

Zarządzenie Nr 1745/41/2018
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 27 lutego 2018 r.

w sprawie ustalenia metody wyliczenia wielkości odliczanego podatku VAT w Urzędzie Gminy
Tworóg na rok 2018

Na podstawie art. 86, art. 90 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015r. poz. 2193)

Wójt Gminy Tworóg
zarządza, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady odliczania podatku VAT w Urzędzie Gminy w Tworogu na rok 2018 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Sposób określenia proporcji podatku VAT do odliczenia częściowego na podstawie art. 90 ustawy przedstawia załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Sposób określenia proporcji podatku VAT do odliczenia częściowego na podstawie art. 86 ust. 2a – 2c ustawy i rozporządzenia, tzw. przewskażnik ustawy przedstawia załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



WÓJT GMINY
mgr inż. Eugeniusz Chmielewski

**Zasady odliczania podatku VAT od nabywanych towarów i usług w Urzędzie Gminy
Tworóg działającym w formie samorządowej jednostki budżetowej na rok 2018**

1. Odliczenie podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych dokonuje się w 100%. Kwotę podlegającą odliczeniu stanowi suma kwot podatku naliczonego wynikająca z otrzymanych faktur nabycia towarów i usług.
2. W przypadku zakupów służących różnym rodzajom działalności, podatek VAT można odliczać od części zakupów służących wyłącznie czynnościom opodatkowanym związanym z działalnością gospodarczą.
 - 1) Zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług odliczanie podatku VAT od zakupów towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych i zwolnionych, dokonuje się wskaźnikiem proporcji ogólnej. Najbardziej reprezentatywną proporcją liczoną szacunkowo jest proporcja wskazana w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT.
Na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy o VAT, proporcję sprzedaży ustala się 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.

Wskaźnik proporcji ogólnej na rok 2018 (P) określony został w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Kwota podlegająca odliczeniu wynosi : Kwota podatku VAT x Wskaźnik P

Działalność Gminy związana z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi to: - gospodarka nieruchomościami (dzierżawa gruntów , wynajem lokali mieszkalnych i użytkowych)

- 2) Odliczanie podatku VAT od zakupów towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, tj. do czynności mieszanych (czynności opodatkowanych, czynności zwolnionych i czynności niepodlegających opodatkowaniu), i jeśli podział zakupów nie jest możliwy dokonuje się wskaźnikiem proporcji obliczonym zgodnie z art. 86 ust. 2a, 2b, 2c ustawy o podatku od towarów i usług oraz § 3 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

Prewskaźnik na rok 2018 (X) określony został w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

Kwota podlegająca odliczeniu wynosi : Kwota podatku VAT x wskaźnik X x wskaźnik P

Działalność Gminy związana z szeroko rozumianymi czynnościami mieszanymi dotyczy zakupu towarów i usług związanych z działalnością administracyjną Urzędu Gminy.

- 3) W przypadku zakupów towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą oraz do czynności niepodlegających opodatkowaniu, odliczenia podatku dokonuje się wskaźnikiem proporcji obliczonym zgodnie z art. 86 ust. 2a, 2b, 2c i rozporządzeniem Ministra Finansów, o którym mowa wyżej.

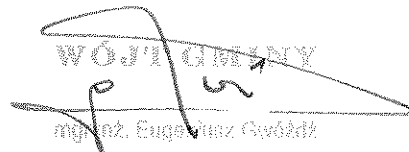
Kwota podlegająca odliczeniu wynosi : Kwota podatku VAT x wskaźnik X

Działalność Gminy związana z zakupem towarów i usług związanych z dzierżawą oraz wynajmem lokali w remizach OSP.

- 4) Ustala się sposób odliczania podatku VAT od zakupu towarów i usług związanych z utrzymaniem samochodu służbowego osobowego marki KIA Vendra nr rej. STA 52292
Art. 86a ust. 1 ustawy o VAT wprowadza zasadę , że odliczeniu podlega 50% kwoty naliczonego podatku VAT poniesionego z tytułu wydatków dotyczących pojazdów samochodowych.

