

UCHWAŁA Nr 238/2016
ZARZĄDU POWIATU TORUŃSKIEGO
z dnia 19 października 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Toruńskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (T. j. Dz. U. z 2016 r., poz.814, z późn. zm.¹) oraz ustawy z dnia 05 września 2016 r. (T. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1454) 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 zwaną dalej „ustawą o szczególnych zasadach rozliczeń” jak i w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15), uchwała, co następuje:

§ 1. Ustala się procedury rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Toruńskim, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Druk do obliczenia proporcji dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Druk do obliczenia prewspółczynnika dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Druk do obliczenia prewspółczynnika dla jednostek budżetowych stanowiący załącznik nr 4 do niniejszej uchwały.

§ 5. Wykaz jednostek organizacyjnych, których dotyczy centralizacja podatku od towarów i usług stanowi załącznik nr 5 do niniejszej uchwały.

§ 6. Niniejsza uchwała stanowi element polityki rachunkowości Powiatu Toruńskiego.

§ 7. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych wymienieni w załączniku nr 5 do niniejszej uchwały, zobowiązani są do wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości swojej jednostki.

§ 8. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Toruńskiemu oraz Dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Toruńskiego.

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

Przewodniczący posiedzenia
Starosta Toruński

Mirosław Graczyk

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1579.

Zasady obowiązujące w zakresie scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Toruńskim.

Dane ogólne

1. Zobowiązuje się Powiat Toruński zarejestrowany, jako czynny podatnik podatku od towarów i usług, do złożenia w Drugim Urzędzie Skarbowym w Toruniu informacji o podjęciu rozliczenia podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Powiatu do dnia 31 grudnia 2016 r.,
2. Naczelnik właściwego Urzędu Skarbowego na podstawie złożonej informacji przez Powiat Toruński dokona wykreślenia jednostek organizacyjnych Powiatu, które do dnia złożenia informacji, o której mowa w pkt. 1 były samodzielnymi podatnikami podatku VAT z rejestru podatników podatku od towarów i usług z dniem wspólnego rozliczenia, o czym jednostka zostanie poinformowana.
3. Do dnia 31 grudnia 2016 roku zobowiązuje się Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Toruńskiego do sporządzenia zmian w podpisanych umowach cywilnoprawnych zawartych przez jednostki w imieniu i na rzecz Powiatu. Zmiany w umowach dotyczą podmiotu, w szczególności nazwa powiatu, adres, NIP oraz dane jednostki, jako podmiotu reprezentującego Powiat Toruński, czyli nazwę jednostki, adres, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Zarządu Powiatu Toruńskiego. Ponadto umowy muszą zawierać informacje o cenie brutto lub o cenie netto z klauzulą doliczenia stawki VAT. Jeżeli zastosowanie powyższej klauzuli nie będzie możliwe ze względów społecznych lub innych (np. ustalone stałe ceny) wówczas dopuszcza się pozostawienie ceny dotychczasowej, a należny podatek od towarów i usług obliczyć metodą „w stu”. W umowach należy skorygować zapisy dot. terminów płatności: co do zasady do 14 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, lub inne przewidziane ustawowo (na przykład przy robotach budowlanych do 30 dni).
4. Dokumentacja dotycząca transakcji handlowych np. procedury zamówienia publicznego od 01 stycznia 2017 roku musi zawierać ujednoczone dane, o których mowa w pkt. 3.
5. Wszelkie odpłatne czynności na rzecz innych jednostek organizacyjnych Powiatu Toruńskiego, (np. refakturowanie mediów) udokumentowane muszą być za pomocą noty księgowej i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7, składanych przez te jednostki Powiatowi. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego.

Obowiązki podatkowe

6. Zobowiązuje się Dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu Powiatu Toruńskiego, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług i dokonania ich podziału na trzy kategorie:
 - 6.1. związanych z działalnością objętą zwolnieniem od podatku od towarów i usług,
 - 6.2. związanych z działalnością opodatkowaną objętą stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8% i 5%),
 - 6.3. związanych z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (tzw. działalnością statutową jednostki).
7. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:
 - 7.1. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku od towarów i usług z jednoczesną aktualizacją zakresu obowiązków służbowych tych osób,

