

**Zarządzenie Nr 18/2018
Wójta Gminy Miedzichowo
z dnia 28 marca 2018 roku**

**W sprawie: ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz proporcji VAT do stosowania w
Urzędzie Gminy Miedzichowo w 2018 roku.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2017 roku Dz. U. z 2017 roku poz. 1875 z zmianami), w związku z art. 86 ust. 2a-2h oraz art. 90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity z 2016 roku Dz. U. z 2016 roku poz. 710 z zmianami) i § 3ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (D.U z 2015 roku poz. 2193),
zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Ustala się proporcję 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 **59,40%** zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia

2. Ustala się proporcje (prewspółczynnik VAT) dla Urzędu Gminy Miedzichowo – Urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego w wysokości **3%**, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Ustala się proporcję na 2018 dla Urzędu Gminy Miedzichowo przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok oraz prewspółczynnika VAT – roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczony na podstawie danych za 2017 rok – w wysokości **1,78%** zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia

4. Zaokrągla się wskaźnik procentowy, o którym mowa w § 1 ust. 3 do **0%** i w związku z tym nie stosuje się obniżenia podatku należnego w rozliczeniu podatku od towarów i usług za 2018 rok.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku..

WÓJTA GMINY
MIEDZICHOWO
ul. Piłsudskiego 361 Miedzichowo
ul. Piłsudskiego 12

WÓJTA

dr Stanisław Piechota

208

Uzasadnienie do Zarządzenia Nr 18/2018
Wójta Gminy Miedzichowo
z dnia 28 marca 2018 roku

W sprawie: w sprawie wyliczenia prewspółczynnika umożliwiającego odliczenie podatku naliczonego w odniesieniu do nabywanych towarów i usług.

Aby zapobiec nadużywaniu prawa do odliczania w sytuacjach, gdy podatnicy dokonują zakupów zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i celów innych niż działalność gospodarcza, ustawodawca wprowadził nowy rodzaj proporcji, określany mianem prewspółczynnika. Zasada ta obowiązuje od 1 stycznia 2016 roku w związku ze zmianą ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług.

Zasada ogólna, określająca odliczenie podatku naliczonego mówi, że prawo do odliczenia przysługuje, jeżeli zakup ma związek z wykonywaniem czynności opodatkowanych. Podatnik co do zasady ma obowiązek wykazywania bezpośredniego związku pomiędzy zakupem, a czynnością opodatkowaną.

Istnieje pewien zakres zakupów, których związek z czynnościami opodatkowanymi nie jest bezpośredni, lecz mają one również wpływ na ostateczną cenę towarów lub usług. Są to na przykład koszty administracyjne. Wówczas prawo do odliczenia również, co zasady przysługuje takiemu podatnikowi. Sytuacja komplikuje się, jeżeli dany podatnik wykonuje zarówno czynności dające prawo do odliczenia VAT oraz czynności nie dające takiego prawa (zwolnione z VAT).

W przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, kwotę podatku naliczonego oblicza się zgodnie ze sposobem określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do działalności gospodarczej, zwanym **„sposobem określenia proporcji”**.

Sposób określenia proporcji winien odpowiadać specyfice wykonywanej przez podatnika działalności oraz wzorem określonym w § 3ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

2017

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 18/2018
Wójta Gminy Miedzichowo
Z dnia 28 marca 2018 roku

Wyliczenie rocznej struktury za 2017 rok zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług.

Okres rozliczeniowy	Ogółem	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	VAT naliczony
Styczeń	30.853,84	11.044,80	16.114,60	3.694,44
Luty	20.660,64	7.135,91	10.998,50	2.526,23
Marzec	20.508,00	7.393,21	10.666,41	2.448,38
Kwiecień	21.115,60	7.487,20	11.083,98	2.544,42
Maj	29.146,96	7.384,70	17.701,57	4.060,69
Czerwiec	29.023,88	7.153,57	17.788,20	4.082,11
Lipiec	16.139,47	7.179,08	7.290,62	1.669,77
Sierpień	15.475,73	7.426,36	6.547,57	1.501,80
Wrzesień	16.173,39	7.914,67	6.718,35	1.540,37
Październik	17.976,19	7.274,74	8.709,66	1.991,79
Listopad	21.943,63	7.987,49	11.352,76	2.603,38
Grudzień	20.309,08	7.272,46	10.611,31	2.425,31
	259.326,41	92.654,19	135.583,53	31.088,69

