

Zarządzenie Nr WGM.0050.4.2018

Wójta Gminy Krzynowłoga Mała

z dnia 12 stycznia 2018 r.

w sprawie ustalenia dla Urzędu Gminy Krzynowłoga Mała i jej jednostek budżetowych na 2018 rok oraz dla celów rocznej korekty podatku VAT za 2017 rok, proporcji rocznej struktury sprzedaży „współczynnika struktury sprzedaży” oraz określenia proporcji „prewspółczynnika VAT”

*Na podstawie art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)*

zarządza się, co następuje:

§1.

1. Ustala się dla Urzędu Gminy Krzynowłoga Mała proporcję „współczynnika struktury sprzedaży” rocznego obrotu 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 – w wysokości **96%** zgodnie z **załącznikiem nr 1** do zarządzenia.
2. Wysokość współczynnika wylicza się na rok podatkowy 2018 oraz dla celów rocznej korekty podatku VAT za 2017 rok, na podstawie danych z wykonania dochodów Urzędu Gminy Krzynowłoga Mała za 2017 rok.

§2.

1. Ustala się dla Urzędu Gminy Krzynowłoga Mała, proporcję „prewspółczynnika VAT”, w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości **9 %** zgodnie z **załącznikiem nr 2** do zarządzenia.
2. Wysokość „prewspółczynnika VAT” wylicza się na rok podatkowy 2018 oraz dla celów rocznej korekty podatku VAT za 2017 rok, jako stosunek rocznego obrotu z działalności gospodarczej zrealizowanego przez Urząd Gminy Krzynowłoga Mała do dochodów wykonanych w Urzędzie Gminy Krzynowłoga Mała wg sprawozdania RB-27s za 2017 rok, po odliczeniach wynikających z wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów.

§3.

Proporcje określone §1 ust.1 oraz §2 ust. 1 stosuje się w przypadku braku możliwości wyodrębnienia całości lub części kwot podatku naliczonego służącego działalności opodatkowanej.

§4.

1. Ustala się dla jednostek budżetowych Gminy Krzynowłoga Mała, proporcję „współczynnika struktury sprzedaży”, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług oraz proporcję „prewspółczynnika VAT” o którym mowa w art. 86. Ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług, w wysokościach zawartych w **załączniku nr 3** do niniejszego zarządzenia.

2. Na podstawie wyliczeń określonych w §4 ust.1, dla jednostek budżetowych nie stosuje się obniżenia podatku naliczonego w rozliczaniu podatku od towarów i usług za rok 2017 i w roku 2018.

#### § 5.

1. W celu prawidłowego zakwalifikowania faktur w rejestrze zakupów, wszystkie faktury VAT dotyczące zakupu towarów i usług muszą zawierać informacje czy zakup służy działalności:
  - a) statutowej
  - b) gospodarczej podlegającej stawkom VAT, tj. 23%, 8%, 5%.
  - c) gospodarczej zwolnionej z VAT
  - d) mieszanej (statutowej i gospodarczej)
2. Za prawidłowe przyporządkowanie danego zakupu do odpowiedniej działalności odpowiada pracownik, który sprawdza fakturę pod względem merytorycznym, po wcześniejszym uzgodnieniu z pracownikiem ds. kadr i rozliczeń, który prowadzi rozliczenia podatku VAT urzędu i jednostek podległych.

#### § 6.

1. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Gminy zajmującemu się rozliczeniami podatku VAT oraz głównym księgowym jednostek budżetowych.
2. Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

#### §7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku.

WÓJT  
mgr Jerzy Humięcki



**Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży na rok podatkowy 2018 oraz dla celów  
rocznej korekty podatku VAT za 2017 rok zgodnie z art. 90 i art. 91 Ustawy o  
podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.)**

Okres rozliczeniowy (2016 rok)	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Sprzedaż opodatkowana + zwolniona
styczeń	1 808,03	45 502,56	47 310,59
luty	1 808,03	29 853,27	31 661,30
marzec	1 240,87	65 182,53	66 423,40
kwiecień	1 478,12	6 342,06	7 820,18
maj	6 011,00	70 181,09	76 192,09
czerwiec	1 878,12	25 748,51	27 626,63
lipiec	1 477,52	66 912,20	68 389,72
sierpień	1 350,80	6 683,83	8 034,63
wrzesień	1 102,65	67 491,92	68 594,57
październik	1 115,13	20 022,77	21 137,90
listopad	1 115,13	63 851,05	64 966,18
grudzień	1 115,13	6 525,80	7 640,93
<b>razem</b>	<b>21 500,53</b>	<b>474 297,59</b>	<b>495 798,12</b>

sprzedaż opodatkowana / sprzedaż opodatkowana + zwolniona = wskaźnik proporcji za 2017 r.

$$474\,297,59 / 495\,798,12 \times 100 = 95,66\%$$

Wskaźnik struktury sprzedaży po zaokrągleniu do najbliższej liczby całkowitej = 96%

WÓJT  
mgr Jerzy Humięcki

**Wyliczenie proporcji "prewspółczynnika VAT"  
w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego Urzędzie Gminy Krzynowłoga Mała  
na 2018 rok oraz dla celów rocznej korekty podatku VAT za 2017 rok**

*zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015r. poz. 2193)*

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania budżetu za rok 2017 bez jednostek budżetowych		16 916 196,14	
Pomniejszenie dochodów z wykonania budżetu za 2017 r. wg paragrafów rozporządzenia	§2 pkt 9 lit. a	Odsetki od środków na rachunku bankowym; darowizny	11 273,50
	§2 pkt 9 lit. b	Zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług	1 314,00
	§2 pkt 9 lit. c	Równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostki budżetowe, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego (na podst. RB-28S gminnych jednostek budżetowych)	10 985 913,96
	§2 pkt 9 lit. f	Kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę (art.29a ust.1) przekazane innym podmiotom celem realizacji zadań jst	271 267,00
	§2 pkt 9 lit. g	Odszkodowania należne jst, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust.1 ustawy	32 579,87
		Dochody wykonane Urzędu Gminy obsługującego jst (Djust)	5 613 847,81

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X - proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jst z działalności gospodarczej,

Dujst - dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

$$X = \frac{495\,798,12 \times 100}{5\,613\,847,81} = 8,83\%$$

Proporcja "prewspółczynnika VAT" po zaokrągleniu do najbliższej liczby całkowitej = 9%

WÓJT  
mgr Jerzy Humięcki

