

Zarządzenie NR 6/2017

Wójta Gminy Janów

z dnia 15 lutego 2017 roku

**w sprawie ustalenia sposobu wyliczania współczynnika struktury sprzedaży i proporcji dotyczących rozliczania podatku VAT w Urzędzie Gminy w Janowie w 2017 roku**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz.446) oraz art.86 ust.2a-2h, art.90 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016r. poz. 710 z późn. zmianami), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników ( Dz.U. z 2015r. poz.2193) zarządza się , co następuje:

1. Metoda ustalenia proporcji określana jest w oparciu o dane finansowe ,tzn. jako udział rocznego obrotu z działalności gospodarczej zrealizowanego przez Urząd Gminy w dochodzie wykonanym Urzędu Gminy wg sprawozdania RB-27S za 2016 rok.
2. Ustala się proporcję (pre-wskaźnik VAT) w związku z którą przysługuje prawo do 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 (mieszana) oraz gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej nie jest możliwe - w wysokości **3 %** zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.
3. W sytuacji, gdy możliwe jest przyporządkowanie nabytych towarów i usług do sprzedaży opodatkowanej , odliczenia podatku VAT dokonuje się w 100%. Kwotę podlegającą odliczeniu stanowi suma kwot podatku naliczonego wynikająca z otrzymanych faktur i usług.
4. Metoda ustalenia współczynnika struktury sprzedaży określana jest jako udział obrotu ze sprzedaży opodatkowanej w obrocie opodatkowanym i zwolnionym z podatku VAT z działalności gospodarczej.
5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do rozliczeń od 01 stycznia 2017 roku.

  
mgr Czesław Jan Kiejko



Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2016 zgodnie z art.90 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016r. poz.710)

Proporcję ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia 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.

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 
$$\frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona}} \times 100$$
  
za 2016 rok =

sprzedaż opodatkowana -163 308 zł

sprzedaż zwolniona - 27 498 zł

Razem: - **190 806 zł**

Wyliczenie wskaźnika proporcji za 2016 rok 163 308 zł

190 806 zł =  $0,86 \times 100 = 86 \%$

  
WÓJT  
mgr Czesław Jan Kiejko



Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 6/2017 z dnia 15 lutego 2017 roku

Wzór określający sposób wyliczenia pre-wskaźnika dla jednostki samorządu terytorialnego-  
Urzędu Gminy

$$\text{Pre-wskaźnik VAT} = \frac{\text{roczny obrót z działalności gospodarczej}}{\text{dochody wykonane urzędu}} \times 100$$

Wyliczenie dochodów do pre-wskaźnika Urzędu Gminy:

Dochody wykonane za rok 2016 wynikające ze sprawozdania RB-27S wynosiły -

**18 178 974,45 zł**

Pomniejszone o:

1) dochody , o których mowa w art.5 ust.2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych :

odsetki na rachunku bankowym - 0,00 zł

darowizny - 0,00 zł

2) wpływy z tytułu VAT - 0,00 zł

3) dochody wykonane jednostki budżetowej i kwoty stanowiące równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę na podstawie odrębnych przepisów ( par.3240,3260) - (178 176,67 + 550,00) **178 726,67 zł**

4) środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 u.f.p. odprowadzone na rachunek budżetu j.s.t. - 0,00 zł

5) wpłaty nadwyżki środków obrotowych - 0,0 zł

6) kwoty stanowiące równowartość środków innych , niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art.29a ust.1 ustawy VAT, przekazanych innym osobom prawnym:

par.2480 - **330 000,00 zł**

par. 2360 - **18 696,55 zł**

par. 2850 - **10 615,37 zł**



oraz innym jednostkom:

GOPS - **5 277 695,36 zł**

Zespół Szkół Samorządowych - **3 944 770,55 zł**

Szkoła Podstawowa w Białousach - **843 514,94 zł**

7) odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego - 0,00 zł

Kwota przyjęta do wyliczenia pre-wskaźnika **18 178 974,45 - 10 604 019,44** ( suma pozycji od 1 do 7)

= **7 574 955,01 zł**

$\frac{190\,806 \times 100}{7\,574\,955,01} = 2,52\%$

Pre- wskaźnik dla Urzędu Gminy na rok 2017 wynosi 3% ( tj. po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej)

  
**WÓJT**  
*mgr Czesław Jan Kiejko*