

**Zarządzenie Nr OK.0050.22. 2019**

**Wójta Gminy Siennica**

**z dnia 12 marca 2019 roku**

**w sprawie ustalenia sposobu wyliczania współczynnika struktury sprzedaży i proporcji dotyczących rozliczania podatku VAT w Urzędzie Gminy Siennica w 2019 roku.**

Na podstawie art. 86 ust. 2a-2h, art. 90, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2017,poz.1221z późn.zm) oraz § 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników ( Dz. U. z 2015, poz. 2193), art. 30 ust 1 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018, poz.994 z późn.zm.), zarządzam co następuje:

**§ 1**

1. Ustala się współczynnik struktury sprzedaży jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności zwolnionych od podatku VAT w obrocie podatkowym VAT z działalności gospodarczej w wysokości 100%, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Ustala się wskaźnik proporcji dla Urzędu Gminy jako jednostki samorządowej obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego w wysokości 13% jako udział rocznego obrotu z działalności gospodarczej w dochodzie wykonanym, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Wysokość proporcji wylicza się na dany rok podatkowy na podstawie danych z wykonania dochodów za poprzedni rok budżetowy.

**§2**

Wykonanie Zarządzenia zleca się Skarbnikowi Gminy Siennica.

**§ 3**

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do corocznej aktualizacji proporcji za dany rok podatkowy w oparciu o dane ze sprawozdania z wykonania za rok poprzedni.

**§4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązująca od dnia 01 stycznia 2019r.

**WÓJT**  
  
Stanisław Duszczyk

Uzasadnienie do  
do Zarządzenia Nr OK.0050.22.2019  
Wójta Gminy Siennica  
z dnia 12 marca 2019r.

Zgodnie z art. 90. [Odliczanie częściowe podatku]

1. W stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.
2. Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego,
3. Proporcję, o której mowa w ust. 2, 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.
4. Proporcję, o której mowa w ust. 3, określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.


Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

Zgodnie z art. 86 ust 2a-2h (Odliczenie podatku)

W przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, z wyjątkiem celów osobistych, gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe, kwotę podatku naliczonego, oblicza się zgodnie ze sposobem określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej, zwanym dalej "**sposobem określenia proporcji**". Sposób określenia proporcji powinien najbardziej odpowiadać specyfice wykonywanej przez podatnika działalności i dokonywanych przez niego nabyć.

W przypadku gdy stosując wskaźnik proporcji - prewskaźnik kwota podatku naliczonego do odliczenia jest niewspółmiernie niska w stosunku do nakładów pracy osób zajmujących się rozliczeniem podatku VAT dla danej jednostki a w szczególności wiązała się z koniecznością zaangażowania dodatkowych osób do weryfikacji faktur zakupowych otrzymywanych przez jednostkę, wówczas jednostka może nie dokonywać odliczeń podatku VAT w oparciu o prewskaźnik na podstawie decyzji Wójta Gminy.

Wyliczenie proporcji - prewskaźnika stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

  
WÓJT  
Stanisław Duszczyk

**Wyliczenie rocznej stuktury sprzedaży za rok 2018r. UG Siennica  
zgodnie z art.90 Ustawy o podatku od towarów i usług**

Lp.	Miesiąc	Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawkami podatku VAT	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku w zł.
1.	STYCZEŃ	79631,44	892,5
2.	LUTY	135867,2	680,91
3.	MARZEC	96734,74	778,52
4.	KWIECIEŃ	73592,41	923,6
5.	MAJ	138564,53	778,52
6.	CZERWIEC	82020,2	778,52
7.	LIPIEC	103257,77	778,52
8.	SIERPIEŃ	179209,32	826,88
9.	WRZESIEŃ	132444,67	826,88
10.	PAŹDZIERNIK	74737,69	826,88
11.	LISTOPAD	145885,54	826,88
12.	GRUDZIEŃ	65456,17	826,88
	<b>RAZEM</b>	<b>1307401,68</b>	<b>9745,49</b>

wyliczenie wskaźnika proporcji za 2018 r. =  $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona} * 100}{\text{dochód}}$

sprzedaż opodatkowana= 1 307 402 zł  
sprzedaż zwolniona = 9 745 zł  
razem: 1 317 147 zł  
Dochody  
Wyliczenie wskaźnika proporcji za 2018 r. 99

WOJTA  
*Stanisław Duszczyk*

wskaźnik proporcji VAT =  $\frac{\text{roczny obrót z działalności gospodarczej} \times 100}{\text{dochody wykonane urzędu obsługującego jst (DUJST)}}$

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

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

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego,

$D_{UJST}$  - dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego.

#### Wyliczenie dochodów do pre-wskaźnika dla Urzędu Gminy

Organ	29651190,53
Jednostka UG	6199749,71
<b>Razem dochody wykonane wg RB 27S pomniejszone o (a-g) : D UJST</b>	<b>10804003,78</b>
<i>przez dochody wykonane - 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</i>	
<b>suma a - g</b> 25046936,46	
a) dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych: <i>odsetki od rachunków bankowych § 0920; darowizny § 0960</i>	10719,92
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: <i>wpływy VAT § 0970</i>	148173
c) dochody wykonane jednostki budżetowej 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 jednostki samorządu terytorialnego, ( § § 3000,3030,3240,3260,3250)	174105
d) 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, <i>(NIE MA)</i>	0,00
e) wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego, <i>(NIE MA)</i>	0,00
f) 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, § 2820,2310,2540,2590,2480,2360,2850,2900,6230,6170,	2458506,54
oraz konto 223= wykonane wydatki jednostek )	22255093,75
g) odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy,	338,25

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej = sprzedaż opodatkowana i zwolniona zgodnie z deklaracją VAT 1131001,00

$$X = 1317147 \times 100 / 10804003,78$$

$$X = 12,19 \text{ tj } 13\%$$

WOJT  
*Stanisław Duszczyk*