

**ZARZĄDZENIE NR 23/2018**  
**BURMISTRZA ŁOCHOWA**

z dnia 26 marca 2018 r.

**w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży dla celów podatku od towarów i usług**  
**proporcję (prewskaźnik Vat) na rok 2018 oraz zasad odliczania podatku naliczonego w Urzędzie**  
**Miejskim w Łochowie**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) , art. 86 ust 1 i 2a oraz art. 90 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, zarządzam , co następuje:

**§ 1.**

1. Ustala się w Urzędzie Miejskim w Łochowie proporcję na rok 2018 rocznego obrotu ( rocznej struktury sprzedaży ) z tytułu czynności w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo obniżenia podatku należnego do czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo w wysokości **24%** zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

2. Ustala się w Urzędzie Miejskim w Łochowie jako urzędzie obsługującym gminę Łochów proporcję ( prewskaźnik VAT), w związku z którą podatnikowi przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości **8%** zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia.

**§ 2.**

1. Ustala się, że obniża się podatek należny o podatek naliczony, gdy przysługuje odliczenie zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług i jest możliwe odrębne określenie kwot podatku naliczonego w stosunku do nabytych towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania czynności opodatkowanych.

2. Ustala się, że w przypadku, gdy nie jest możliwe wyodrębnienie podatku naliczonego od nabycia towarów i usług służących działalności Urzędu, podatek naliczony nie podlega odliczeniu ze względu na nieefektywny rachunek ekonomiczny.

3. Ustala się, że obniża się podatek należny o podatek naliczony proporcją ustaloną w §1 ust. 1 od nabyć zaliczanych przez Urząd do środków trwałych wykorzystywanych do czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo proporcją rocznej struktury sprzedaży.

**§ 3.**

1. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Miejskiemu zajmującemu stanowisko ds. rozliczeń podatku Vat.

2. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Zastępcy Skarbnika.

**§ 4.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.

Burmistrz Łochowa

**Robert  
Miroslaw Gołaszewski**

**Uzasadnienie**  
**do Zarządzenia Nr 23/2018**  
**Burmistrza Łochowa**  
**z dnia 26 marca 2018 r.**

Biorąc pod uwagę aktualne przepisy Ustawy o VAT progiem ekonomicznej opłacalności odliczania VAT jest minimum 25% VAT odliczonego od tzw. kosztów ogólnych niealokowanych bezpośrednio do żadnego z typów działalności tj. sprzedaży opodatkowanej, sprzedaży zwolnionej ani sprzedaży pozostającej poza zakresem ustawy o VAT.

Przykładowo, o ile wartość proporcji (prewskaznika Vat )wyniosła 8%, a wartość proporcji rocznej struktury sprzedaży 24% - ekonomicznie 1,92% podatku naliczonego będzie można odliczyć.

Wyliczona ostateczna proporcja Vat na rok 2018 dla Urzędu Miejskiego w Łochowie oznacza, że jako podatnikowi przysługiwałoby odliczenie 1.92 zł od 100 zł podatku naliczonego z tytułu prowadzenia działalności mieszanej.

Przy wskazaniu poniżej 25% odliczenie niewysokich kwot VAT nie znajduje uzasadnienia ekonomicznego. Innymi słowy, dopiero gdyby ostateczna proporcja byłyby odpowiednio wyższa, koszty jej kalkulacji i przełożenia na odliczenie byłyby stosownie niższe niż koszty zaangażowania pracownika (zatrudnienie nowego pracownika) w jego odliczenie i odpowiednie zastosowanie. Biorąc pod uwagę rachunek ekonomiczny i korzyści dla jednostki jest to nieopłacalne.