- 7.2. przekazanie danych osobowych osób, o których mowa w pkt. 7.1 do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Toruniu wraz z aktualnymi numerami telefonu, faksu oraz adresu e-mail,
- 7.3. dostarczania ewidencji sprzedaży, ewidencji zakupu (jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego), częściową deklarację VAT-7, wydruków operacji finansowych w zakresie rozliczanego podatku od towarów i usług (dokumenty te muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki oraz przez osobę sporządzającą) do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Toruniu w nieprzekraczającym terminie do 12 - ego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
- 7.4. dostarczenia miesięcznych częściowych deklaracji VAT-7 w groszach,
- 7.5. przekazania obliczonej kwoty podatku, za dany miesiąc na wskazany rachunek bankowy Powiatu Toruńskiego nr **58 9550 0003 2024 0201 0694 0040** do 15 - tego dnia następnego miesiąca.
8. Błędy w rozliczeniach jednostki organizacyjne korygują niezwłocznie i przekazują do Powiatu Toruńskiego. W takich przypadkach należy :
 - 8.1. sporządzić częściową korygującą deklarację VAT-7 (z uwzględnieniem zasad z pkt. 7.3.,7,4),
 - 8.2. sporządzić uzasadnienie przyczyny korekty (na formularzu ORD-ZU),
 - 8.3. niezwłocznie przekazać na rachunek Powiatu Toruńskiego określony w pkt. 7.5. kwotę podatku wynikająca z częściowej korygującej deklaracji VAT -7 podlegającej wpłacie do Urzędu Skarbowego. Odsetki od nieprzekazanego w terminie podatku od towarów i usług zostaną naliczone odrębnie.
9. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe, na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur jak również innych dokumentów podatkowych np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu mieszkalnego itp.

Sposób wystawiania faktur i prowadzenia ewidencji podatku od towarów i usług.

10. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o podatku od towarów i usług. Ustala się, następujące dane identyfikacyjne:

Na fakturach VAT sprzedaży umieszcza się dane:

SPRZEDAWCA:

Powiat Toruński

Numer NIP Powiatu

NIP: 956-20-86-885

WYSTAWCA:

Nazwa Jednostki Organizacyjnej

Adres Jednostki Organizacyjnej

Na fakturach VAT zakupu umieszcza się dane:

NABYWCA:

Powiat Toruński

Numer NIP Powiatu

NIP: 956-20-86-885

ODBIORCA:

Nazwa Jednostki Organizacyjnej

Adres Jednostki Organizacyjnej

Metody odliczenia podatku naliczonego.

11. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku prowadzi się częściowe ewidencje zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, co do których istnieje prawo do odliczenia podatku naliczonego w pełnej lub częściowej wysokości.
12. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń ustala się następujące sposoby odliczania podatku naliczonego:

12.1 metoda bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzoną działalnością opodatkowana poszczególnymi stawkami,

12.2 metoda odliczeń częściowych podatku na zasadach:

12.2.1 udział podatku naliczonego podlegającego odliczeniu, z tyt. wykonywania działalności opodatkowanej stawkami i zwolnionej od podatku od towarów i usług – ustalenie proporcji wg art. 90 ust.3-6, 9a i 10 ustawy o podatku od towarów i usług,

12.2.2 udział podatku naliczonego podlegającego odliczeniu, z tyt. wykonywania działalności gospodarczej oraz działalności publicznej (inne niż gospodarcza) – według art. 86 ust. 2 a - 2 h ust. 22 ustawy o podatku od towarów i usług oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników – ustalenie prewspółczynnika.

Metodę odliczeń częściowych stosuje się wówczas, gdy nie jest możliwe przyporządkowanie wydatków określonym kategoriom sprzedaży, o której mowa w pkt. 6

W przypadku gdy proporcja i prewspółczynnik określany zgodnie z art. 90 ust.2-8 i art. 86 ust. 2 a - 2 h i ust. 22 ustawy o podatku od towarów i usług (każdy z osobna):

- przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegającą odliczeniu, wynikającą z zastosowania proporcji, prewspółczynnika, w skali roku, była mniejsza niż 500 zł – przyjmuje się, że wskaźniki wynoszą odpowiednio po 100%,
- nie przekroczy 2% przyjmuje się, iż proporcja, prewspółczynnik wynoszą odpowiednio po 0% (oznacza to, że nie stosuje się odliczeń przy użyciu tych wskaźników).

