

**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	2
Rozdział 3 Wyliczanie wskaźnika struktury sprzedaży	8

Rozdział 1

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

- § 1.** 1. Proporcja (PRE i WSS) wstępna służy do częściowego odliczania podatku naliczonego na bieżąco.
2. Proporcja (PRE i WSS) rzeczywista obliczana jest dla zakończonego roku i przy jej zastosowaniu dokonywana jest korekta roczna (o której mowa w art. 90c i w art. 91 ustawy o VAT) w odniesieniu do częściowego odliczenia podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji wstępnej.
- § 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. Ustalając wstępny PRE i WSS – w wyjątkowych przypadkach dane do obliczenia tych proporcji Jednostki mogą przyjąć w kwotach wyliczonych szacunkowo, według prognozy uzgodnionej z Naczelnikiem Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie w formie protokołu.
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, przedstawiciel Jednostki – działając na podstawie pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Krakowa – uzgadnia taką proporcję z Naczelnikiem Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie. Kopia protokołu sporządzonego na powyższą okoliczność winna zostać niezwłocznie przesłana do Jednostki Centralnej.
- § 4.** 1. PRE jest obliczane wyłącznie przez Jednostki, które dokonują sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT oraz realizują działalność publiczną, niepodlegającą opodatkowaniu tym podatkiem.
2. WSS jest obliczane przez Jednostki, które dokonują sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT i sprzedaży zwolnionej z tego podatku.

Rozdział 2

Wyliczanie prewspółczynnika

- § 5.** 1. Jednostki winny co do zasady obliczać 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 niniejszego załącznika.
2. Obliczanie prewspółczynnika według innej metody, niż wskazana w ust. 1. może nastąpić tylko w wyjątkowych przypadkach z uwagi na specyfikę działalności danej Jednostki, w której działalność gospodarcza występuje w przeważającym zakresie w stosunku do realizowanej przez nią całości działalności. 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.

§ 6. [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, oznacza, że 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.

§ 7. [Obroty z działalności gospodarczej jednostek budżetowych - licznik ułamek wskazanego w § 6]

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, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem VAT gdyby były wykonywane na terytorium kraju;
 - 3) wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;
 - 4) eksportu towarów;
 - 5) dostawy towarów, dla których miał zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia deklarowanych przez sprzedawcę (regulacja w tym zakresie obowiązywała do października 2019 r.)
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 własne potrzeby działalności Jednostki (wyłączenie to obejmuje zarówno te składniki majątku które podlegają amortyzacji stopniowej jak i jednorazowej);
 - 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.

§ 8. [Dochody wykonane jednostki budżetowej - mianownik ułamka wskazanego w § 6]

1. Dochody jednostki budżetowej (innej niż UMK), ustalane dla celów wyliczenia przewspółczynnika, 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 przeznaczonych na „zasilenie” Jednostki celem realizacji przypisanych im 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. 1-4, nie uwzględnia się dochodów z tytułu czynności wymienionych w § 7 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);
 - 2) a dodatkowo z:
 - a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości,
 - b) pomocniczych transakcji finansowych,
 - c) 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.

§ 9. [Wzór dla celów wyliczenia PRE UMK]

Urząd Miasta Krakowa winien obliczać prewspółczynnik 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 UMK z działalności gospodarczej,

DUJST – dochody wykonane UMK.

§ 10. [Obroty z działalności gospodarczej UMK – licznik ułamka wskazanego w § 9]

Obroty z działalności gospodarczej UMK winny być ustalone z uwzględnieniem uwag zawartych w § 7 niniejszego załącznika, które mają odpowiednie zastosowanie również

do UMK jako jednostki organizacyjnej GMK składającej częściowe deklaracje VAT z zakresu podatku od towarów i usług.

§ 11. [Dochody wykonane UMK - mianownik ułamek wskazanego w § 9]

1. Dochody wykonane UMK, ustalane 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 Gminy Miejskiej Kraków;
 - 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 - klasyfikowane w paragrafie 095.
5. W ramach dochodów wykonanych, o których wyżej mowa, nie uwzględnia się również dochodów z tytułu czynności wymienionych w § 7 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);
 - 2) a dodatkowo z:
 - a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości,
 - b) pomocniczych transakcji finansowych,

c) 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.

§ 12. 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 rozdziale 2.

Rozdział 3 **Wyliczanie wskaźnika struktury sprzedaży**

§ 13. 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.

§ 14. [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.

§ 15. 1. Kwoty, które należy uwzględnić w liczniku i mianowniku ww. ułamka dla potrzeb wyliczenia WSS, , winny być ustalone w sposób analogiczny jak opisany w § 7 niniejszego załącznika w przypadku obliczania licznika wzoru wskazanego w § 6 niniejszego załącznika właściwego do ustalenia PRE, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Sprzedaż opodatkowana, o której mowa w liczniku ułamka wskazanego w § 14 niniejszego załącznika, obejmuje wartość sprzedaży wykazanej deklaracji 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) wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;
- 4) eksportu towarów;
- 5) dostawy towarów, dla których miał zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia deklarowanych przez sprzedawcę (regulacja w tym zakresie obowiązywała do października 2019 r.)

Natomiast sprzedaż opodatkowana oraz sprzedaż zwolniona, o których mowa w liczniku ułamka wskazanego w § 14 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) wewnątrzwspólnotowego 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 § 7 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 obejmuje zarówno te składniki majątku które podlegają amortyzacji stopniowej jak i jednorazowej);
 - 2) a dodatkowo z:
 - a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości,
 - b) pomocniczych transakcji finansowych,
 - c) 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 § 14 niniejszego załącznika, jeśli natomiast były zwolnione z tego podatku, to pomniejszenie dotyczy wyłącznie mianownika tego ułamka.