

Zarządzenie Nr 16.2018
Wójta Gminy Jastrzębia
z dnia 22 lutego 2018 roku

w sprawie ustalenia wysokości prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczania naliczonego podatku od towarów i usług w Urzędzie Gminy Jastrzębia i jej jednostkach budżetowych za 2017 i w 2018 r.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2017.1875 z późn.zm.), art. 86 ust.2a-2h i art. 90, art.91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2017.1221 z późn.zm.) oraz § 3 ust.2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U.2015. 2193) zarządza się, co następuje:

§ 1

W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego VAT w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż gospodarcza (publiczna) przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Gminy w Jastrzębi jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego, na 2017 rok i w 2018 roku wielkość:

1. prewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art.86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 11% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia;
2. współczynnika struktury sprzedaży, o którym mowa w art.90 i art.91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 100% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Ustala się prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art.86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług dla jednostek budżetowych Gminy Jastrzębia w wysokościach zawartych w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia;
2. Ustala się współczynnik struktury sprzedaży, o którym mowa w art.90 i art.91 ustawy o podatku od towarów i usług dla jednostek budżetowych Gminy Jastrzębia w wysokościach zawartych w załączniku nr 3a do niniejszego zarządzenia.
3. Na podstawie wyliczeń określonych w § 2 ust.1 i ust.2 dla jednostek budżetowych nie stosuje się obniżenia podatku naliczonego w rozliczaniu podatku od towarów i usług w 2018 roku.

§ 3

Prewspółczynniki proporcji, o których mowa w § 1 ust.1 i w § 2 ust.1 zostały wyliczone zgodnie ze sposobem wskazanym w § 3 ust.2 i 3 rozporządzenia według danych za 2017 rok.

§ 4

W przypadku środków trwałych i nieruchomości powyżej 15 tysięcy złotych netto nabytych przed 2016 rokiem i wykorzystywanych od 2017 roku do działalności opodatkowanej jak i do działalności statutowej nie podlegającej VAT (poza kręgiem VAT noty księgowe dla jednostek budżetowych za pobór wody i odbiór ścieków), korekty rocznej dokonuje się zgodnie z przepisami obowiązującymi przed rokiem 2016 tj. art. 86 ust. 1, 86 ust 7b ustawy o podatku od towarów i usług w brzmieniu z roku, z którego przyjęto środek trwały do użytkowania dokumentem OT, wyliczony zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

1. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Gminy zajmującemu się rozliczeniami podatku VAT oraz głównemu księgowemu jednostek budżetowych.
2. Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku.

WÓJT GMINY
Elżbieta Zasada
Elżbieta Zasada

Metodologia wyliczenia prewspółczynnika dla Urzędu Gminy Jastrzębia

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 16.2018 z dnia 22 lutego 2018 r.

Ustalenie „prewspółczynnika” VAT według rozporządzenia MF z 17.12.2015r.			
dla jednostki organizacyjnej: Urząd Gminy Jastrzębia			Dane z roku 2017
wzór według § 3 ust.2			
Lp.	Symbol	Opis	Wartość
1	2	3	4
1	A	Roczny obrót z działalności gospodarczej	879 124,59
		w tym (minus)	
	-	obróć (sprzedaż) z tytułu środków trwałych i WNIP podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych – używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności (Art.86 ust.2g ustawy VAT. Odwołanie do przepisów art. 90 ust.5 ustawy VAT)	52 764,23
	-	obróć (sprzedaż) z transakcji pomocniczych w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, 2) usług wymienionych w art.43 ust.1 pkt 7, 12 i 38-41, zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy (Art.86 ust.2g ustawy VAT. Odwołanie do przepisów art.90 ust.6 ustawy VAT).	
	-	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (zakup z odwrotnym obciążeniem, f-ra netto)	73,54
	-	Odszkodowanie tytułem wywłaszczenia gruntów na potrzeby budowy dróg w ramach Programu Budowy Krajowych Dróg	
		Razem korekty	52 837,77
		Razem	826 286,82
2	Dujst	Dujst- rozumie się przez to dochody obejmujące dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych - wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Rb 27S gminy	30 025 888,73
		w tym (minus)	
a)		odsetki od środków na rachunkach bankowych (§2 ust.9)pkt.a) rozporz.MF)	60 890,69
		odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0,00
		dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
		spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki § 0960	0,00
b)		zwrot nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym (§2 ust.9) pkt.b) rozp.MF)	
c)		dochody i wydatki wykonane jedn.budżetowej +zasiłki, zapomogi (§2 ust.9) pkt.c) rozp.MF), w tym:	19 704 928,39
	1	Szkoła Podstawowa w Bartodziejach RB-28S + RB-27S	633 846,47
	2	Publiczne Gimnazjum w Jastrzębi	1 812 838,33
	3	Szkoła Podstawowa w Kozłowie	780 843,70
	4	Szkoła Podstawowa w Lesiowie	850 170,38
	5	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	10 761 290,09
	6	Szkoła Podstawowa w Mąkosach Starych	731 781,08
	7	Szkoła Podstawowa w Woli Goryńskiej	715 630,64
	8	ZSP w Jastrzębi	3 231 978,89
	6	Zasiłki i zapomogi, albo o podobnym charakterze z UG Rb 28S § 3240, 3260, stypendia	186 548,81
d)		środki na wydzielonym rachunku, art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych (§2 ust.9) pkt.d) rozp.MF)	0,00
e)		wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego (§2 ust.9) pkt.e) rozp.MF)	0,00
		kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego, (§2 ust.9) pkt.f) rozp.MF), UG zRB 28S niektóre § w tym:	2 053 333,90
	1	2360 - instytucje pożytku publicznego	16 699,98
	2	2480 - instytucje kultury	210 000,00
	3	2540 - dotacja dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	463 321,13
	4	2830 i 2820 - dotacje dla stowarzyszeń i fundacji	59 959,13
	5	4430- dotacja celowa na zwrot akcyzy	203 028,66
	6	6300 - pomoc finansowa dla powiatu	1 100 325,00
g)		odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, (§2 ust.9) pkt.g) rozp.MF) (odszkodowania wypłacone przez ubezpieczyciela)	422,34
h)		obróć z tytułu środków trwałych i WNIP (§ 3 ust.5 pkt 1) rozporządzenia MF)	52 764,23
i)		transakcje pomocnicze (§ 3 ust.5 pkt 2) rozporządzenia MF)	0,00
		razem	8 153 549,18
3	X	Proporcja procentowa	10,13%
		Proporcja do zastosowania	11%

