

**Załącznik nr 6
do zarządzenia nr 587/2025
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia 12 marca 2025 r.**

**Zasady dotyczące wyliczania prewspółczynnika i wskaźnika struktury
sprzedaży dla celów odliczania podatku naliczonego**

Spis treści

Rozdział 1 Zasady ogólne związane ze stosowaniem proporcji dla celów częściowego odliczania podatku VAT	1
Rozdział 2 Wyliczanie prewspółczynnika	3
Rozdział 3 Wyliczanie wskaźnika struktury sprzedaży	9
Rozdział 4 Formularze przekazywane do Jednostki Centralnej.....	11

Rozdział 1

**Zasady ogólne związane ze stosowaniem proporcji dla celów częściowego odliczania
podatku VAT**

- § 1. 1. Jednostki obliczają proporcję (PRE i WSS), która ma zastosowanie do częściowego odliczania podatku naliczonego. Obliczana proporcja określana jest jako rzeczywista dla zakończonego roku oraz jako wstępna dla bieżącego roku, z zastrzeżeniem § 2 pkt 3 w odniesieniu do PRE.
2. Proporcja rzeczywista służy do dokonywania korekty rocznej (o której mowa w art. 90c i w art. 91 ustawy o VAT) w odniesieniu do częściowego odliczenia podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji wstępnej dokonanego w latach wcześniejszych.
- § 2. Zarówno PRE jak i WSS:
- 1) obliczane są odrębnie w odniesieniu do każdej Jednostki Organizacyjnej GMK;
 - 2) winny być wyrażone procentowo i zaokrąglone w górę do najbliższej liczby całkowitej;
 - 3) winny być wyliczane co do zasady w oparciu o dane poprzedniego roku, przy czym w przypadku PRE, alternatywnie może być on wyliczany w oparciu o dane roku poprzedzającego poprzedni rok.

§ 3. 1. W wyjątkowych przypadkach, ustalając wstępny PRE i WSS, dane do obliczenia tych proporcji Jednostki przyjmują w kwotach wyliczonych szacunkowo i na ich podstawie ustalają następnie szacunkowe proporcje, a o ich wysokości Gmina jest zobowiązana zawiadomić pisemnie Naczelnika Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie.

2. Zasada, o której mowa w ust. 1 dotyczy takich sytuacji, gdy:

- 1) zostanie utworzona nowa Jednostka, która nie dysponuje danymi za wcześniejsze lata;
- 2) Jednostka uzna, że w odniesieniu do wykonywanej przez nią działalności i dokonywanych przez nią nabyć dane za poprzedni rok podatkowy (a w przypadku PRE alternatywnie za rok poprzedzający poprzedni) byłyby niereprezentatywne, ponieważ np. następuje zmiana w strukturze działalności Jednostki, przejęcie nowych zadań lub oddanie zadań dotychczas wykonywanych.

3. Celem zastosowania zasady, o której mowa w ust. 1, Jednostki, o których mowa w ust. 2 pkt 2, **w terminie do 5. lutego danego roku podatkowego**, w którym tak ustalone proporcje wstępne mają być przez nią stosowane, winny przekazać do Jednostki Centralnej informację o:

- 1) ustaleniu w sposób szacunkowy PRE i/lub WSS;
- 2) przyczynie uznania, że faktyczne dane Jednostki są niereprezentatywne i w związku z tym PRE i/lub WSS winien zostać ustalony w sposób szacunkowy;
- 3) wysokości szacunkowo ustalonych PRE/WSS oraz wysokości kwot przyjętych szacunkowo do licznika i do mianownika w ramach dokonywania obliczeń ww. proporcji;
- 4) konkretnym miesiącu, w rozliczeniu za który zastosowano lub będzie zastosowany po raz pierwszy szacunkowo ustalony PRE/WSS.

