

Zarządzenie Nr 11/18
Wójta Gminy Kiernozia
z dnia 26 lutego 2018 r.

w sprawie ustalenia sposobu wyliczenia prewspółczynnika oraz współczynnika proporcji VAT do stosowania w Urzędzie Gminy w Kiernozi w 2018 roku

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 z późn.zm.), art. 86 ust.2a-2h, art. 90 ust. 3 art. 91, ustawy z dnia 29 lipca 2011 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r., poz. 1221 z późn. zm.; dalej „ustawa o VAT”) i § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r. poz. 2193) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Ustala się proporcję rocznego obrotu (współczynnik proporcji) 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 (działalność opodatkowana i zwolniona) – w wysokości **96 %** zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.
2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik proporcji) ostateczną na rok 2017 (na podstawie której należy sporządzić roczną korektę podatku VAT) oraz wstępną na rok 2018 dla Urzędu Gminy w Kiernozi, w związku z którą przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości **6 %** zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.
3. Ustala się proporcję na rok 2018 dla Urzędu Gminy w Kiernozi przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok oraz prewspółczynnika proporcji w wysokości **6 %** zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia zleca się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 r.

Wójt
mgr inż.  Beata Miazek

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz.U. z 2004 roku, Nr 54, poz. 535 późn. zm.)

Roczny obrót z działalności gospodarczej

(sprzedaż jednostki na podstawie danych z deklaracji VAT za rok 2017)

Miesiąc rozliczeniowy	23%	8%	zw	odwrotne obciążenie	sprzedaż opodatkowana	Sprzedaż opodatkowana i zwolniona
styczeń	7 560,00	0,00	1 848,00		7 560,00	9 408,00
luty	7 266,00	3 994,00	1 848,00		11 260,00	13 108,00
marzec	8 973,00	1 678,00	2 124,00		10 651,00	12 775,00
kwiecień	7 346,00	1 476,00	1 755,00		8 822,00	10 577,00
maj	7 306,00	27 499,00	1 848,00		34 805,00	36 653,00
czerwiec	7 286,00	157 535,00	1 848,00		164 821,00	166 669,00
lipiec	8 200,00	12 921,00	1 848,00		21 121,00	22 969,00
sierpień	7 306,00	3 527,00	1 848,00		10 833,00	12 681,00
wrzesień	7 449,00	1 899,00	1 848,00		9 348,00	11 196,00
październik	7 506,00	4 514,00	1 848,00		12 020,00	13 868,00
listopad	7 246,00	26 209,00	1 848,00		33 455,00	35 303,00
grudzień	7 286,00	188 514,00	1 585,00		195 800,00	197 385,00
Razem	90 730,00	429 766,00	22 096,00	-	520 496,00	542 592,00

Wskaźnik proporcji za rok 2017 rok = $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana} * 100}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona}}$

$$96,55 \% = \frac{520\,496,00 * 100}{542\,592,00}$$

Wskaźnik proporcji za rok 2017 oraz wstępny na 2018 (zaokrąglony do najbliższej liczby całkowitej) = 96 %

Wójt
mgr inż. Beata Miazek

Wyliczenie proporcji w urzędzie obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego

Wzór ustalenia proporcji dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego:

$$X = \frac{A * 100}{\text{Dujst}}$$

Gdzie poszczególne symbole oznaczają:

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
Dujst – Dochody wykonane urzędu obsługującego jst zgodnie z § 2 pkt 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 roku, poz. 2193)

Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego (sprzedaż jednostki na podstawie danych z deklaracji VAT za rok 2017)

Dochody wykonane ze sprawozdania Rb 27 S	13 681 618,91
Wydatki wykonane ze sprawozdania Rb 28 S	12 576 375,71
Pomniejszenia wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. § 2 pkt 9 lit. a-g	9 143 752,32
Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego	17 114 242,30

$$X = \frac{542\,593,54 * 100}{9\,143\,752,32}$$

$$X = 5,93 \%$$

Proporcja po zaokrągleniu w górę dla Urzędu Gminy w Kiernozi na rok 2018 wynosi 6 %.

WÓJ
mgr inż. Beata Miazek

Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok oraz
prewspółczynnika VAT.

$$\text{Wskaźnik} = \frac{\text{prewspółczynnik VAT} * \text{wskaźnik struktury}}{100}$$

$$\text{Wskaźnik} = \frac{6\% * 96\%}{100} = 5,76\% = 6\%$$

Wójt
mgr inż. Beata Miazek