

ZARZĄDZENIE NR 12/2019
BURMISTRZA ŁOCHOWA

z dnia 21 lutego 2019 r.

**w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży dla celów podatku od towarów i usług
i proporcję (prewskaznik Vat) na rok 2019 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 2018 r. poz. 994 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 2018 r. poz. 2174 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 2019 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 **43 %** zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

2. Ustala się w Urzędzie Miejskim w Łochowie jako urzędzie obsługującym gminę Łochów proporcję (prewskaznik 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 **3%** 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 2019 r.

Burmistrz Łochowa

Robert Mirosław Gołaszewski

Uzasadnienie do Zarządzenia Nr 12/2019 Burmistrza Łochowa z dnia 21 lutego 2019 r.

Zgodnie z przepisami Ustawy o VAT została ustalona w Urzędzie Miejskim w Łochowie proporcja na rok 2019 rocznego obrotu (rocznej struktury sprzedaży- WSS) w wysokości **95 %**, proporcję (prewskaźnik VAT-PP), w wysokości **28%**, są to znaczne wartości związane z projektem Odnawialne Źródła Energii, jeżeli zostaną odjęte dochody jednoroczne uzyskane z inwestycji dotyczące projektu Odnawialne Źródła Energi (OZE) tj. dotacja w wysokości 4 281 902,45 oraz wpłaty mieszkańców w wysokości 3 066 125, 93, WSS rocznej struktury sprzedaży wyniesie **43 %** zaś proporcję (prewskaźnik VAT-PP) wyniesie **3%**. Odliczając wyższym pre-współczynnikiem w zakresie odliczania VAT wydatków o charakterze mieszanym nie kalkulowałyby się , ponieważ w kolejnym roku trzeba byłoby sporządzić korekty, dokonać zmian zestawień FV oraz dokonać korekty deklaracji VAT. W związku z powyższym zostanie przyjęty WSS- rocznej struktury sprzedaży w niższej wysokości tj. **43%**, oraz proporcja (prewskaźnik VAT-PP) **3%**.

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 (prewskaźnika Vat)wyniosła 3%, a wartość proporcji rocznej struktury sprzedaży 43% - ekonomicznie 2% podatku naliczonego będzie można odliczyć.

Wyliczona ostateczna proporcja Vat na rok 2019 dla Urzędu Miejskiego w Łochowie oznacza, że jako podatnikowi przysługiwałoby odliczenie 2 zł od 100 zł podatku naliczonego.

Przy wskazaniu poniżej 25% odliczenie niewysokich kwot VAT nie znajduje uzasadnienia ekonomicznego. Innymi słowy, dopiero gdyby ostateczna proporcja byłaby odpowiednio wyższa, tak jak w przypadku tego roku, lecz jest to sytuacja występująca jednorocznie, 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 WSPÓŁCZYNNIKA PROPORCJI DLA URZĘDU MIEJSKIEGO W ŁOCHOWIE WG DANYCH ZA 2018 R.

Dane z deklaracji Vat-7 za 2018 r.

Miesiąc	Sprzedaż - podstawa opodatkowania (netto)		
	Sprzedaż opodatkowana		Sprzedaż zwolniona
	23 % (w tym odwrotne obciążenie)	8%	
styczeń 2018	36.373,45	45,00	23.316,24
luty 2018	18.347,27	137,59	25.957,27
marzec 2018	33.019,63	137,59	29.291,31
kwiecień 2018	31.995,11	230,19	62.493,83
maj 2018	16.811,10	137,59	73.230,63
czerwiec 2018	20.676,33	230,19	29.167,24
lipiec 2018	18.169,07	137,59	27.000,98
sierpień 2018	22.833,38	230,31	25.526,75
wrzesień 2018	26.508,96	137,59	27.820,75
październik 2018	23.320,59	230,19	31.219,79
listopad 2018	19.178,93	137,59	26.016,56
grudzień 2018	45.639,32	322,78	49.642,37
RAZEM	312.832,49	2.114,20	430.683,72
	314.964,69		
OBRÓT ZA 2018 r.	745.630,41		
Proporcja rocznej struktury sprzedaży (zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej)	43%		

WYLICZENIE PROPORCJI (PREWSKAŹNIKA VAT) DLA URZĘDU MIEJSKIEGO W ŁOCHOWIE WG DANYCH ZA 2018 R.