Po uzyskaniu tych informacji od Jednostek Organizacyjnych GMK, Jednostka Centralna zawiadamia Naczelnika Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie o fakcie szacunkowego ustalenia PRE/WSS, wskazuje, które Jednostki zastosowały tę zasadę i informuje o wysokości szacunkowych proporcji, o których mowa, przyjętych dla potrzeb odliczania podatku naliczonego. Zawiadomienie to winno zostać przesyłane do Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie w terminie do 25. dnia lutego, nie później jednak niż w dniu przesłania przez Jednostkę Centralną do ww. Urzędu Skarbowego pliku JPK_V7M Gminy Miejskiej Kraków za styczeń danego roku kalendarzowego.

4. Jeśli szacunkowy wstępny PRE/WSS ustalany będzie przez nowo utworzone Jednostki, to informacja, o której mowa w ust. 3, winna zostać przekazana do Jednostki Centralnej **do 5. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym tak ustalone** proporcje wstępne zostały zastosowane przez nie po raz pierwszy, a następnie Jednostka Centralna odpowiednio zawiadamia o tym fakcie Naczelnika Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie w terminie do 25. dnia ww. miesiąca, nie później jednak niż w dniu przesłania przez Jednostkę Centralną do ww. Urzędu Skarbowego pliku JPK_V7M Gminy Miejskiej Kraków, w którym proporcje te zostały zastosowane po raz pierwszy przez Jednostki do odliczenia podatku naliczonego.

- § 4. 1. PRE jest obliczany wyłącznie przez Jednostki, które dokonują sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT oraz realizują działalność publiczną, niepodlegającą opodatkowaniu tym podatkiem.
2. WSS jest obliczany przez Jednostki, które dokonują sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT i sprzedaży zwolnionej z tego podatku.
 3. W przypadku gdy Jednostka dokonuje wyłącznie takich zakupów towarów lub usług, których co do zasady nie można przypisać tylko jej działalności, lecz dotyczą również innych Jednostek Organizacyjnych GMK – nie jest zobowiązana do wyliczenia proporcji mających zastosowanie do częściowego odliczenia podatku naliczonego, o których mowa w ust.1 i 2. Zasada ta dotyczyć może wyłącznie Zarządu Inwestycji Miejskich w Krakowie, o ile spełnione będą warunki wskazane w zdaniu pierwszym.
- § 5. 1. PRE i WSS winny być obliczane w oparciu o faktyczne dane.
2. W przypadku zmiany danych uwzględnianych do wyliczenia ww. proporcji w wyniku korekty wartości sprzedaży wykazanej w częściowych rozliczeniach VAT lub korekty sprawozdań budżetowych za dany rok (jeśli w oparciu o takie dane proporcje te były wyliczane), należy każdorazowo dokonać ponownego obliczenia ww. proporcji i ustalić czy nie ulegną one zmianie. Jeśli obliczona wysokość PRE i/lub WSS będzie różna od uprzednio ustalonej, to należy sporządzić stosowne korekty częściowych rozliczeń VAT w ramach których dokonywano częściowego odliczenia i korekty rocznej podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji w wysokości ustalonej w oparciu o błędne dane, z zastrzeżeniem ust. 3.
 3. Jeśli w wyniku ponownego przeliczenia PRE i WSS, o którym mowa w ust. 2, obliczona wysokość tych proporcji ustalonych po zaokrągleniu do liczb całkowitych zgodnie z § 2 pkt 2 niniejszego załącznika, nie będzie różnić się od uprzednio ustalonej o co najmniej 1 punkt procentowy (zarówno w odniesieniu do WSS, jak i w odniesieniu do PRE) – to nie dokonuje się korekt częściowego odliczenia podatku naliczonego ani jego korekty rocznej.

