

Zarządzenie Nr 242/18
Wójta Gminy Trzcianne
z dnia 31 stycznia 2018 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 art. 90c ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku nr poz. 1221 z późn. zm.) w związku z 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), art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1875,2232 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 7 %, 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 2018 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 ustawy o podatku od towarów i usług.
2. Ustala się współczynnik struktury sprzedaży w wysokości 98%, 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. Wysokość współczynnika struktury sprzedaży wylicza się na rok podatkowy 2018 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 2018 roku.

WOJT
[Signature]
Marek Krzyżowski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 242/18
Wójta Gminy Trzcianne
Z dnia 31 stycznia 2018 r.

Wyliczenie przewspółczynnika zgodnie z art. 86 ust. 1, 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku nr poz. 1221 z późn. zm.) w związku z 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. 2016.

| Okres rozliczeniowy | Sprzedaż zwolniona | Sprzedaż opodatkowana | W tym sprzedaż środków trwałych |
|---------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Styczeń | 8475,00 | 5 500,00 | 7481,00 |
| 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 |
| | 89 335,00 | 663 721,00 | 77 407,00 |

| | | |
|---|--------|--|
| Roczny obrót z działalności gospodarczej A | | 675 649,00 |
| Dochody wykonane urzędu D | | 9 773 762,20 |
| Dochody wykonane urzędu | Rb-27S | 17 486 055,97 |
| 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 | 1 853,25 |
| 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, | | 27 214,68 2 550 755,77 |
| 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, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym | | 3 763 995,93 785 195,66 491 397,80 |

| | | |
|---|------|-----------|
| osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego, | | |
| 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 | 72,35 |
| odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, | | 14 401,33 |
| 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, | | 77 407,00 |

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

A- roczny obrót z działalności

D – dochody wykonane urzędu

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

$$X = 675\,649 \times 100 / 9\,773\,762,20 = 6,91 \% = 7\%$$

Atty

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 242/18
Wójta Gminy Trzcianne
z dnia 31 stycznia 2018 r.

Wyliczenie współczynnika struktury sprzedaży zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku nr poz. 1221 z późn. zm. na podstawie danych za 2017 rok.

| Okres rozliczeniowy | Sprzedaż zwolniona | Sprzedaż opodatkowana | W tym sprzedaż środków trwałych |
|---------------------|--------------------|-----------------------|---|
| Styczeń | 1 487,00 | 5 428,00 | |
| Luty | 1 383,00 | 64 353,00 | |
| Marzec | 1 383,00 | 43 113,00 | |
| Kwiecień | 1 383,00 | 81 696,00 | 4812,00 opodatkowana |
| Maj | 1 383,00 | 25 627,00 | 2500,00 opodatkowana |
| Czerwiec | 1 383,00 | 80 065,00 | |
| Lipiec | 1 383,00 | 8 478,00 | |
| Sierpień | 1 383,00 | 108 169,00 | |
| Wrzesień | 1 382,00 | 6 724,00 | |
| Październik | 1 382,00 | 96 332,00 | |
| Listopad | 7 005,00 | 13 126,00 | 4465,00 zwolniona 5691,00 opodatkowana |
| Grudzień | 1039,00 | 90 950,00 | |
| | 21 976,00 | 624 061,00 | 17 468,00 |

$\text{Sprzedaż opodatkowana} / \text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona} = \text{współczynnik struktury sprzedaży}$
 $611\,058 / 628\,569 * 100 = 97,21 \% = 98\%$