1. Proporcja (prewskaźnik VAT) dla Urzędu Miejskiego w Łochowie na 2019 rok

Wyszczególnienie		2018 rok
Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez Urząd Miejski w Łochowie, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej (1-2)		745.630,41
1	Ewidencja sprzedaży VAT - sprzedaż netto, w tym:	745.630,41
	+ odpłatne dostawy towarów i świadczenie usług na terytorium kraju	
	+ eksport towarów	
	+ wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	
	+ odpłatna dostawa towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju	
2	(-) Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych jst	
Dochody Urzędu Miejskiego w Łochowie (1-2)		30 184 796,40
1	Sprawozdanie RB-27S	90 751 046,61
2	Zmniejszenia dochodów (a+b+c+d+e+f+g+h)	-60 566 250,21
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	-21 303,27
	(-) odsetki od udzielonych pożyczek	0,00
	(-) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
	(-) spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	-50 198,00
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	-776,04
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	-54 912 671,65
	(-) sprawozdanie RB-27S JB	-2 136 182,62
	(+) 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	-24 272 340,87

	(-)	pozostałe (poza zasiłkami) środki zasilaające 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)	-28 504 148,16
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	-5 455 296,72
	(-)	dotacje pomniejszone o zwroty (otrzymane w danym roku) przekazane do CKiB, Stowarzyszeń, innych JST, SPZOZ	
g)		odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT	-5 007,94
	(-)	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	-120 996,59
X = Ax100/Dujst 745.630,41x100/30 184 796,40			2,47
Pre-współczynnik proporcji (zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej)			3%

2. Objaśnienia do pre-współczynnika proporcji dla Urzędu Miejskiego w Łochowie na 2019 r.

Dochody Urzędu Miejskiego w Łochowie (1-2)		
1.	Sprawozdanie Rb-27S za 2018 r. dla Gminy Łochów	
2.	Zmniejszenia dochodów	
a)	dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4	
	odsetki od środków na r-kach bankowych	
	758.75814.0920	-21 303,27
(-)	razem	-21 303,27
	spadki, zapisy i darowizny	
	600.60016.0960	-3000,00
	750.75023.0960	-38 550,00
	801.80101.0960	(Ujęte w sprawozdaniu Rb-27s SPG+SP1)-1848,00
	852.85202.0960	(Ujęte w sprawozdaniu Rb-27s SDPS)-800,00
	754.75412.0960	-5000,00
	852.85214.0960	(Ujęte w sprawozdaniu Rb-27s MGOPS)-1000,00
(-)	razem	-50 198,00
b)	zwrot różnicy podatku z US	
	758.75814.0940	-776,04

(-)	razem	-776,04
c)	dochody wykonane JB	
	sprawozdania Rb-27s	
	MGOPS	-85 029,89
	SDPS	-614 303,81
	CUW + jednostki oświatowe	-1 436 848,92
(-)	razem	-2 136 182,62
	przekazane do JB środki na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń	
	852.85213.2010	(Świadczenia)-65 160,11
	852.85213.2030	(Świadczenia)-59 994,20
	852.85214.2030	(Świadczenia)-19 346,95
	852.85215.2010	Świadczenia-1 674,12 (w tym obsługa -32,82)
	852.85216.2030	(Świadczenia)-692 744,92
	852.85219.2030	-136 876,00 (Sama obsługa 122 700,00+14 176,00)
	852.85228.2010	(Sama obsługa)-80 542,51
	854.85415.2030	-29 684,00
	852.85230.2030	(Świadczenia)-174 656,00
	855.85501.2060	Świadczenia -14 528 618,00 (w tym obsługa 199 203,10)
	855.85502.2010	Świadczenie-7 730 909,91 (w tym obsługa -217 820,650)
	855.85503.2010	(Sama obsługa)-626,60
	855.85504.2030	(Sama obsługa)-7390,00
	852.85228.2030	(Sama obsługa)-6 532,00
	855.85504.2010	Świadczenie-737 585,55 (w tym obsługa -20 885,55)
(-)	Razem	Same świadczenia-23 602 431,64 Sama Obsługa -669 909,23 Razem świadczenia i obsługa- 24 272 340,87
	pozostałe (poza zasiłkami) środki zasilające JB pochodzące z dochodów własnych JST lub z dotacji czy subwencji	
	852.85202.2320	-42 400,00
(-)	razem	-42 400,00
	758.75801.2920	-16 040 557,00
	758.75807.2920	-7 320 702,00
	758.75831.2920	-37 217,00
	801.80149.2030	-10 960,00
	801.80101.2030	-22 000,00
	801.80103.2030	-286 330,00
	801.80104.2030	-400 040,00
	851.85195.2010	(Sama obsługa)-7 992,00
	801.80153.2010	-193 546,51
(-)	razem	-24 319 344,51