Rozdział 2

Wyliczanie prewspółczynnika

- § 6. 1. Jednostki winny ustalać PRE stosowany do częściowego odliczenia podatku naliczonego w sposób zgodny z rozporządzeniem ws. sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, z zastrzeżeniem ust. 2 i § 3 ust. 1 niniejszego załącznika.
2. Obliczanie prewspółczynnika według innej metody niż wskazana w ust. 1, może nastąpić tylko w wyjątkowych przypadkach tj. z uwagi na specyfikę działalności danej Jednostki, w której działalność gospodarcza występuje w przeważającym zakresie w stosunku do realizowanej przez nią całości działalności, albo gdy prewspółczynnik ustalony zgodnie z rozporządzeniem ws. sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku

niektórych podatników, jest niereprezentatywny w odniesieniu do danej Jednostki. Zastosowanie indywidualnej metody liczenia PRE jest możliwe, gdy przyjęta metoda indywidualna pełniej odpowiada specyfice wykonywanej przez Jednostkę działalności gospodarczej oraz dokonywanych przez nią nabyć towarów i usług dla potrzeb tej działalności.

§ 7. [Wzór dla celów wyliczenia PRE jednostek budżetowych]

Obliczanie prewspółczynnika przez samorządowe jednostki budżetowe GMK (inne niż UMK) na podstawie rozporządzenia ws. sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, winno być dokonane zgodnie z następującym wzorem:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X – proporcję określoną procentowo,

A – roczne obroty z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową, stanowiący część rocznego obrotu JST z działalności gospodarczej,

D – dochody wykonane jednostki budżetowej.

§ 8. [Obroty z działalności gospodarczej jednostki budżetowej - licznik ułamka wskazanego w § 7]

1. Obroty z działalności gospodarczej obejmują wartość sprzedaży wykazanej w deklaracji VAT z tytułu:
 - 1) dostawy towarów lub świadczenia usług (opodatkowanej i zwolnionej z podatku VAT);
 - 2) dostawy towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju;
 - 3) wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;
 - 4) eksportu towarów.
2. Aby prawidłowo wyliczyć obroty z działalności gospodarczej, o których wyżej mowa, należy zsumować kwoty netto wykazane w zakresie wskazanym w ust. 1 w przesłanych częściowych deklaracjach VAT w ramach rachunków RBDJ i RDWJ za dany rok, za który wyliczany jest prewspółczynnik.
3. Dla celów wyliczenia obrotów z działalności gospodarczej nie sumuje się kwot wykazanych w deklaracjach VAT za poszczególne miesiące danego roku w zakresie czynności opodatkowanych przez Jednostkę jako nabywcę, tj.:
 - 1) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów;
 - 2) importu usług;
 - 3) importu towarów;
 - 4) dostaw towarów lub świadczenia usług, dla których miał zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia.
4. W ramach obrotów z działalności gospodarczej, o których mowa w ust.1, nie uwzględnia się obrotów dotyczących:
 - 1) sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw użytkowania wieczystego gruntu,

- ale tylko takich, które były używane na potrzeby własnej działalności Jednostki, co dotyczy zarówno składników majątku które podlegają amortyzacji stopniowej jak i jednorazowej (wyłączenie to nie obejmuje obrotów ze sprzedaży składników majątku zużytych, zlikwidowanych, zdemontowanych przeznaczonych na złom);
- 2) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości (dotyczy to wyłącznie transakcji dodatkowych, wspomagających, niestanowiących czynności podstawowych, które nie są bezpośrednim, stałym oraz koniecznym elementem zasadniczej działalności Jednostki, a ich skala nie jest większa niż skala działalności podstawowej);
 - 3) pomocniczych transakcji finansowych (dotyczy to wyłącznie transakcji dodatkowych, wspomagających, niestanowiących czynności podstawowych);
 - 4) 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 a obejmujących głównie:
 - a) transakcje, łącznie z pośrednictwem, dotyczące walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy, z wyłączeniem banknotów i monet będących przedmiotami kolekcjonerskimi, za które uważa się monety ze złota, srebra lub innego metalu oraz banknoty, które nie są zwykle używane jako prawny środek płatniczy lub które mają wartość numizmatyczną,
 - b) usługi zarządzania zgodnie z odrębnymi przepisami różnego rodzaju funduszami inwestycyjnymi, portfelami inwestycyjnymi funduszy inwestycyjnych, ubezpieczeniowymi funduszami kapitałowymi, otwartymi funduszami emerytalnymi oraz dobrowolnymi funduszami emerytalnymi czy Funduszem Gwarancyjnym, pracowniczymi programami emerytalnymi, obowiązkowym systemem rekompensat oraz funduszem rozliczeniowym utworzonymi na podstawie przepisów prawa o publicznym obrocie papierami wartościowymi, a także innymi środkami i funduszami, które są gromadzone lub tworzone w celu zabezpieczenia prawidłowego rozliczenia transakcji zawartych w obrocie na rynku regulowanym w rozumieniu tych przepisów albo w obrocie na giełdach towarowych w rozumieniu przepisów o giełdach towarowych, przez partnera centralnego, agenta rozrachunkowego lub izbę rozliczeniową w rozumieniu przepisów o ostateczności rozrachunku w systemach płatności i systemach rozrachunku papierów wartościowych oraz zasadach nadzoru nad tymi systemami, albo też pracowniczymi planami kapitałowymi,
 - c) usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę,
 - d) usługi w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzanie gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę,

