

ZARZĄDZENIE NR OA.0050.24.2018

BURMISTRZA MIASTA KOŁA

Z DNIA 22 LUTEGO 2018 ROKU

w sprawie ustalenia w Urzędzie Miejskim w Kole jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok oraz przewspółczynnika za 2017 rok dla celów korekty podatku odliczonego w 2017 roku oraz stosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2018 rok oraz przewspółczynnika za 2018 rok do odliczenia podatku VAT w 2018 roku

Na podstawie art.30 ust.1 w związku z art.28g ust.1 pkt.5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U. z 2017 r.poz.1875) w związku z art. 86 ust.2a-2h, art.90 ust.3-6, art.91 ust.1-3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2017, poz.1221) i § 3 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników z dnia 17 grudnia 2015r. (Dz.U. z 2015r. poz. 2193)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2017 roku ustala się za ten rok proporcję sprzedaży służącą do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z zakupem towarów i usług służących działalności opodatkowanej VAT oraz działalności podlegającej opodatkowaniu niedającej prawa do odliczenia (zwolnionej) w wysokości 18% zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.
2. W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2017 roku ustala się za ten rok przewspółczynnik służący do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z zakupem towarów i usług służących działalności opodatkowane VAT oraz działalności niepodlegającej opodatkowaniu w wysokości 13% zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia.
3. Proporcja sprzedaży o której mowa w § 1 pkt.1 i przewspółczynnik, o którym mowa w § 1 pkt.2 zarządzenia mają zastosowanie do odliczenia podatku VAT w 2018 roku.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta, Naczelnikowi Wydziału Księgowości oraz pracownikom merytorycznym pozostałych Wydziałów Urzędu Miejskiego w Kole.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2018 roku.

Zastępca Burmistrza Miasta Koła

Elżbieta Modrzejewska


Marcin Rajman
radca prawny
PZ-3717

Zestawienie sprzedaży w 2017 roku
(dane z deklaracji VAT-7)

M-c	URZĄD Miejski			KTBS w Kole			R A Z E M		
	Sprzedaż Opodatkow.	Sprzedaż zwolniona	Razem	Sprzedaż Opodatkow.	Sprzedaż zwolniona	Razem	Sprzedaż Opodatkow.	Sprzedaż zwolniona	Razem
I	84.455,64	869,10	85.324,74	12.443,-	178.799,36	191.242,36	96.898,64	179.668,46	276.567,10
II	113.805,71	83.321,88	197.127,59	10.130,59	189.471,13	199.601,72	123.936,30	272.793,01	396.729,31
III	235.606,67	6.554,63	242.161,30	4.905,89	205.405,75	210.311,64	240.512,56	211.960,38	452.472,94
IV	855.935,64	2.438,04	858.373,68	12.586,78	192.895,12	205.481,90	868.522,42	195.333,16	1.063.855,58
V	86.776,16	3.169,50	89.945,66	10.574,59	199.593,27	210.167,86	97.350,75	202.762,77	300.113,52
VI	90.212,76	2.081,94	92.294,70	10.981,15	194.663,68	205.644,83	101.193,91	196.745,62	297.939,53
VII	122.990,30	2.824,37	125.814,67	13.226,90	190.713,89	203.940,79	136.217,20	193.538,26	329.755,46
VIII	-639.777,82	742.358,72	102.580,90	14.472,66	188.991,21	203.463,87	-625.305,16	931.349,93	306.044,77
IX	125.144,51	3.705,26	128.849,77	14.047,28	190.987,45	205.034,73	139.191,79	194.692,71	333.884,50
X	188.728,29	18.543,23	207.271,52	15.818,15	192.683,38	208.501,53	204.546,44	211.226,61	415.773,05
XI	208.426,13	6.759,13	215.185,26	14.200,01	191.499,37	205.699,38	222.626,14	198.258,50	420.884,64
XII	129.141,88	113.069,46	242.211,34	14.364,60	191.725,62	206.090,22	143.506,48	304.795,08	448.301,56
RAZEM	1.601.445,87	985.695,26	2.587.141,13	147.751,60	2.307.429,23	2.455.180,83	1.749.197,47	3.293.124,49	5.042.321,96
Minus sprzedaż składników majątkowych Dane do wyliczenia proporcji sprzedaży art. 90 ustawy VAT							-1.071.974,95 677.222,52	- 96.546,30 3.196.578,19	- 1.168.521,25 3.873.800,71

$$\text{proporcja sprzedaży} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{sprzedaż zwolniona}} \times 100 = \frac{677.222,52}{3.873.800,71} \times 100 = 18\%$$

TABELA OBLICZEŃ PREWSPÓŁCZYNNIKA – „PRE” – DLA URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JEDNOSTKĘ
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Tabela obliczeń proporcji procentowej dla prewspółczynnika ustalonego na podstawie art.86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016r.poz. 710 z późn.zm.) wyliczanego zgodnie z przepisami § 3 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015r. poz. 2193)

Dochody Urzędu obsługującego JST

Dane ze Sprawozdania Rb-27S Gminy Miejskiej Koło			
I		Sprawozdanie Rb-27S – dochody wykonane (NDS)	97.669.189,40
II		MINUS Razem odliczenia od dochodu	65.413.353,11
	(-)	Odsetki od środków na rachunku bankowym	35.348,22
	(-)	Odsetki od udzielonych pożyczek	-
	(-)	Dywidendy	-
	(-)	Spadki i darowizny w postaci pieniężnej	10.404,63
	(-)	Odszkodowania	26.226,32
	(-)	Zwroty VAT	27.512,-
	(-)	Dochody wykonane jednostek budżetowych	1.853.102,13
	(-)	Równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostki, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań jst	23.525.821,40
	(-)	Dochody własne odpr.na rachunek jst	-
	(-)	Dochody z nadwyżek zakładów budżetowych	-
	(-)	Kwoty stanowiących równowartość środków innych niż zapłata za usługi i towary, przekazanych zakładom budżetowym, jednostkom innym niż jednostki budżetowe gminy (bo uwzględnione w pozycji poniżej) jsfp, osobom prawnym lub jednostkom nieposiadającym osobowości prawnej celem realizacji przez te jednostki zadań JST z wyłączeniem kwot które zostały zwrócone	5.067.759,18
	(-)	Środki na wydatki przekazane do jednostek budżetowych	34.867.179,23
		Dane do wzoru wykorzystywanego do określenia proporcji	
III		A- Licznik do wzoru – dochody z dział.gosp. podlegającej ustawie VAT (III.14-III.15)	3.873.800,71
III.14		Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegającej ustawie VAT	5.042.321,96
III.15		Roczny obrót ze sprzedaży środków trwałych	1.168.521,25
IV		D/ujust – mianownik do wzoru dochody do obliczenia wskaźnika (IV.17-IV.18)	32.255.836,29
IV.17		Dochody wykonane Urzędu obsługującego Gminę	33.424.357,54
IV.18		Dochody ze sprzedaży środków trwałych	- 1.168.521,25
		Obliczenie wskaźnika wg wzoru	$3.873.800,71 \times 100 : 32.255.836,29 = 12,01$
		% wskaźnik proporcji art.86 pkt 2a	12,01 zaokrąglany w górę
		X- proporcja wskaźnik % w liczbie całkowitej	13 %