	010.01095.2010	-145 546,98
	750.75011.2010	-152 138,00
	751.75101.2010	3 609,00
	900.90002.2460	-19 691,24
(-)	razem	-320 985,22
	środki własne przekazane do MGOPS	<u>-1 468 535,16</u>
	środki własne przekazane do MGOPS (25 719 184,03)	25 719 184,03-24 250 648,87 = <u>1 468 535,16</u>
	852.85213.2010	(Świadczenia)-65 160,11
	852.85213.2030	(Świadczenia)-59 994,20
	852.85214.2030	(Świadczenia)-19 346,95
	852.85215.2010	Świadczenia-1 674,12 (w tym obsługa -32,82
	852.85216.2030	(Świadczenia)-692 744,92
	852.85219.2030	-136 876,00 (Sama obsługa 122 700,00+14 176,00)
	852.85228.2010	(Sama obsługa)-80 542,51
	852.85230.2030	(Świadczenia)-174 656,00
	855.85501.2060	Świadczenia -14 528 618,00 (w tym obsługa 199 203,10)
	855.85502.2010	Świadczenie-7 730 909,91 (w tym obsługa -217 820,65
	855.85503.2010	(Sama obsługa)-626,60
	855.85504.2030	(Sama obsługa)-7 390,00
	852.85228.2030	(Sama obsługa)-6 532,00
	855.85504.2010	Świadczenie-737 585,55 (w tym obsługa -20 885,55)
	851.85195.2010	(Sama obsługa)-7 992,00
	Razem:	Same świadczenia-23 572 747,64 Sama Obsługa -677 901,23 Razem świadczenia i obsługa-24 250 648,87
	środki własne przekazane do SDPS	<u>-1 200 953,72</u>
	środki własne przekazane do SDPS (1 243 353,72)	1 243 353,72-42 400,00= <u>1 200 953,72</u>
	852.85202.2320	-42 400,00
	środki własne przekazane do CUW (JO)	<u>-1 151 929,55</u>
	środki własne przekazane do CUW (JO) (1 828 737,33)	1 828 737,33+23 500 366,22= <u>25 329 103,55</u>
		25 329 103,55-24 177 174,00= <u>1 151 929,55</u>
	Samorządowe Przedszkole	1 390 203,44
	Szkoła Podstawowa Nr.1	2 476 060,69
	Szkoła Podstawowa Nr.3	6 361 282,60
	Szkoła Podstawowa w Gwizdałach	2 217 023,57
	Szkoła Podstawowa w Kamionnie	3 434 396,59

	Szkoła Podstawowa w Ostrówku	4 176 305,44
	Szkoła Podstawowa Nr.2	3 445 093,89
	Razem: (szkoły i przedszkole)	23 500 366,22
	854.85415.2030	-29 684,00
	758.75801.2920	-16 040 557,00
	758.75807.2920	-7 320 702,00
	758.75831.2920	-37 217,00
	801.80149.2030	-10 960,00
	801.80101.2030	-22 000,00
	801.80103.2030	-286 330,00
	801.80104.2030	-400 040,00
	Razem:	-24 147 490,00
	razem	1 468 535,16+1 200 953,72+1 151 929,55 = <u>3 821 418,43</u>
f)	kwoty stanowiące równowartość środków innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1	
	754.75412.6230	-98 000,00
	801.80101.2590	-991 934,44
	801.80103.2590	-764 028,72
	801.80149.2590	-36 109,12
	801.80150.2590	-127 255,94
	801.80104.2540	-326 117,19
	801.80106.2540	-2105,70
	801.80149.2540	-664 807,00
	851.85154.2360	-17 049,99
	921.92109.2480	-880 000,00
	921.92116.2480	-350 000,00
	926.92605.2820	-316 000,00
	600.60014.6300	-429 417,07
	854.85404.2590	-13 569,40
	801.80110.2590	-172 108,02
	853.85395.2360	-10 000,00
	921.92195.2360	-15 000,00
	855.85505.2830	-51 250,00
	921.92109.6220	-139 700,00
	801.80152.2590	-22 357,94
	801.80153.2820	Podręczniki -16 486,19
	754.75404.2300	-7 000,00
	754.75410.2300	- 5000,00
	razem	-5 455 296,72
g)	odszkodowania należne JST	
	750.75023.0950	-3 007,94
	900.90095.0950	-2 000,00
(-)	razem	-5 007,94

h)	sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów	
	Kraszewski Jarosław i Kraszewska Beata	(zw.)-21.200,00
	Denis Mieczysław i Lidia	(zw.)-12.650,00
	Zieliński Łukasz i Zielińska Agata	(zw.)-39.810,00
	Gąsiorek Ewa i Arkadiusz	(zw.)-23.500,00
	Januszewski Radosław(VAT-5416,50)	(23%)-23.550,00
	Użytkowanie wieczyste(VAT-65,91)	-286,59
(-)	razem	-120.996,59