- e) usługi w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług,
- f) usługi, w tym także usługi pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w spółkach lub innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają one osobowość prawną - z wyłączeniem usług przechowywania tych udziałów i zarządzania nimi.

W ramach działalności gospodarczej Jednostek, czynności wymienione w pkt 2 – 4 podlegające wyłączeniu dla celów obliczenia prewspółczynnika, co do zasady nie występują, niemniej jednak w wyjątkowych przypadkach należy mieć na uwadze również powyższe regulacje prawne.

§ 9. [Dochody wykonanej jednostki budżetowej - mianownik ułamka wskazanego w § 7]

1. Dochody jednostki budżetowej (innej niż UMK), ustalane dla celów wyliczenia prewspółczynnika, obejmują:

- 1) dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych,
- 2) środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w rozumieniu ustawy o finansach publicznych,
- 3) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych

zrealizowane lub otrzymane przez tę jednostkę budżetową, wynikające ze sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostki budżetowej oraz planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jeżeli dana jednostka budżetowa prowadzi taki rachunek.

Dochody te obejmują również kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej Jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań Gminy Miejskiej Kraków.

2. Dochody, o których wyżej mowa, należy ustalić na podstawie sprawozdań budżetowych Jednostek: Rb-27S, Rb-34S, Rb-28S i RB-28NWS. W tym celu winny zostać zsumowane:

- 1) dochody wynikające ze sprawozdania z wykonania planu finansowego Jednostki tj. ze sprawozdania Rb-27S (kwota zbiorcza wykazana jako dochody wykonane);
- 2) w przypadku Jednostek oświatowych prowadzących wydzielony rachunek, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, dodatkowo uwzględnione winny być dochody wykonane (bez uwzględnienia stanu środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego) wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-34S (kwota zbiorcza, tylko strona dochodowa);
- 3) środki przeznaczone na zasilenie Jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań (w tym ze środków pochodzących z budżetu UE oraz pochodzących ze źródeł zagranicznych) obejmujących:
 - a) wydatki wykonane wykazane sprawozdaniu Rb-28S (kwota zbiorcza),

b) w przypadku Jednostek realizujących wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego dodatkowo uwzględnione winny być wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28NWS sporządzanym za II kwartał danego roku, za który liczony jest PRE (kwota zbiorcza).