Kwota odliczenia wynosi – Kwota VAT x 50% x wskaźnik X x wskaźnik P

Uwaga: jeśli nabywamy towary lub usługi zarówno do działalności gospodarczej jak i do czynności poza działalnością gospodarczą ale MAMY możliwość wydzielenia zakupów do działalności z ogółu zakupów nie stosujemy wskaźnika i przewskaźnika.


WÓŁKA GMINA
mgr inż. Eugeniusz Gwóźdź

Załącznik nr 2
Do zarządzenia Nr 1445/74/2018
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 27 lutego 2018 roku

VAT - 7 2016 rok	Sprzedaz opodatkowana i zwolniona	Sprzedaz opodatkowana NETTO	odwrotne obciążenie poz.31	spzedaz opodatkowana i zwolniona +odwrotne obciążenie (poz.31)
	1	2	5	6
01/2017	51 058,26	19 669,77		51 058,26
02/2017	50 409,24	22 543,42		50 409,24
03/2017	94 710,14	41 104,79		94 710,14
04/2017	55 793,70	21 900,81		55 793,70
05/2017	124 321,05	20 896,16		124 321,05
06/2017	163 216,35	19 389,69		163 216,35
07/2017	49 844,71	21 502,22		49 844,71
08/2017	58 412,55	23 859,14		58 412,55
09/2017	66 951,91	28 916,93		66 951,91
10/2017	149 651,57	112 306,19		149 651,57
11/2017	55 970,37	20 028,26		55 970,37
12/2017	180 026,41	144 907,68		180 026,41
SUMA	1 100 366,26	497 025,06		1 100 366,26

suma obrotu opodatkowanego (2+5)	497 025,06
suma obrotu zwolnionego (1-2)	603 341,20

Obliczenie współczynnika $\times 100 \%$

45,1690567

Współczynnik P na rok 2018 wynosi 46%

WÓJT GMINY
mgr inż. Eugeniusz Ogiński

Określenie proporcji podatku VAT do obliczenia częściowego na podstawie art. 86 ust. 2a – 2c ustawy o VAT i rozporządzenia Ministra Finansów cytowanego wyżej, tzw. Prewskażnika.

Wskaźnik proporcji podatku VAT odliczanego od zakupów towarów i usług dotyczących administracji Urzędu Gminy w Tworogu obliczono na podstawie § 3 ust. 2 rozporządzenia, tj. rocznego obrotu w 2017 roku zgodnie ze wzorem:

$$X = \frac{A \times 100}{D_{ujst}}$$

Dane do wyliczenia:

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

A – roczny obrót z działalności gospodarczej (opodatkowanej i zwolnionej) – 1.100.366,26 zł

D _{ujst} – Dochody wykonane Urzędu Gminy (Rb 27S Urzędu i Organu) – 31.052.962,84 zł

Wyłączenia z dochodów wykonanych na podstawie przepisów rozporządzenia:

§ 2 ust. 9 lit. a - dochody o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b – d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych - 22.418,34 zł

§ 2 ust. 9 lit. b - zwrot podatku VAT za lata ubiegłe - 44.882,00 zł

§ 2 ust. 9 lit. c - dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o środki przeznaczone na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze - 7.396.515,26 zł

§ 2 ust. 9 lit. f - kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy przekazanym innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej celem realizacji przez te podmioty zadań jst - 14.225.465,08 zł

§ 2 ust. 9 lit. g - odszkodowania należne j.s.t., pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29 a ust. 1 ustawy -

3.195,89 zł

Dujst po wyłączeniach = 9.360.486,27 zł

$X = (1.100.366,26 / 9.360.486,27) \times 100\% = 11,76\%$ po zaokrągleniu w górę wynosi 12,0%

Szczegółowe wyliczenie przedstawia poniższa tabela.

