

w sprawie ustalenia metody wyliczenia wielkości odliczanego podatku VAT w Urzędzie Gminy
Tworóg na rok 2019

Na podstawie art. 86, art. 90 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U.2018.2174 t.j. z dnia 2018.11.21) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015r. poz. 2193)

Wójt Gminy Tworóg
zarządza, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady odliczania podatku VAT w Urzędzie Gminy w Tworogu na rok 2019 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

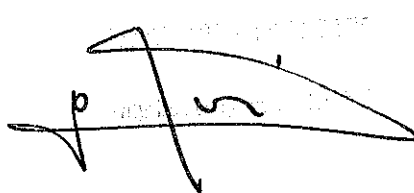
Sposób określenia proporcji podatku VAT do odliczenia częściowego na podstawie art. 90 ustawy przedstawia załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Sposób określenia proporcji podatku VAT do odliczenia częściowego na podstawie art. 86 ust. 2a – 2c ustawy i rozporządzenia, tzw. prewskaznik przedstawia załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Załącznik Nr 1
Do zarządzenia Nr35/2019
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 15 lutego 2019 roku.

Zasady odliczania podatku VAT od nabywanych towarów i usług w Urzędzie Gminy Tworóg działającym w formie samorządowej jednostki budżetowej na rok 2019

1. Odliczenie podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych dokonuje się w 100%. Kwotę podlegającą odliczeniu stanowi suma kwot podatku naliczonego wynikająca z otrzymanych faktur nabycia towarów i usług.
2. W przypadku zakupów służących różnym rodzajom działalności, podatek VAT można odliczać od części zakupów służących wyłącznie czynnościom opodatkowanym związanym z działalnością gospodarczą.
- 1) Zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług odliczanie podatku VAT od zakupów towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych i zwolnionych, dokonuje się wskaźnikiem proporcji ogólnej. Najbardziej reprezentatywną proporcją liczoną szacunkowo jest proporcja wskazana w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT. Na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy o VAT, proporcję sprzedaży 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.

Wskaźnik proporcji ogólnej na rok 2019 (P) określony został w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Kwota podlegającą odliczeniu wynosi: Kwota podatku VAT x Wskaźnik P

Działalność Gminy związana z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi to gospodarka nieruchomościami (dzierżawa gruntów , wynajem lokali mieszkalnych i użytkowych)

- 2) Odliczanie podatku VAT od zakupów towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, tj. do czynności mieszanych (czynności opodatkowanych, czynności zwolnionych i czynności niepodlegających opodatkowaniu), i jeśli podział zakupów nie jest możliwy dokonuje się wskaźnikiem proporcji obliczonym zgodnie z art. 86 ust. 2a, 2b, 2c ustawy o podatku od towarów i usług oraz § 3 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

Prewskaźnik na rok 2019 (X) określony został w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

Kwota podlegającą odliczeniu wynosi : Kwota podatku VAT x wskaźnik X x wskaźnik P

Działalność Gminy związana z szeroko rozumianymi czynnościami mieszanymi dotyczy zakupu towarów i usług związanych z działalnością administracyjną Urzędu Gminy.

- 3) W przypadku zakupów towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą oraz do czynności niepodlegających opodatkowaniu, odliczenia podatku dokonuje się wskaźnikiem proporcji obliczonym zgodnie z art. 86 ust. 2a, 2b, 2c i rozporządzeniem Ministra Finansów, o którym mowa wyżej.

Kwota podlegającą odliczeniu wynosi: Kwota podatku VAT x wskaźnik X

Działalność Gminy związana z zakupem towarów i usług związanych z dzierżawą oraz wynajmem lokali w remizach OSP.

- 4) Ustala się sposób odliczania podatku VAT od zakupu towarów i usług związanych z utrzymaniem samochodu służbowego osobowego marki KIA Venga nr rej. STA 52292. Art. 86a ust. 1 ustawy o VAT wprowadza zasadę, że odliczeniu podlega 50% kwoty naliczonego podatku VAT poniesionego z tytułu wydatków dotyczących pojazdów samochodowych.