3. Kwotę dochodów ustaloną zgodnie z ust. 2 należy pomniejszyć o:

- 1) odsetki od środków na rachunkach bankowych – klasyfikowane co do zasady w paragrafie 092 i wykazywane w Rb-27S i Rb-34S;
- 2) odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych (o ile występowałyby w działalności jednostek budżetowych innych niż UMK), przy czym nie dotyczy pożyczek udzielanych w ramach ZFŚS;
- 3) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych (o ile występowałyby w działalności jednostek budżetowych innych niż UMK);
- 4) spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej – klasyfikowane co do zasady w paragrafie 096 i wykazywane w Rb-27S i Rb-34S;
- 5) środki przeznaczone na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, a więc w istocie świadczenia wypłacane na rzecz osób fizycznych ze względu na trudną sytuację finansową oraz ze względu na zdarzenia losowe sklasyfikowane co do zasady: w paragrafie 311 (świadczenia społeczne, w tym m.in. zapomogi dla podopiecznych), w paragrafie 324 (stypendia dla uczniów wypłacane z uwagi na ich trudną sytuację finansową), w paragrafie 326 (inne formy pomocy dla uczniów udzielane również z uwagi na ich trudną sytuację finansową i wykazywana w sprawozdaniu Rb-28S).

4. W ramach dochodów wykonanych ustalonych zgodnie z ust. 1-3, nie uwzględnia się dochodów z tytułu czynności wymienionych w § 8 ust. 4 niniejszego załącznika, a więc:

- 1) ze sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw użytkowania wieczystego gruntu, ale tylko takich które były używane na własne potrzeby działalności Jednostki (wyłączenie to dotyczy głównie dochodów zaewidencjonowanych w paragrafie 087 jako wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, przy czym obejmuje ono zarówno te składniki majątku, które podlegają amortyzacji stopniowej jak i jednorazowej, natomiast nie obejmuje wpływów ze sprzedaży składników majątkowych zużytych, zlikwidowanych, zdemontowanych przeznaczonych na złom);
- 2) a dodatkowo:
 - a) z pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości,
 - b) z pomocniczych transakcji finansowych,
 - c) z tytułu 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,które co do zasady nie występują w działalności Jednostek, niemniej jednak w wyjątkowych przypadkach należy mieć na uwadze również powyższe regulacje prawne.

§ 10. [Wzór dla celów wyliczenia PRE UMK]

UMK winien obliczać przewspółczynnik na podstawie rozporządzenia ws. sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, a więc zgodnie z następującym wzorem

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X – proporcję określoną procentowo,

A – roczne obroty z działalności gospodarczej zrealizowany przez UMK, stanowiący część rocznego obrotu GMK z działalności gospodarczej,

DUJST – dochody wykonane UMK.

§ 11. [Obroty z działalności gospodarczej UMK – licznik ułamka wskazanego w § 10]

Obroty z działalności gospodarczej UMK winny być ustalone z uwzględnieniem postanowień zawartych w § 8 niniejszego załącznika, które mają odpowiednie zastosowanie również do UMK jako jednostki organizacyjnej GMK składającej częściowe deklaracje VAT z zakresu podatku od towarów i usług.

§ 12. [Dochody wykonane UMK - mianownik ułamka wskazanego w § 10]

1. Dochody wykonane UMK, ustalone dla celów wyliczenia przewspółczynnika, obejmują dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych GMK (tj. Rb-27s GMK), pomniejszone o:
 - 1) dochody wykonane jednostki budżetowej wraz ze środkami przeznaczonymi na zasilenie jednostek budżetowych GMK celem realizacji przypisanych im zadań GMK;
 - 2) odsetki od środków na rachunkach bankowych – klasyfikowane w paragrafie 092;
 - 3) odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych, przy czym nie dotyczy pożyczek udzielanych w ramach ZFŚS;
 - 4) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych – klasyfikowane w paragrafie 074;
 - 5) spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej – klasyfikowane w paragrafie 096;
 - 6) zwroty różnicy podatku VAT otrzymane z Urzędu Skarbowego - klasyfikowane w paragrafie 097;
 - 7) środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu GMK – klasyfikowane w paragrafie 240;
 - 8) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, przekazanych 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 jednostki samorządu terytorialnego;

