

# Zarządzenie Nr 194/2018

Wójta Gminy Burzenin

z dnia 23 stycznia 2018 roku

**W sprawie:** ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok dla celów korekty prawa odliczenia podatku VAT naliczonego za 2017 rok oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok do odliczenia podatku VAT za 2018 rok, a także określenia prewskaźnika VAT na 2018 rok.

Działając w oparciu o art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875, ze zm.) 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 2017 r. poz. 1221, ze zm.), 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) Wójta Gminy Burzenin zarządza co następuje:

§ 1.1 W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2017 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 jest inny niż zastosowany do odliczeń VAT-u naliczonego w 2017 roku w związku z tym nakazuje się dokonanie korekty za 2017 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 2018 roku.

  
WÓJTA  
Jarosław Janiak

**Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2016**  
**zgodnie z art. 90 Ustawy o podatku od towarów i usług**  
**(tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221)**

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 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.

sprzedaż opodatkowana  
Wskaźnik proporcji za 2017 rok =  $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona}}$

Sprzedaż opodatkowana – 607.358,84  
Sprzedaż zwolniona - 14.417,01  
Razem: 590.941,83

Wyliczenie wskaźnika proporcji za 2017 rok

$\frac{590.941,83}{607.358,84} = 1 \times 100 = 97,3 \% = 98 \%$

Do obliczeń przyjęto dane z deklaracji VAT – 7 Gminy Burzenin za 2017 rok

m-c	sprzedaż opodatkowana	sprzedaż zwolniona
I	3.392,12	1.236,24
II	99.167,91	1.236,24
III	27.795,91	1.236,24
IV	5.269,10	1.236,24
V	105.740,71	1.236,24
VI	17.971,38	1.236,24
VII	23.548,97	1.021,00
VIII	140.646,07	3.811,88
IX	9.122,31	1.021,00
X	19.042,10	1.196,26
XI	118.146,78	1.021,00
XII	37.516,32	928,43
	<b>607.358,84</b>	<b>16.417,01</b>

  
WÓJTA  
Jarosław Janiak

**Wzór określający sposób wyliczenia prewskaźnika  
dla Urzędu Gminy Burzenin**

roczny obrót z działalności gospodarczej x 100  
Prewskaźnik VAT = dochody wykonane jst (Dujst)

Wyliczenie dochodów do prewskaźnika dla Urzędu Gminy:  
Dochody wykonane za rok 2017 wynikające ze sprawozdania rocznego –  
**25.373.012,28 zł**

Pomniejszone o:

- 1) dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d Ustawy o Finansach Publicznych tj.:
  - odsetki 8.469,64
  - darowizny 36.660,61**45.130,25**

2) wpływy z tytułu VAT: **41.530,00 zł**

3) dochody wykonane jednostek budżetowych: **942.761,45 zł**

4) wydatki wykonane przez jednostki organizacyjne: **15.066.525,25 zł**

5) dotacje podmiotowe pomniejszone o wartość środków wypłaconych jednostkom organizacyjnym: **1.129.300,00 zł**

6) świadczenia społeczne, stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów pomniejszone o wartość środków wypłaconych jednostkom organizacyjnym:  
**173.052,62 zł**

Kwota przyjęta do wyliczenia prewskaźnika 25.373.012,28 – 17.398.299,57 (suma pozycji od 1 do 6) = 7.974.712,71 zł

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

Wyliczenie wskaźnika proporcji:

$$\frac{607.358,84 \times 100}{7.974.712,71} = 7,62 = 8 \%$$

Prewskaźnik dla Urzędu Gminy za 2017 rok i na 2018 rok wynosi **8 %**.

  
WÓJT  
Jarosław Janiak