Dnia 22.02.2018

WOJT GMINY
Elżbieta Zasada

Metodologia wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży dla Urzędu Gminy Jastrzębia

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 16.2018 z dnia 22 lutego 2018 r.

Współczynnik struktury sprzedaży dla Gminy Jastrzębia za rok 2017 - do korekty VAT wyliczony w oparciu o wykonanie roku 2017

Miesiąc	Sprzedaż - podstawa opodatkowania (netto)								Korekta sprzedaży zwolnionej (sprzedaż mienia)	Łącznie (weryfikacja)
	Sprzedaż opodatkowana		Sprzedaż odwrotne obciążenie 31)	Korekty sprzedaży opodatkowanej (sprzedaż mienia)	Sprzedaż zwolniona					
	23%	8%								
	Styczeń	15 023,92	32 211,76	0,00	0,00	183,33	0,00	47 419,01		
	Luty	14 838,79	36 835,55	0,00	0,00	183,33	0,00	51 857,67		
	Marzec	13 859,73	53 027,94	0,00	0,00	183,33	0,00	67 071,00		
	Kwiecień	15 233,70	22 763,60	0,00	0,00	185,30	0,00	38 182,60		
	Maj	19 231,84	51 590,89	0,00	0,00	186,15	0,00	71 008,88		
	Czerwiec	70 351,58	63 077,69	0,00	0,00	186,15	0,00	133 615,42		
	Lipiec	15 875,25	40 184,87	0,00	52 764,23	186,15	0,00	56 246,27		
	Sierpień	56 620,20	54 356,99	0,00	0,00	186,15	0,00	111 163,34		
	Wrzesień	15 485,62	61 632,03	0,00	0,00	186,15	0,00	77 303,80		
	Październik	14 661,00	39 557,31	0,00	0,00	186,15	0,00	54 404,46		
	Listopad	14 095,50	41 901,47	0,00	0,00	186,15	0,00	56 183,12		
	Grudzień	47 436,89	67 045,98	0,00	0,00	186,15	0,00	114 669,02		
	Razem	312 714,02	564 186,08	0,00	52 764,23	2 224,49	0,00	879 124,59		
Obrót łączny za 2017										
Współczynnik	99,73%									
Współczynnik do zastosowania	100%									

Dnia 22.02.2018 r.

WÓJT GMINY
Elżbieta Zasada

WÓJT GMINY
Elżbieta Wądry

Metodologia wyliczenia udziału procentowego w jakim nieruchomości jest wykorzystywana do działalności gospodarczej dla Urzędu Gminy Jastrzębia uwzględnionego przy korekcie środków trwałych powyżej 15 tys zł. nabytych przed 2016 r. i wykorzystywanych do działalności mieszkanej od 2017 r.

Załącznik nr 4 do Zarządzenia 16.2018 z dnia 22 lutego 2018 r.

Proporcja udziału procentowego sprzedawcy opodatkowanej do sprzedawcy nie podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dla sieci kanalizacyjnych

$$X = \frac{A}{A+B} \quad \text{gdzie poszczególne symbole oznaczają}$$

X - udział określony procentowo, zaokrąglony do najbliższej liczby całkowitej w górę

A - roczna sprzedaż ścieków opodatkowana

B - roczna sprzedaż ścieków niepodlegająca opodatkowaniu VAT (cele osobiste podatnika)

$$X = \frac{33\,478}{33\,478 + 5\,343} = 87\%$$

Proporcja udziału: sprzedawcy opodatkowanej do sprzedawcy nie podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dla stacji uzdatniania wody i sieci wodociągowych

$$X = \frac{A}{A+B} \quad \text{gdzie poszczególne symbole oznaczają}$$

X - udział określony procentowo, zaokrąglony do najbliższej liczby całkowitej w górę

A - roczna sprzedaż wody opodatkowana

B - roczna sprzedaż wody niepodlegająca opodatkowaniu VAT (cele osobiste podatnika)

$$X = \frac{196\,698}{196\,698 + 6\,094} = 97\%$$

art.86 ust 7b.W przypadku nakładów ponoszonych na nabycie, w tym na nabycie praw wieczystego użytkowania gruntów, oraz wytworzenie nieruchomości, stanowiącej majątek przedsiębiorstwa danego podatnika, wykorzystywanej zarówno do celów prowadzonej przez tego podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, których nie da się w całości przypisać działalności gospodarczej, podatek naliczony oblicza się według udziału procentowego, w jakim dana nieruchomość wykorzystywana jest do celów działalności gospodarczej. (Dz.U.2011.177.1054)

WÓJT GMINY
Elżbieta Zasada