- 9) odszkodowania należne GMK, inne niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT - klasyfikowane w paragrafie 095.
2. W ramach dochodów wykonanych, o których wyżej mowa, nie uwzględnia się również dochodów z tytułu czynności wymienionych w § 8 ust. 4 niniejszego załącznika, a więc:
- 1) ze sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw użytkowania wieczystego gruntu, ale tylko takich które były używane na własne potrzeby działalności UMK (wyłączenie to dotyczy głównie dochodów zaewidencjonowanych w paragrafie 087 jako wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, przy czym obejmuje ono zarówno te składniki majątku które podlegają amortyzacji stopniowej jak i jednorazowej, natomiast nie obejmuje wpływów ze sprzedaży składników majątku zużytych, zlikwidowanych, zdemontowanych przeznaczonych na złom);
 - 2) a dodatkowo:
 - a) z pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości,
 - b) z pomocniczych transakcji finansowych,
 - c) z tytułu 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, które co do zasady nie występują w działalności UMK, niemniej jednak w wyjątkowych przypadkach należy mieć na uwadze również powyższe regulacje prawne.

§ 13. Z uwagi na różny zakres działalności prowadzonej przez poszczególne Jednostki oraz ze względu na możliwe różnice w sposobie ewidencjonowania w księgach rachunkowych dochodów i wydatków, każda Jednostka winna wprowadzić dodatkowe uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad, zgodnie z którymi ustala w ramach swojej działalności kwoty uwzględniane do wyliczenia prewspółczynnika, z doprecyzowaniem m.in. właściwych rozdziałów i paragrafów, analityki do paragrafów itp., na których ewidencjonowane są te dochody/wydatki, o które pomniejszane są dochody wykonane, o których mowa w niniejszym rozdziale.

Rozdział 3

Wyliczanie wskaźnika struktury sprzedaży

§ 14. Wskaźnik struktury sprzedaży ustala się zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo.

§ 15. [Wzór do wyliczenia WSS]

Wyliczenie wskaźnika struktury sprzedaży powinno być dokonane wg wzoru:

$$Y = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{sprzedaż zwolniona}} \times 100$$

gdzie:

Y – oznacza proporcję określoną procentowo,

sprzedaż opodatkowana - to roczne obroty z działalności gospodarczej realizowanej przez Jednostkę obejmujące sprzedaż podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT oraz sprzedaż dokonaną poza terytorium kraju uprawniającą do odliczenia podatku naliczonego,

sprzedaż opodatkowana + sprzedaż zwolniona – to roczne obroty z całości działalności gospodarczej zrealizowanej przez Jednostkę.

§ 16. 1. Kwoty, które należy uwzględnić w liczniku i mianowniku ww. ułamka dla potrzeb wyliczenia WSS, winny być ustalone w sposób analogiczny jak opisany w § 8 niniejszego załącznika w przypadku obliczania licznika wzoru wskazanego w § 7 niniejszego załącznika właściwego do ustalenia PRE, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Sprzedaż opodatkowana, o której mowa w liczniku ułamka wskazanego w § 15 niniejszego załącznika, obejmuje wartość sprzedaży wykazanej w częściowych deklaracjach VAT z tytułu:

- 1) dostawy towarów lub świadczenia usług opodatkowanych podatkiem VAT;
- 2) dostawy towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem VAT gdyby były wykonywane na terytorium kraju;
- 3) wewnątrzspółnotowej dostawy towarów;
- 4) eksportu towarów.

Natomiast sprzedaż opodatkowana oraz sprzedaż zwolniona, o których mowa w mianowniku ułamka wskazanego w § 15 niniejszego załącznika, to w istocie całość obrotów z działalności gospodarczej (a więc z uwzględnieniem dodatkowo dostaw towarów i świadczenia usług zwolnionych z podatku VAT) uwzględnianych w liczniku wzoru właściwego do ustalenia PRE.

3. Aby prawidłowo wyliczyć wartość sprzedaży, o której wyżej mowa, należy zsumować kwoty netto wykazane w zakresie wskazanym w ust. 2 w przesłanych częściowych deklaracjach VAT za dany rok, za który wyliczany jest WSS. W sytuacji, gdy dana Jednostka przesyła do Jednostki Centralnej dwie deklaracje częściowe obejmujące rozliczenie VAT zarówno w ramach rachunku RBDJ jak i rachunku RDWJ (dotyczy to Jednostek oświatowych) – to celem wyliczenia WSS winny być zsumowane dane objęte obydwoma deklaracjami. Wyliczenie WSS nie powinny być dokonywane na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-34S w zakresie zrealizowanych dochodów.

