

Zarządzenie Nr 162/17
Wójta Gminy Trzcianne
z dnia 23 stycznia 2017 roku

w sprawie sposobu określenia w gminie Trzcianne jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży umożliwiających odliczanie podatku naliczonego i ich stosowanie.

Na podstawie art. 86 ust. 1, 2a-2h, art. 90 ust. 3-6, 9a, 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011 roku nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2193), art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 446 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Określa się procentowy prewspółczynnik o którym mowa w art. 86 ust. 1, 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług dla Gminy Trzcianne – urzędu obsługującego gminę jednostkę samorządu terytorialnego ustaloną w oparciu o dane finansowe jako stosunek rocznego obrotu z działalności gospodarczej zrealizowanego przez urząd Gminy Trzcianne do dochodów wykonanych w urzędzie Gminy Trzcianne według sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S, po odliczeniach wynikających z wyżej cytowanego rozporządzenia.
2. Ustala się procentowy prewspółczynnik dla Gminy Trzcianne jako jednostki samorządowej obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego w wysokości 6 %, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia i ma on zastosowanie do wyliczenia podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza.
3. Wysokość prewspółczynnika wylicza się na rok podatkowy 2017 na podstawie danych z wykonania dochodów za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy.

§ 2

1. Określa się współczynnik struktury sprzedaży o którym mowa w art. art. 90 ust. 3-6, 9a, 10 ustawy o podatku od towarów i usług.
2. Ustala się współczynnik struktury sprzedaży w wysokości 99%, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia i ma on zastosowanie do wyliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą opodatkowaną i zwolnioną gminy.
3. Zgodnie z art. 90 ust. 10 ustawy o podatku od towarów i usług w przypadku gdy proporcja przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 500 zł – podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 100%.
4. Wysokość współczynnika struktury sprzedaży wylicza się na rok podatkowy 2017 na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy.



§ 3

Wykonanie zarządzenia zleca się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do corocznej aktualizacji przewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży na dany rok podatkowy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2017 roku.

WOJT

Marek Krzyżanowski

Wyliczenie przewspółczynnika zgodnie z art. 86 ust. 1, 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 177, poz. 1054) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2193) na podstawie danych za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy tj. 2015.

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	W tym sprzedaż środków trwałych
Styczeń	994,00	7 691,00	
Luty	761,00	65 855,00	
Marzec	1 228,00	24 225,00	
Kwiecień	994,00	66 406,00	
Maj	994,00	6 562,00	
Czerwiec	2 621,00	93 533,00	1 627,00
Lipiec	994,00	10 624,00	
Sierpień	994,00	93 567,00	
Wrzesień	994,00	37 797,00	
Październik	2 211,00	76 466,00	1 217,00
Listopad	327,00	7 872,00	
Grudzień	994,00	94 376,00	1 200,00
	14 106,00	584 974,00	4 044,00

Roczny obrót z działalności gospodarczej A		595 036,00
Dochody wykonane urzędu D		10 003 213,65
Dochody wykonane urzędu	Rb-27S	17 421 201,28
Pomniejszone o dochody o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych tj. odsetki od środków na rachunkach bankowych,	0920	1 165,62
dochody wykonane jednostek budżetowych powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostki, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego,		6 565 476,25
środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego,	2400	114,37
kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, przekazanych zakładom budżetowym,		847 187,39

innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającymi osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego,		
dochody uzyskane z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych jednostek samorządu terytorialnego – używanych na potrzeby prowadzonej przez jednostki samorządu terytorialnego działalności,		4 044,00

X – proporcja procentowa, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej

A- roczny obrót z działalności

D – dochody wykonane urzędu

$$X = A \times 100 / D$$

$$X = 595\,036 \times 100 / 10\,003\,213,65 = 5,95\% = 6\%$$

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 162/17
Wójta Gminy Trzcianne
Z dnia 23 stycznia 2017 r.

Wyliczenie współczynnika struktury sprzedaży zgodnie z art. 90 ust. 3-6, 9a, 10 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) na podstawie danych za 2016 rok.

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	W tym sprzedaż środków trwałych
Styczeń	994,00	5 500,00	
Luty	994,00	77 278,00	
Marzec	994,00	40 376,00	
Kwiecień	994,00	56 546,00	
Maj	994,00	28 134,00	
Czerwiec	6 094,00	122 596,00	5 100,00
Lipiec	994,00	7 619,00	
Sierpień	58 170,00	68 911,00	57 176,00
Wrzesień	994,00	63 225,00	
Październik	994,00	76 625,00	
Listopad	994,00	12 463,00	
Grudzień	8 644,00	104 448,00	7 650,00
	81 854,00	663 721,00	69 926,00

Sprzedaż opodatkowana / sprzedaż opodatkowana + zwolniona = współczynnik struktury sprzedaży
 $663\,721 / 675\,649 * 100 = 98,23 \% = 99\%$