13. Ustalenie proporcji, o której mowa, w pkt. 12.2.1 dokonuje się odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej Powiatu Toruńskiego do końca rok 2017.

14. Po zakończeniu roku podatkowego – w rozliczeniu za styczeń roku następnego jednostki organizacyjne zobowiązane są dokonać korekty odliczonego według proporcji wstępnej (bazującej na danych z roku poprzedniego) podatku naliczonego, przy uwzględnieniu danych dla zakońzonego roku podatkowego – według proporcji rzeczywistej z uwzględnienie szczególnych zasad wynikających art. 90 c ust. 1 ustawy o VAT oraz odpowiednie zastosowanie art. 91 ust. 2-9 ustawy o podatku od towarów i usług.

15. Informacje o wysokości wyliczonych wskaźników, o których mowa w pkt. 12 oraz wyliczonych rzeczywistych wskaźników do korekty rocznej podatku naliczonego, o których mowa w pkt. 14 za poprzedni rok podatkowy, Dyrektorzy jednostek organizacyjnych przekazują Powiatowi do dnia 8 lutego każdego roku obrotowego. Informacja sporządzona będzie odpowiednio według załączników nr 1, 2 i 3 dołączonych do niniejszej uchwały.

16. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- a. nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
- b. okres, którego dotyczy: miesiąc / rok,
- c. nazwa podmiotu: pełna nazwa powiatu / pełna nazwa jednostki,
- d. adres jednostki,
- e. NIP Powiatu

Kasy rejestrujące.

17. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragony fiskalne), nie później niż do 31 grudnia 2018 roku.

18. Dyrektorów jednostek nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie niezwłocznie należy przekazać do Starostwa Powiatowego w Toruniu.
19. Jednostka samorządu terytorialnego może dokonać odliczenia kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej dla swojej jednostki organizacyjnej rozpoczynającej ewidencje obrotu przy użyciu kas po centralizacji do dnia 30 czerwca 2017 r.,

Przekazywanie rejestrów sprzedaży i zakupów.

20. Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Powiatu Toruńskiego w Browinie zobowiązuje się do przekazania zbiorczych rejestrów sprzedaży i zakupów oraz deklaracji częstkowej VAT-7 w zakresie prowadzenia rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług w ramach obsługiwanych jednostek organizacyjnych.
21. Agregacja danych zawartych w częstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częstkowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Starostwo, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupów w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Powiatu Toruńskiego.
22. Powiat Toruński z dniem 01 stycznia 2017 r. zobowiązany będzie do przekazywania Ministrowi Finansów bez wezwania miesięcznych informacji w zakresie szczegółowego zestawienia zakupów i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatku od towarów i usług (tzw. schemat VAT) oraz innych danych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego. W związku z powyższym należy dostosować własne systemy informatyczne do oprogramowania Powiatu Toruńskiego. Powiat Toruński posiada system informatyczny firmy Usług Informatycznych INFO - SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j. w Bydgoszczy.

Mechanizm odwrotnego obciążenia.

23. Mechanizm tzw. „odwrotnego obciążenia” uregulowany jest w art. 17 ust. 1 pkt. 7 ustawy o podatku od towarów i usług. Zastosowanie mechanizmu odwróconego obciążenia wobec dostaw towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o podatku od towarów i usług będzie miało miejsce w sytuacji gdy:
 - podatnik – dostawca nie korzysta z tzw. zwolnienia podmiotowego od podatku, podatnik – nabywca jest zarejestrowanym podatnikiem VAT czynnym,
 - dostawa nie jest objęta zwolnieniem na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 lub art. 122 ustawy o podatku od towarów i usług (zwolnienia dla towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej z VAT oraz dla dostaw złota inwestycyjnego)
- 23.1. Sprzedawca towarów (jednostka organizacyjna w imieniu Powiatu Toruńskiego) objętych odwrotnym obciążeniem, zanim sprzeda je po cenie netto, obowiązany jest do:
 - sprawdzenia, czy sprzedawany towar znajduje się w aktualnym wykazie załącznika nr 11 do ustawy o podatku od towarów i usług
 - sprawdzenia w bazie online zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod nazwą „SPRAWDŹ STATUS PODMIOTU W VAT”, czy nabywca jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.
- 23.1.1. Po zrealizowaniu sprzedaży towaru objętego odwrotnym obciążeniem sprzedawca dokonuje następujących czynności:

- wystawia nabywcy ww. towaru będącemu zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT fakturę na wartość netto sprzedawanego towaru, tj. bez stawki i kwoty podatku, ale z dopiskiem „odwrotne obciążenie”,
 - wpisuje wartość netto sprzedawanego towaru do poz. 31 deklaracji VAT-7 częściowej w miesiącu sprzedaży tego towaru,
 - składa razem z częściową deklaracją VAT-7 informację na druku VAT-27 na temat nazwy nabywcy sprzedawanego towaru, jego NIP oraz łącznej wartości wszystkich sprzedanych temu nabywcy towarów do Powiatu Toruńskiego.
- 23.2. Nabywca towarów (jednostka organizacyjna w imieniu Powiatu Toruńskiego) objętych odwrotnym obciążeniem po otrzymaniu faktury z dopiskiem „odwrotne obciążenie” obowiązany jest do:
- sprawdzenia, czy sprzedawany mu towar został wymieniony w załączniku nr 11 do ustawy o podatku od towarów i usług
 - wyliczenia należnego podatku od towarów i usług według stawki 23% na odwrócie otrzymanej faktury lub na specjalnie dołączonym dokumencie wewnętrznym,
 - wpisania wartości netto kupowanego towaru do poz. 31 częściowej deklaracji VAT-7 oraz do poz. 32 tej deklaracji w miesiącu nabycia tego towaru – wartości należnego VAT według stawki 23% i przekazanie do Powiatu Toruński.
- 23.2.1 W przypadku nabycia komputerów przenośnych, komórek i konsol do gier ich nabywca (Powiatu Toruński) musi sprawdzić łączną wartość nabycia tych towarów w ramach jednej umowy z jednym sprzedawcą. Jeśli limit zakupu tych towarów w ramach jednej gospodarczo transakcji z jednym sprzedawcą przekracza 20 tys. zł netto, to powinien on otrzymać fakturę na wartość netto tych towarów z dopiskiem „odwrotne obciążenie”. W konsekwencji Powiat Toruński oblicza i wykazuje w deklaracji VAT-7 podatek należny.
- 23.2.2 W tym celu jednostki organizacyjne zobowiązane są do przekazania na bieżąco do Starostwa Powiatowego, informacje o planowanym zakupie ww. towarów z zakresu elektroniki objętych limitem „odwrotnego obciążenia” z podaniem nazwy, rodzaju, ilości i wartości netto planowanego zakupu oraz, jeżeli jest znany dostawca, jego dane wraz z numerem NIP.

Interpretacje indywidualne

24. W przypadku wystąpienia wątpliwości, co do treści przepisów podatku od towarów i usług w jednostkach, zapytanie do Ministra Finansów kieruje dana jednostka z oznaczeniem powiatu, jako pytającego podatnika, na aktualnych formularzach wniosków ORD-IN, ORD-IN/A lub ORD-WS, ODR-WS/A, ORD-WS/B w wersji elektronicznej i papierowej podpisanej przez Dyrektora jednostki. Zapytanie to składane jest do Powiatu Toruńskiego. Następnie po zweryfikowaniu zasadności złożenia zapytania zostaje ona złożona za pośrednictwem Powiatu Toruńskiego do właściwej Izby Skarbowej. Otrzymana interpretacja indywidualna w oryginale pozostaje w Powiecie Toruńskim, w celu jej archiwizacji, a kserokopia przekazana do zainteresowanych jednostek organizacyjnych.

Zobowiązania podatkowe za rok 2016

25. Deklaracje VAT -7 za miesiąc grudzień 2016 rok wraz z obliczoną kwotą podatku od towarów i usług wynikającą z ww. deklaracji jednostki organizacyjne będące samodzielnymi podatnikami podatku od towarów i usług zobowiązane są w miarę możliwości przedłożyć do właściwego Urzędu Skarbowego w terminie do dnia 31 grudnia 2016 r.,