4. Dla celów wyliczenia sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej, o której mowa w ust. 2, nie sumuje się natomiast kwot wykazanych w rozliczeniach VAT za poszczególne miesiące danego roku w zakresie czynności opodatkowanych przez Jednostkę jako nabywcę, tj.:

- 1) wewnątrzspółnotowego nabycia towarów;

- 2) importu usług;
 - 3) importu towarów;
 - 4) dostaw towarów lub świadczenia usług, dla których miał zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia.
5. W ramach sprzedaży, o której mowa w ust. 2, nie uwzględnia się obrotów z tytułu czynności wymienionych w § 8 ust. 4 niniejszego załącznika, a więc:
- 1) ze sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw użytkowania wieczystego gruntu, ale tylko takich które były używane na potrzeby własnej działalności Jednostki, co dotyczy zarówno składników majątku, które podlegają amortyzacji stopniowej jak i jednorazowej (wyłączenie to nie obejmuje obrotów ze sprzedaży składników majątku zużytych, zlikwidowanych, zdemontowanych przeznaczonych na złom);
 - 2) a dodatkowo:
 - a) z pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości,
 - b) z pomocniczych transakcji finansowych,
 - c) z tytułu 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, które co do zasady nie występują w działalności Jednostek, niemniej jednak w wyjątkowych przypadkach należy mieć na uwadze również powyższe regulacje prawne.
6. Jeśli czynności, o których mowa w ust. 5, były opodatkowane podatkiem VAT, to pomniejszenie sprzedaży o wartość dotyczącą tych transakcji winno być dokonane zarówno w odniesieniu do licznika jak i mianownika ułamka wskazanego w § 15 niniejszego załącznika, jeśli natomiast były zwolnione z tego podatku, to pomniejszenie dotyczy wyłącznie mianownika tego ułamka.

Rozdział 4

Formularze przekazywane do Jednostki Centralnej

§ 17. [Sposób udokumentowania wyliczenia PRE i WSS]

1. Obliczenie PRE i WSS winno być dokonywane w sposób przejrzysty i niebudzący wątpliwości. Metodyka wyliczenia PRE powinna zawierać wskazanie źródła danych uwzględnionych do obliczeń.
2. Jednostki Organizacyjne GMK (inne niż UMK) winny przekazywać do Jednostki Centralnej informację, o której mowa w § 82 ust. 2 załącznika nr 1 do niniejszego Zarządzenia pt. „Zasady rozliczania VAT w Gminie Miejskiej Kraków” dotyczącą wysokości PRE z wykorzystaniem formularza zamieszczonego w ust. 4.
3. Jednostki Organizacyjne GMK winny przekazywać informacje, o której mowa w § 82 ust. 2 załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia pt. „Zasady rozliczania VAT w Gminie Miejskiej Kraków” dotyczącą wysokości WSS z wykorzystaniem formularza zamieszczonego w ust. 5.

4. Formularz do wyliczenia PRE za dany rok.

Wyliczenie prewspółczynnika rzeczywistego

za rok:

Jednostka:

Wzór na wyliczenie prewspółczynnika zgodnie z
Rozporządzeniem Ministra Finansów
z dnia 17 grudnia 2015 r.
(t.j.: Dz.U. z 2021 r., poz. 999)

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

X - proporcję określoną procentowo, **zaokrągloną 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

Wyliczenie licznika do równania (A)

Wyszczególnienie	Dane za rok	Źródło danych	Kwota
Obrót (§ 2 pkt 4 ww. rozporządzenia)			-
<i>(podsumowanie kolumny nr 5 wzoru do wyliczenia WSS)</i>			
			Pomniejszenie:
sprzedaż składników majątkowych wynikająca z częściowych rozliczeń VAT danego roku			-
Wartość licznika (A):			-