Wyliczenia:

$$\text{Wskaźnik struktury sprzedaży} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{Sprzedaż opodatkowaną plus sprzedaż opodatkowana zwolniona}} \times 100$$

$$\text{WSS} = \frac{135.583,53}{228.252,29} = 59,40\% \sim 60\%$$

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 18/2018
Wójta Gminy Miedzichowo
z dnia 28 marca 2018 roku

Wyliczenie obliczeń prewspółczynnika - „PRE” dla urzędu obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego. Dochody Urzędu obsługującego JST

Dane z 2017 roku			
I.p.	Nazwa pozycji	Wartość w zł	Źródło danych
I	Dochody wynikające z wykonania budżetu JST	16.508.470,88	Sprawozdanie z wykonania budżetu NDS
II	MINUS odliczenia od dochodu	7.110.339,19	
II.1	Odsetki od środków na rachunku bankowym	20.863,75	Rb-27 zbiorcze organ jednostka § 0920
II.2	Odsetki od udzielonych pożyczek	4,54	Organ § 0920
II.3	Spadki i darowizny w gotówce	2.200,00	§ 0960
II.4	dywidendy		Organ § 0740
II.5	odszkodaowania		Jednostka § 0940 wyodrębniona pozycja w §
II.6	Zawroty VAT	27.363,10	Zestawienie z deklaracji VAT 7 ale tylko zwroty wykonane § 0970 wyodrębniona pozycja
II.7	Dochody wykonane jednostek budżetowych na podstawie RB-27S	104.894,03	Konto 222 obroty winien = Rb27S + Rb-34S
II.8	Równowartość środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnych charakterze na rzecz osób fizycznych		
II.9	Dochody własne odprowadzenia na rachunek jst.		§ 2400
II.10	Dochody z nadwyżek zakładów budżetowych		
II.11	Kwoty stanowiących środków innych niż zapłata za usługi i towary	931.606,61	Dotacje celowe , podmiotowe
II.12	Środki na wydatki przekazane do jednostek budżetowych	6.023.297,16	Z konta 223 MA = RB-28S jednostki
Dane do wzoru wykorzystywanego do określenia proporcji		Obliczenie wyniku	
III.	A- licznik do wzoru – dochody z działalności gospodarczej podlegające ustawie VAT (III.13-III.14)	228.252,29	
III.14	Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegającej ustawie VAT	228.252,29	Suma netto z deklaracji VAT
III.15	Roczny obrót ze sprzedaży środków trwałych		
I.p.	Nazwa pozycji	Wartość w zł	Źródło danych
IV	D/ujsł – mianownik do wzoru dochody do obliczenia wskaźnika (IV.16 –IV.17)	9.398.241,69	
IV.16	Dochody wykonane Urzędu obsługującego Gminę	9.398.241,69	Wynik= poz.I minus poz. II
IV.17	Dochody ze sprzedaży środków trwałych		Dochody
	Obliczenie wskaźnika według wzoru III*100/IV	Wskaźnik liczony wg wzoru	
	% wskaźnika proporcji art.86 pkt. 2a	2,42	Wskaźnika procentowy w górę do najbliższej liczby całkowitej
	X- proporcja wskaźnika % w liczbie całkowitej	3%	

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 18/2018
Wójta Gminy Miedzichowo
z dnia 28 marca 2018 roku

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług

$$WSS = \frac{135.583,53}{228.252,29} = 59,40\% \sim 60\%$$

Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego urzędzie

$2,43 = X = 228.252,29 \text{ zł} \times 9.398.241,69 \text{ zł} : 100 = 3\%$ (zaokrąglona do najbliższej liczby całkowitej)

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

$59,40 \times 3 : 100,00 = 1,78\% = 2\%$ (zaokrąglona do najbliższej liczby całkowitej)

W przypadku gdy proporcja nie przekroczy 2% - podatnik ma prawo uznać, że proporcja wynosi 0%