- 25.1. Kserokopie deklaracji VAT-7, potwierdzenie przelewu za miesiąc grudzień 2016 r. oraz informacje o sposobie dokonywania odliczeń podatku naliczonego w roku 2016 należy złożyć do Starostwa Powiatowego w Toruniu w terminie do 05 stycznia 2017 r. (dokumenty muszą być potwierdzone za zgodność z oryginałem).
 - 25.2. W przypadku stosowania przez jednostkę sposobu odliczeń podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji i przewspółczynnika, o którym mowa w pkt. 12 uchwały jednostka organizacyjna musi zastosować się do instrukcji zawartej pkt.14 i 15.
 - 25.3. Jeżeli jednostka organizacyjna nie jest w stanie z przyczyn obiektywnych złożyć deklaracji VAT-7 za m-c grudzień 2016r. to stosuje zasady opisane w pkt.7.3, 7.4, 7.5.
26. Za zobowiązania i należności według stanu na dzień 31.12.2016 r w zakresie podatku od towarów i usług, odpowiadają Dyrektorzy tych jednostek.

Druk do obliczenia proporcji dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych

Podstawa prawna:

art. 90 ust. 3 i 4 z uwzględnieniem ust. 5 i 6 Ustawy o podatku od towarów i usług

Dane za rok		A - licznik obrót z tyt. czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego					czynności nie ujmowane w proporcji				wartość licznika 12= (3+4+5+6+7)- (8+9+10+11)	B- mianownik - obrót cząstkowy			wartość mianownika 16=13+14+15
		Nazwa urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostek budżetowych	sprzedaż opodatkowana na terytorium kraju stawką 0%, 5%, 8%, 23%	czynności wymienione w art. 86 ust.8 ustawy o VAT (czynności wykonywane poza terytorium kraju z prawem do odliczenia , dostawa towarów przez producentów produktów spożywczych na rzecz organizacji pożytku publicznego	czynności zwolnione z prawem do odliczenia podatku art. 86 ust.9	nieodpłatne wydanie towarów i nieodpłatne świadczenie usług opodatkowane	dotacje opodatkowane	art. 90 ust.5 i 6 Ustawy o VAT				wartość licznika	obrót z tyt. Czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia kwot		
dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wart.niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika - używanych przez podatnika na potrzeby działalności art 90 ust 5	pomocnicze transakcje w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych art.90 ust.6 pkt 1							usługi art.43 ust.1 pkt. 7, 12 i 38-41 Ustawy o VAT w zakresie jakim transakcje mają charakter pomocniczy art. 90 ust.6 pkt 2	odwrotne obciążenie art. 17 ustawy o VAT	wartość licznika	czynności zwolnione nie dające prawa do odliczenia podatku naliczonego		dotacje zwolnione od podatku		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1		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	0,00
2															
3															
4															
5															
	suma	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	0,00

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

$$X = \frac{0,00}{0,00}$$

$$X = \text{\#DZIEL/0!}$$

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej

$$X = \text{\#DZIEL/0!}$$

Objaśnienie:

X - proporcja określana procentowo w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z tyt. czynności , w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwot podatku należnego

B - całkowity obrót

Proporcja dla na rok..... wynosi **\#DZIEL/0!**

(nazwa urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostki budżetowej)

_____ data

_____ podpis sporządzającego

_____ podpis Głównego Księgowego

_____ podpis Dyrektora jednostki

Druk do obliczenia prewspółczynnika dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

Podstawa prawna:

art. 86 ust. 2a-2h oraz ust 22 Ustawy o VAT, RMF z dn. 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