Kwota odliczenia wynosi – Kwota VAT x 50% x wskaźnik X x wskaźnik P

Uwaga: jeśli nabywamy towary lub usługi zarówno do działalności gospodarczej jak i do czynności poza działalnością gospodarczą ale mamy możliwość wydzielenia zakupów do działalności z ogółu zakupów nie stosujemy wskaźnika i prewskaźnika.

Załącznik Nr 2
Do zarządzenia Nr35/2019
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 15 lutego 2019 roku.

OBLICZENIE WSPÓLCZYNNIKA GMINA TWORÓG

VAT - 7 2018 rok	Sprzedaż opodatkowana i zwolniona	Sprzedaż opodatkowana NETTO	odwrotne obciążenie poz.31 deklaracji Vat	sprzedaż opodatkowana i zwolniona + odwrotne obciążenie (poz.31)
01/2018	55 535,66	20 174,09		55 535,66
02/2018	57 223,85	20 558,37		57 223,85
03/2018	132 985,72	34 089,02		132 985,72
04/2018	79 568,03	34 661,46		79 568,03
05/2018	53 195,10	17 677,32		53 195,10
06/2018	53 618,77	18 223,75		53 618,77
07/2018	79 910,66	24 977,01		79 910,66
08/2018	131 470,30	102 457,32		131 470,30
09/2018	58 458,67	23 408,18		58 458,67
10/2018	61 578,89	24 909,20		61 578,89
11/2018	55 143,52	19 747,92		55 143,52
12/2018	116 756,76	22 390,16		116 756,76
SUMA	935 445,93	363 273,80	0,00	935 445,93

suma obrotu opodatkowanego	363 273,80
suma obrotu zwolnionego	572 172,13

$$\begin{array}{l}
 \text{Obliczenie} \\
 \text{współczynnika}
 \end{array}
 = \frac{\begin{array}{l} \text{udział rocznego} \\ \text{obrotu z tytułu} \\ \text{czynności} \\ \text{opodatkowanych} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{całkowity obrót z} \\ \text{tytułu czynności} \\ \text{opodatkowanych i} \\ \text{zwolnionych} \end{array}} \times 100 \% = \frac{363\,273,80}{935\,445,93} \times 100\% = \mathbf{38,83429}$$

Współczynnik P na rok 2019 wynosi 39%

Określenie proporcji podatku VAT do obliczenia częściowego na podstawie art. 86 ust. 2a – 2c ustawy o VAT i rozporządzenia Ministra Finansów cytowanego wyżej, tzw. przewskaznika.

Wskaźnik proporcji podatku VAT odliczanego od zakupów towarów i usług dotyczących administracji Urzędu Gminy w Tworogu obliczono na podstawie § 3 ust. 2 rozporządzenia, tj. rocznego obrotu w 2018 roku zgodnie ze wzorem:

$$X = \frac{A \times 100}{D_{ujst}}$$

Dane do wyliczenia:

X - oznacza proporcję określoną procentowo, zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej (opodatkowanej i zwolnionej) – 935.445,93 zł

D_{ujst} – Dochody wykonane Urzędu Gminy (Rb 27S Urzędu i Organu) – 32.071.537,20 zł

Wyłączenia z dochodów wykonanych na podstawie przepisów rozporządzenia:

- § 2 ust. 9 lit. a - dochody o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b –d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych – 20.309,43 zł
- § 2 ust.9 lit. c - dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o środki przeznaczone na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze – 7.524.841,65 zł
- § 2 ust. 9 lit. f - kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy przekazanych innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej celem realizacji przez te podmioty zadań jst – 14.188.245,99 zł
- § 2 ust. 9 lit. g - odszkodowania należne jst, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29 a ust. 1 ustawy - 4.188,70 zł

D_{ujst} po wyłączeniach = 10.311.536,43 zł

X = (935.445,93/10.311.536,43) x 100% = 9,00 %

Szczegółowe wyliczenie przedstawia poniższa tabela.

