



Gdańsk, 4 stycznia 2017

WF/III/322...../2017/AK

Kierownicy Jednostek Organizacyjnych
Gminy Miasta Gdańska

Uprzejmie informuję, że w załączniku do pisma nr WF/II/3136.567.2016/JM z dnia 20.12.2016 r. wkradł się błąd pisarski we wzorze obliczenia prewspółczynnika. Poniżej podaję prawidłowy wzór wyliczenia prewspółczynnika.

$$\text{Prewspółczynnik} = \frac{A}{D} \times 100$$

Objaśnienie skrótów:

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową, czyli deklaracja VAT-7 (cały obrót tj. zarówno opodatkowany bez względu na stawkę VAT jak i zwolniony), oprócz:

- wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT),
- importu usług,
- odwrotnego obciążenia (zakup)

D - dochody wykonane jednostki budżetowej ze sprawozdań:

Rb-27 S + Rb-34 S (wyłącznie dochody wykonane - bez wydatków)

pomniejszone o art.5 ust. 2 pkt 4 lit. B-d i pkt 5 u. o f. p., czyli:

- „4b”- odsetki od środków na rachunkach bankowych,
- „4c”- odsetki od udzielonych pożyczek i papierów wartościowych,
- „4d”- dywidendy,
- „5”- spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej.

+ Rb-28 S z wyjątkiem:

środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych.

A i D pomniejszamy o transakcje dot.:

- środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, (oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych) używanych na własne potrzeby działalności jednostki, z wyłączeniem środków trwałych, których sprzedaż ma charakter zwykłej działalności gospodarczej;
- pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości;
- 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;



Dodatkowo wyjaśniam, że przy wyliczaniu wskaźnika proporcji: do rocznego obrotu z działalności gospodarczej jednostki (A) zalicza się wyłącznie obrót z działalności opodatkowanej tj. bez sprzedaży zwolnionej.

$$\text{Wskaźnik proporcji} = \frac{A}{A + B} \times 100$$

Objaśnienie skrótów:

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową, czyli deklaracja VAT-7 (wyłącznie obrót z działalności opodatkowanej tj. bez sprzedaży zwolnionej), oprócz:

- wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT),
- importu usług,
- odwrotnego obciążenia (zakup)

B - roczny obrót ze sprzedaży zwolnionej (nie należy ujmować czynności niepodlegających opodatkowaniu VAT).

Roczny obrót w liczniku i mianowniku pomniejszamy o transakcje dot.:

- środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, (oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych) używanych na własne potrzeby działalności jednostki, z wyłączeniem środków trwałych, których sprzedaż ma charakter zwykłej działalności gospodarczej;
- pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości;
- 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;

ZASTĘPCA DYREKTORA
WYDZIAŁU FINANSOWEGO

Emilia Kamińska