Wyliczenie mianownika do równania (D)

Wyszczególnienie	Dane za rok	Źródło danych	Kwota
Dochody wykonane jednostki budżetowej (§ 2 pkt 10 ww. rozporządzenia):		RB27S (pozycja razem/kolumna 7)	
- dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych,		RB34S (pozycja H)	
- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w rozumieniu ustawy o finansach publicznych,		RB28S (pozycja razem/kolumna 7)	
- środki pochodzące ze źródeł zagranicznych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych,		RB-28NWS (pozycja razem/kolumna 6)	
- kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań danego JST			
Razem:			-
Pomniejszenia:			
odsetki od środków na rachunkach bankowych			
spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych			
środki przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, w tym wypłacone ze środków ZFŚS (§4440)			
wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, które były wykazywane w ewidencji w danym roku			
inne niż wymienione powyżej (należy opisać)			
.....			
.....			
Wartość mianownika (D):			-

PREWSPÓLCZYNNIK	A	- x 100	bez zaokrąglenia	-
	D	-	po zaokrągleniu	-

5. Formularz do wyliczenia WSS za dany rok.

Wyliczenie wskaźnika struktury rzeczywistego

za rok:

Jednostka:

*Wzór na wyliczenie wskaźnika struktury
zgodnie z art. 90 ustawy o VAT*

$$Y = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{sprzedaż zwolniona}} \times 100$$

Y - proporcję określoną procentowo, zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej

sprzedaż opodatkowana - to roczne obroty z działalności gospodarczej realizowanej przez Jednostkę obejmujące sprzedaż podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT oraz sprzedaż dokonaną poza terytorium kraju uprawniającą do odliczenia podatku naliczonego, sprzedaż opodatkowana + sprzedaż zwolniona - to roczne obroty z całości działalności gospodarczej realizowanej przez Jednostkę

Ustalenie wartości dokonanej sprzedaży w roku

Źródło danych: wybrane pozycje z cząstkowych rozliczeń VAT Jednostki za dany rok

rachunek	miesiąc	sprzedaż zwolniona poz.10	sprzedaż opodatkowana poz.11,13,15,17,19,21,22 (kwota netto)	sprzedaż opodatkowana + sprzedaż zwolniona (kol.3+kol.4)
1	2	3	4	5
RBDJ	styczeń			-
RDWJ	styczeń			-
RBDJ	luty			-
RDWJ	luty			-
RBDJ	marzec			-
RDWJ	marzec			-
RBDJ	kwiecień			-
RDWJ	kwiecień			-
RBDJ	maj			-
RDWJ	maj			-
RBDJ	czerwiec			-
RDWJ	czerwiec			-
RBDJ	lipiec			-
RDWJ	lipiec			-
RBDJ	sierpień			-
RDWJ	sierpień			-
RBDJ	wrzesień			-
RDWJ	wrzesień			-
RBDJ	październik			-
RDWJ	październik			-
RBDJ	listopad			-
RDWJ	listopad			-
RBDJ	grudzień			-
RDWJ	grudzień			-
Razem		-	-	-

Wyliczenie licznika do równania

Wyszczególnienie	Dane za rok	Kwota
sprzedaż opodatkowana (art.90 ust. 2 ustawy o VAT)		-
Pomniejszenie: sprzedaż składników majątkowych wynikająca z cząstkowych rozliczeń VAT danego roku (art.90 ust. 5 ustawy o VAT)		
Wartość licznika:		-

Wyliczenie mianownika do równania

Wyszczególnienie	Dane za rok	Kwota
sprzedaż opodatkowana + sprzedaż zwolniona (art.90 ust. 2 ustawy o VAT)		-
Pomniejszenie: sprzedaż składników majątkowych wynikająca z cząstkowych rozliczeń VAT danego roku (art.90 ust. 5 ustawy o VAT)		
Wartość mianownika:		-

WSKAŹNIK STRUKTURY	bez zaokrąglenia		po zaokrągleniu	
	sprz.op.	-	x 100	-
sprz.	-			