

Zarządzenie Nr 16/2019

Wójta Gminy Burzenin

z dnia 24 stycznia 2019 roku

w sprawie: ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2018 rok dla celów korekty prawa odliczenia podatku VAT naliczonego za 2018 rok oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2018 rok do odliczenia podatku VAT za 2018 rok, a także określenia prewskaźnika VAT na 2019 rok.

Działając w oparciu o art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 994, ze zm. poz.1000, poz. 1349, poz. 1432, poz. 2500) oraz art. 257, art. 86 ust. 2a – 2h, art. 90, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U z 2018 r. poz. 1629, ze zm. poz. 2193, poz. 2215, poz. 2244, poz. 2354, poz. 2392, poz. 2433; z 2016 r. poz. 2024), 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) Wójt Gminy Burzenin zarządza co następuje:

§ 1.1 W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2018 rok ustala się za ten rok proporcję rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego w wysokości 98 % zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

2. Wskaźnik proporcji wskazany w pkt. 1 pozostaje bez zmian, w związku z czym nie dokonuje się korekty za 2018 rok.

§ 2. 1. Ustala się proporcję (prewskaźnik 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 (działalność mieszana) oraz gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe – w wysokości 8 % zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

2. W sytuacji gdy możliwe jest przyporządkowanie nabytych towarów i usług do sprzedaży opodatkowanej, przy odliczeniu podatku naliczonego stosuje się jedną z metod proporcji: powierzchniową, terminową, czasową, osobową roboczogodzinową lub 100 %.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do rozliczeń od dnia 1 stycznia 2019 roku.


WÓJT
Jarosław Janiak

**Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2018
zgodnie z art. 90 Ustawy o podatku od towarów i usług
(tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1629)**

Proporcję 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 mniej przysługuje takie prawo.

Proporcję, określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja i zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Wskaźnik proporcji za 2018 rok = $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona}}$

Sprzedaż opodatkowana – 671.687,72
Sprzedaż zwolniona - 14.162,61
Razem: 657.525,11

Wyliczenie wskaźnika proporcji za 2018 rok

$\frac{657.525,11}{671.687,72} = 1 \times 100 = 97,89 \% = 98 \%$

Do obliczeń przyjęto dane z deklaracji VAT – 7 Gminy Burzenin za 2018 rok

| m-c | sprzedaż opodatkowana | sprzedaż zwolniona |
|------|-----------------------|--------------------|
| I | 5.516,50 | 928,43 |
| II | 107.271,20 | 1.187,58 |
| III | 14.100,68 | 928,43 |
| IV | 3.033,91 | 928,43 |
| V | 128.598,17 | 928,43 |
| VI | 17.852,25 | 928,43 |
| VII | 13.780,01 | 928,43 |
| VIII | 174.245,05 | 3.949,88 |
| IX | 20.929,38 | 669,28 |
| X | 24.215,02 | 928,43 |
| XI | 135.170,38 | 928,43 |
| XII | 26.975,17 | 928,43 |
| | 671.687,72 | 14.162,61 |

WÓJT

Jarosław Janiak

Wzór określający sposób wyliczenia prewskaźnika dla Urzędu Gminy Burzenin

$$\text{Prewskaźnik VAT} = \frac{\text{roczny obrót z działalności gospodarczej} \times 100}{\text{dochody wykonane jst (Dujst)}}$$

Wyliczenie dochodów do prewskaźnika dla Urzędu Gminy:

Dochody wykonane za rok 2018 wynikające ze sprawozdania rocznego –
24.801.578,85 zł

Pomniejszone o:

1) dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d Ustawy o Finansach
Publicznych tj.:

- odsetki 14.358,58

- darowizny 36.083,22

50.441,80

2) dochody wykonane jednostek budżetowych: **1.115.289,36 zł**

3) wydatki wykonane przez jednostki organizacyjne: **14.776.390,99 zł**

4) dotacje podmiotowe pomniejszone o wartość środków wypłaconych
jednostkom organizacyjnym: **651.060,86 zł**

5) świadczenia społeczne, stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów
pomniejszone o wartość środków wypłaconych jednostkom organizacyjnym:

233.060,15 zł

Kwota przyjęta do wyliczenia prewskaźnika 24.801.578,85 – 16.826243,16 (suma
pozycji od 1 do 5) = 7.975.335,69 zł

Roczny obrót z działalności gospodarczej Urzędu Gminy Burzenin 607.358,84 zł

Wyliczenie wskaźnika proporcji:

$$\frac{607.358,84 \times 100}{7.975.335,69}$$

$$= 8,422 = 8 \%$$

Prewskaźnik dla Urzędu Gminy za 2018 rok i na 2019 rok wynosi **8 %**.

WÓJT

Jarosław Janiak