Obliczenie prewskaźnika na podstawie dochodów wykonanych i obrotu z działalności gospodarczej za 2018 rok

Lp.	(+) (-)	Wyszczególnienie	Nazwa dochodu	Dochody wykonane
1.	(+)	Dochody wykonane Razem (§ 2 pkt 9 rozp.)	wszystkie	32 071 537,20
pomniejszone o:				
a)	(-)	dochody, o których mowa w art.. 5 ust. 2 pkt 4 lit b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych w urzędzie	odsetki od środków na rachunkach bankowych	20 309,43
			odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0
			Dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych uzyskane przez gminę w 2016 roku	0
			Spadki zapisy darowizny w postaci pieniężnej uzyskane przez gminę w 2016 roku	0
b)	(-)	zwrot różnicy podatku, o której mowa w art.. 87 ust. 1 ustawy, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art.. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy	Zwrot podatku VAT	0,00
c)	(-)	razem dochody wykonane jednostki budżetowej + zasiłki, zapomogi i inne świadczenia powiększone o środki przeznaczone na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań		7 524 841,65
z tego:				
c.1	(+)	dochody wykonane jednostki budżetowej	(wg sprawozdań RB 27 S)	504 975,08
c.2	(+)	powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jst (par. 2 ust. 9 lit.c)	Wydatki jednostek budżetowych wg sprawozdania Rb 28S .	7 019 866,57
d)	(-)	środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art.. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu j.s.t.	dochód	0
e)	(-)	wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	dochód	0
f)	(-)	kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań j.s.t z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę na podstawie odrębnych przepisów zasiłków zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych (par. 2 ust. 10)	Wydatki jednostek budżetowych wg sprawozdania Rb 28S .	14 188 245,99
f.1	(+)	zasilenie na wydatki jednostek budżetowych		12 832 226,00
f.2	(+)	dotacje, środki równoważne		1 356 019,99
g)	(-)	odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art.. 29 a ust. 1 ustawy		4 188,70
Razem Dochody wykonane urzędu obsługującego JST.				10 333 951,43
(§ 3 ust. 5 rozp.) Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego, dochody wykonane jednostki budżetowej oraz przychody wykonane zakładu budżetowego nie obejmują odpowiednio dochodów lub przychodów uzyskanych z tytułu				

		Razem dochody poniżej		
1)	(-)	dostawa towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną j.s.t. do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego-używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności	wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	
			wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0
2)	(-)	transakcji dotyczących:		
		a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	sprzedaż na raty	0
		b) usług wymienionych w art.. 43 ust1 pkt 7,12,38 -41 ustawy, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy		0
Razem dochody wykonane urzędu obsługującego J.S.T.				10 333 951,43
		Roczny obrót z działalności Gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący J.S.T. stanowiący część rocznego obrotu J.S.T z działalności Gospodarczej		935 445,93
§ 1 pkt. 4 rozp.)	Obrót - rozumie się przez to podstawę opodatkowania, o której mowa w art.. 29a, art.. 32, art.. 119 oraz art.. 120 ust. 4 i 5 ustawy w zakresie:		podstawa opodatkowania (przychody netto) z danego roku deklaracji	
	a) dokonywanych przez podatników :			
	- odpłatnych dostaw towarów na terytorium kraju,			
	- odpłatnego świadczenia usług na terytoriu kraju,			
	- eksportu towarów,			
	- wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów			
	b) odpłatnych dostaw towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonane na terytoriu kraju;			

$$\text{Prewspółczynnik z art. 86 ust. 2 A dla Urzędu Obsługującego J.S.T. (wg wzoru z § 3 ust. 3 rozp) (Zaokrąglony do liczby całkowitej)} = \frac{935\,445,93}{10\,333\,951,43} \times 100\% = 0,09052 = 9\%$$

$$\text{Proporcja z Art.. 90 dla jednostki budżetowej (zaokrąglony do liczby całkowitej)} = \frac{363\,273,80}{935\,445,93} \times 100\% = 0,388343 = 39\%$$