7	Poz.11 deklaracji VAT 7	poz.13 deklaracji VAT 7	poz.15 deklaracji VAT 7	poz. 17 deklaracji VAT 7	Poz.19 deklaracji VAT 7	Poz.21 deklaracji VAT 7	Poz.22 deklaracji VAT 7	Poz.31 deklaracji VAT 7	razem od 2 do 9 (bez zwolnionej)	razem od 1 do 9 (ze zwolnioną)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
styczeń										0,00	0,00
luty										0,00	0,00
marzec										0,00	0,00
kwiecień										0,00	0,00
maj										0,00	0,00
czerwiec										0,00	0,00
lipiec										0,00	0,00
sierpień										0,00	0,00
wrzesień										0,00	0,00
październik										0,00	0,00
listopad										0,00	0,00
grudzień										0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość sprzedaży opodatkowanej	0,00 zł
Wartość sprzedaży zwolnionej	0,00 zł
Dobrót całkowity	0,00 zł
współczynnik	0,00%
Wartość współczynnika	0%

Obliczając wskaźnik proporcji nie należy uwzględniać:

- dostaw towarów i usług zaliczanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów,
- 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 (dotyczy usług ubezpieczeniowych, udzielenia kredytów, itp.)

data i podpis osoby odpowiedzialnej
za rozliczenia VAT

data i podpis Dyrektora

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 206/2018/P
Prezydenta Miasta Pabianic
z dnia 15 października 2018 r.

Pabianice, dnia.....

.....
Nazwa jednostki budżetowej

**PRE-WSPÓLCZYNNIK VAT DLA JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH ZA ROK
..... (WSTĘPNY DLA ROKU**

Nazwa jednostki budżetowej			
Wydanki		Rb-28S	Rb-34S
zadania własne		0,00	0,00
zadania zlecone		0,00	0,00

I.	Dochody	Rb-27S	Rb-34S
		0,00	0,00
II.	Kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji zadań Gminy (w tym kwoty zasiłków, zapomóg i świadczeń o podobnym charakterze)	0,00	
III.	Zmniejszenia	0,00	
III.1	odsetki od środków na rachunkach bankowych - §0920	0,00	
III.2	odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych - §0920	0,00	
III.3	dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych - §0740	0,00	
III.4	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych - §0960	0,00	
III.5	Dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane do środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw użytkowania wieczystego; używanych na potrzeby prowadzonej przez jednostkę działalności.	0,00	
III.6	środki przeznaczone na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg, świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	0,00	
III.7	odsetki od nieterminowych wpłat kontrahentów	0,00	
III.8	kary umowne	0,00	
III.9	zwrot składek ZUS	0,00	
III.10	zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym	0,00	
III.11	odsetki od kar i odszkodowań	0,00	

IV.	Dochody wykonane jednostki	0,00	
-----	----------------------------	------	--

Roczny obrót z działalności gosp. ustalony przy obliczaniu współczynnika (opodatkowany i zwolniony) pomniejszony o wyłączenia	0,00
Dochody wykonane	0,00
Wartość pre-współczynnika	#DZIEL/0!
Wartość pre-współczynnika po zaokrągleniu	#DZIEL/0!

$$X = \frac{A \times 100}{D}$$

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglana w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,

D – dochody wykonane jednostki budżetowej.

data i podpis osoby odpowiedzialnej
za rozliczenia VAT

data i podpis Dyrektora

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 206/2018/P

Prezydenta Miasta Pabianic

z dnia 15 października 2018 r.

PRE-WSPÓLCZYNNIK VAT DLA ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH ZA ROK
(WSTĘPNY DLA ROKU)

Nazwa zakładu budżetowego		
I.	Przychody	Rb-30S
		0,00
II.	Zmniejszenia	0,00
II.1	<i>kwoty zwróconych dotacji</i>	0,00
II.2	<i>odsetki od środków na rachunkach bankowych zaliczonych do przychodów z mienia zakładu</i>	0,00
II.3	<i>odszkodowania należne zakładowi, inne niż stanowiące zapłatę w rozumieniu art. 29a ust. 1 ustawy o VAT</i>	0,00
II.4	<i>przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów</i>	0,00
II.5	<i>przychody z transakcji pomocniczych</i>	0,00
III.	Przychody wykonane zakładu	0,00

Roczny obrót z działalności gosp. ustalony przy obliczaniu współczynnika (opodatkowany i zwolniony) pomniejszony o wyłączenia	0,00
Przychody wykonane	0,00
Wartość pre-współczynnika	#DZIEL/0!
Wartość pre-współczynnika po zaokrągleniu	#DZIEL/0!

$$X = \frac{A \times 100}{P}$$

X - proporcja określona procentowo, zaokrąglana w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,

P - przychody wykonane zakładu budżetowego.

data i podpis osoby odpowiedzialnej
za rozliczenia VAT

data i podpis Dyrektora

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 206/2018/P

Prezydenta Miasta Pabianic

z dnia 15 października 2018 r.

**PRE-WSPÓLCZYNNIK VAT DLA URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO ZA ROK
(WSTĘPNY DLA ROKU)**

1.	dochody wykonane Miasta – Rb 27S	
2.	Zmniejszenia (suma)	0,00
2.1	dochody z art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b–d i pkt 5 ust. o finans. publ - Razem	0,00
2.1.1.	odsetki od środków na rachunkach bankowych,	0,00
2.1.2.	odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,	0,00
2.1.3.	dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych,	0,00
2.1.4.	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych,	0,00
2.2.	zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym, o którym mowa w art.87 ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług, lub zwrot kwoty VAT naliczonego, o której mowa w art. 86 ust.8 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług,	0,00
2.3.	dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostkę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań,	0,00
2.4.	środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku - wpłaty nadwyżki dochodów (Rb-34S),	0,00
2.5.	wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego,	0,00
2.6.	przekazane środki - par. 2 pkt. 9 lit. f rozporządzenia (dotacje),	0,00
2.7.	odszkodowania należne Miastu Pabianice, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art.29a ust.1 ustawy o VAT,	0,00
1-2.	suma dochodów	0,00

Roczny obrót z działalności gospodarczej Miasta ustalony przy obliczaniu współczynnika (opodatkowany i zwolniony) pomniejszony o wyłączenia	0,00
Dochody wykonane	0,00
Wartość pre-współczynnika	#DZIEL/0!
Wartość pre-współczynnika po zaokrągleniu	#DZIEL/0!

$$X = \frac{A \times 100}{D_{\text{ust}}}$$

X - proporcja określona procentowo, zaokrąglana w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący, stanowiący część rocznego obrotu jednostki (zakładu) samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,

D_{ust} - Dochody wykonane urzędu obsługującego,

data i podpis osoby odpowiedzialnej
za rozliczenia VAT
Pabianic

data i podpis Prezydenta Miasta