pomniejszenia dochodów urzędu obsługującego JST																					
Dane za rok				Dochody art.5 ust.2 pkt. 4 lit.b-d i pkt. 5 ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 9 lit.a RMF)	zwrot różnicy podatku (§ 2 pkt. 9 lit.b RMF)	Dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jst (§ 2 pkt. 9 lit.c RMF)	Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku , art.223 ust.1 Ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 9 lit.d RMF)	(§ 2 pkt. 9 lit.e RMF)	Kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę art.29a ust.1 Ustawy o VAT, przekazanych zakł.budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednost.organizacyjnym nieposiadającym os.prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań JST (§ 2 pkt. 9 lit.f RMF)	(§ 2 pkt. 9 lit.g RMF)	Pomniejszenia dochodów wykonanych urzędem obsługującym jst (§ 3 pkt.5 podpunkt 1 i 2 RMF)										
Lp.	Nazwa jednostki samorządu terytorialnego	A - licznik roczny obrót z działalności gospodarczej (opodatkowana+ zw. - odwrotne obciążenie - ŚT) (dane z deklaracji VAT-7)	Dochody wykonane urzędu obsługującego JST -sprawozdanie roczne z wykonania JSTRB 27 S Powiatu lub Rb-NDS (§ 2 pkt. 9 RMF)	Odsetki od środków na rachunkach bankowych	Odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	Dywidendy z tyt. posiadanych praw majątkowych	Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	Zwrot różnicy podatku art.87 ust.1 ustawy o VAT	Zwrot kwoty podatku naliczonego art.86 ust.8 pkt. 1 ustawy o VAT	Dochody wykonane jednostek budżetowych (Rb-27S) lub RbNDS (-) Rb 27S Powiatu	kwoty stanowiące równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz os.fizycznych, celem realizacji zadań jst (Rb-28S Starostwa Powiatowego)	ze spadków,zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej	z odszkodowań i wypłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej	wypłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	Kwota przekazanych środków jednostkom organizacyjnych konto 223 skorygowane o zwroty= konto 902 jednostki organizacyjnej	Kwota przekazanych środków innym os.prawnym np. Szpitalowi Powiatowemu, szkołom niepublicznym, Gminy ,Powiaty, Województwa, (kwoty dotacji skorygowane o dokonane zwroty)	Odszkodowania jst pomniejszone o odszkodowania stanowiące zapłatę (art. 29a ust 1)	dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST lub jednostki organizacyjnej JST do środków trwałych oraz wart.niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST lub jednostki organizacyjnej JST - używanych przez te jednostki działalnościna potrzeby działalności	pomocnicze transakcje w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	usł. art.43 ust.1 pkt. 7, 12 i 38-41 Ustawy o VAT w zakresie jakim transakcje maja charakter pomocniczy	Dujst – mianownik 22 =4-5-6-7-8-9-10-11-12-13-14-15-16-17-18-19-20-21
paragrafy wg. klasyfikacji budżetowa				§ 0920						§ 3020, 3030, 3040, 3050, 3110, 3070, 3210, 3240, 3250, 3260,						§ 0970, 0570					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.	Powiat Toruński	0,00	0,00	0,00						0,00	0,00				0,00		0,00	0,00			0,00
	suma	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

$$X = \frac{A \times 100}{D_{UJST}}$$

$$X = \frac{0,00}{0,00}$$

X = **#DZIEL/0!**

X = **#DZIEL/0!**

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej

Objaśnienie:

X - proporcja określana procentowo w górę do najbliższej liczby całkowitej.

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący JST, stanowiący część rocznego obrotu JST z działalności gospodarczej

D_{UJST} - dochody wykonane urzędem obsługującego JST

Prewspółczynnik dla urzędu obsługującego Powiat Toruński na rok wynosi **#DZIEL/0!**

_____ data

_____ podpis sporządzającego

_____ podpis Głównego Księgowego

_____ podpis Dyrektora jednostki

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Toruńskiego

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Nazwa skrócona	Symbole identyfikacji faktur
Jednostka samorządu terytorialnego			
1	Powiat Toruński	PT	P/.../2016, S/.../2016,
Jednostki budżetowe i urząd obsługujący Powiat Toruński			
1	Starostwo Powiatowe w Toruniu	SP	
2	Powiatowy Urząd Pracy dla Powiatu Toruńskiego w Toruniu		
3	Powiatowy Zarząd Dróg w Toruniu	PZD	PZD/...../2016
4	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Toruniu		
5	Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego w Gronowie	ZSCKU/2016/DB/2016/DWINT/2016/SKP/2016/DWSTOŁ/2016/CKU
6	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Chełmży	ZSP	ZSP/.../2016
7	Zespół Szkół im. Unii Europejskiej w Chełmży	ZS	ZS/DB/.../2016, ZS/ST/.../2016
8	Szkoła Muzyczna I stopnia w Chełmży	SM	SM/.../2016
9	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Chełmży	PPP	PPP/.../2016
10	Centrum Usług Wspólnych Powiatu Toruńskiego w Browinie		
11	Dom Pomocy Społecznej w Browinie		
12	Dom Pomocy Społecznej w Pigży	DPSP	DPSP/...../2016
13	Dom Pomocy Społecznej w Wielkiej Nieszawce		
14	Dom Pomocy Społecznej " Dom Kombatanta" w Dobrzejewicach		
15	Środowiskowy Dom Samopomocy w Chełmży		