Obliczenie prewskaznika na podstawie dochodów wykonanych i obrotu z działalności gospodarczej za 2017 rok

Lp.	(+) (-)	Wyszczególnienie	Nazwa dochodu	Dochody wykonane
1.	(+)	Dochody wykonane Razem (§ 2 pkt 9 rozp.)	wszystkie	31 052 962,8
pomniejszone o:				
			odsetki od środków na rachunkach bankowych	22 418,34
			odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0
			Dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych uzyskane przez gminę w 2016 roku	0
a)	(-)	dochody, o których mowa w art.. 5 ust. 2 pkt 4 lit b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych w urzędzie	Spadki zapisy darowizny w postaci pieniężnej uzyskane przez gminę w 2016 roku	0
b)	(-)	zwrot różnicy podatku, o której mowa w art.. 87 ust. 1 ustawy, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art.. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy	Zwrot podatku VAT	44 882,00

c)	(-)	razem dochody wykonane jednostki budżetowej + zasiłki, zapomogi i inne świadczenia powiększone o środki przeznaczone na zasilanie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań		7 396 515,26
z tego:				
c.1	(+)	dochody wykonane jednostki budżetowej	(wg sprawozdań RB 27 S)	440 322,21
c.2	(+)	powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jst (par. 2 ust. 9 lit.c) - 5.842.748,75	Wydatki jednostek budżetowych wg sprawozdania Rb 28S.	6 956 193,05
d)	(-)	Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art.. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu j.s.t.	dochód	0
e)	(-)	wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	dochód	0
f)	(-)	kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na zasilanie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań j.s.t z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę na podstawie odrębnych przepisów zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych (par. 2 ust. 10)	Wydatki jednostek budżetowych wg sprawozdania Rb 28S.	14 225 465,08
f.1	(+)	zasilanie na wydatki jednostek budżetowych		12 669 345,33
f.2	(+)	dotacje, środki równoważne		1 556 119,75

g)	(-)	odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art.. 29 a ust. 1 ustawy		3 195,89
Razem Dochody wykonane urzędu obsługującego JST.				
<p>(§ 3 ust. 5 rozp.) Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego, dochody wykonane jednostki budżetowej oraz przychody wykonane zakładu budżetowego nie obejmują odpowiednio dochodów lub przychodów uzyskanych z tytułu</p>				
Razem dochody poniżej				
		dostawa towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną j.s.t. do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego- używanych na potrzeby prowadzonej przez tę jednostkę działalności	wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	-
1)	(-)	transakcji dotyczących:	wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0
		a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	sprzedaż na raty	0
2)	(-)	b) usług wymienionych w art.. 43 ust1 pkt 7,12,38 -41 ustawy, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy		0
Razem dochody wykonane urzędu obsługującego J.S.T.				
9 360 486,27				

§ 1 pkt. 4 rozp.)	Roczny obrót z działalności Gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący J.S.T stanowiący część rocznego obrotu J.S.T z działalności Gospodarczej		1 100 366,26
	<p>Obrót - rozumie się przez to podstawę opodatkowania, o której mowa w art.. 29a, art.. 32, art.. 119 oraz art.. 120 ust. 4 i 5 ustawy w zakresie:</p> <p>a) dokonywanych przez podatników :</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpłatnych dostaw towarów na terytorium kraju, - odpłatnego świadczenia usług na terytorium kraju, - eksportu towarów, - wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów <p>b) odpłatnych dostaw towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju, które podległyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonane na terytorium kraju;</p>	podstawa opodatkowania (przychody netto) z danego roku deklaracji	

Prewspółczynnik z art. 86 ust. 2 A dla Urzędu Obsługującego J.S.T. (wg wzoru z § 3 ust. 2 rozp) (Zaokrąglony w Górę do liczby całkowitej)	1 100 366,26		
	9 360 486,27	11,76%	12%

Proporcja z Art.. 90 dla jednostki budżetowej (Zaokrąglony w Górę do liczby całkowitej)	497 025,06		
	1 100 366,26	45,17%	46%

WÓJT GMINY
mgr inż. Stanisław Guciołdź