**WYLICZENIE PROPORCJI ROCZNEJ STRUKTURY SPRZEDAŻY DLA URZĘDU MIEJSKIEGO W ŁOCHOWIE  
 WG DANYCH Z DEKLARACJI vat-7 ZA 2017 R.**

1. Proporcja rocznej struktury sprzedaży dla Urzędu Miejskiego w Łochowie na 2018 r.

**Dane z deklaracji Vat-7 za 2017 r.**

Miesiąc	Sprzedaż - podstawa opodatkowania (netto)		
	Sprzedaż opodatkowana		Sprzedaż zwolniona
	23 % (w tym odwrotne obciążenie)	8%	
styczeń 2017	40 547,87	0,00	24 476,36
luty 2017	24 153,40	0,00	23 084,87
marzec 2017	35 230,33	0,00	27 269,84
kwiecień 2017	18 892,89	0,00	20 851,65
maj 2017	24 906,89	0,00	30 684,79
czerwiec 2017	26 001,03	0,00	86 699,06
lipiec 2017	11 631,71	0,00	20 292,72
sierpień 2017	20 859,18	0,00	58 564,24
wrzesień 2017	20 145,29	0,00	567 557,47
październik 2017	25 315,15	3 256,63	1 553 178,55
listopad 2017	23 440,43	0,00	42 004,40
grudzień 2017	24 718,58	72,00	27 216,08
<b>RAZEM</b>	<b>295 842,75</b>	<b>3 328,63</b>	<b>2 481 880,03</b>
<b>OBRÓT ZA 2017 r.</b>	<b>299 171,38</b>		
	<b>2 781 051,41</b>		
	<b>2 781 051,41 - 1 528 440,00 (sprzedaż środków trwałych używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności) = 1 252 611,41</b>		

$$\frac{299\,171,38}{1\,252\,611,41} \times 100\% = 23,88 \approx 24\%$$

**WYLICZENIE PROPORCJI (PREWSKAŹNIKA VAT) DLA URZĘDU  
MIEJSKIEGO W ŁOCHOWIE WG DANYCH ZA 2017 R.**

**1. Proporcja (prewskaźnik VAT) dla Urzędu Miejskiego w Łochowie na 2018 rok**

Wyszczególnienie		2017 rok
<b>Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez Urząd Miejski w Łochowie, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej (1-2)</b>		1 252 611,41
1	Ewidencja sprzedaży VAT - sprzedaż netto, w tym:	2 781 051,41
	+ odpłatne dostawy towarów i świadczenie usług na terytorium kraju	2 781 051,41
	+ eksport towarów	0,00
	+ wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	0,00
	+ odpłatna dostawa towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju	0,00
2	(-) Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych jst	1 528 440,00
<b>Dochody Urzędu Miejskiego w Łochowie (1-2)</b>		17 696 895,61
1	Sprawozdanie RB-27S	78 846 849,83
2	Zmniejszenia dochodów (a+b+c+d+e+f+g+h)	-61 149 954,22
a)	dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. B-D i pkt 5 ustawy o finansach publicznych	
	(-) odsetki od środków na rachunkach bankowych	-15 561,65
	(-) odsetki od udzielonych pożyczek	0,00
	(-) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
	(-) spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	-16 612,97
b)	zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust.1 ustawy o VAT lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT	-33 521,23
c)	dochody wykonane JB (tj. samorządowej JB, innej niż urząd obsługujący JST) 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	-53 614 141,79
	(-) sprawozdanie RB-27S JB	-2 153 987,55
	(+) odsetki od środków na rachunkach bankowych	0,00
	(-) przekazane do JB środki na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	-24 047 018,24
	(-) pozostałe (poza zasiłkami) środki zasilające JB pochodzące z dochodów własnych JST lub z dotacji czy subwencji, z których są pokrywane wydatki JB (środki te będą uwzględniane w wyliczeniu proporcji JB)	-27 413 136,00

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	0,00
e)	wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowego ZB	0,00
f)	kwoty stanowiące równowartość środków innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy VAT, przekazane samorządowym ZB, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyjątkiem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego	-5 269 575,03
(-)	dotacje pomniejszone o zwroty (otrzymane w danym roku) przekazane do CKiB, Stowarzyszeń, innych JST, SPZOZ	-5 269 575,03
g)	odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT	-0,00
(-)	odszkodowania niestanowiące zapłaty z tytułu dostawy towarów czy świadczenia usług w rozumieniu ustawy o VAT (kary umowne, odszkodowania z ubezpieczeń)	0,00
h)	(-) sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych jst	-2 200 541,55
<b>X = Ax100/Dujst 1 252 611,41x100/17 696 895,61</b>		<b>7,08</b>
<b>Pre-współczynnik proporcji (zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej)</b>		<b>8%</b>