

ZARZĄDZENIE NR VII/361/2018
WÓJTA GMINY BARANÓW
z dnia 20 lutego 2018 r.

W sprawie ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika proporcji VAT do stosowania w Urzędzie Gminy w Baranowie w 2018 r.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.) w związku z art. 86 ust. 2a – 2h oraz art.90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.; dalej „ustawa o VAT”) i § 3 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabytych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193; dalej „rozporządzenie” zarządzam , co następuje:

§ 1

W celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego VAT w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Gminy w Baranowie jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego na 2018 rok wielkości:

- a) prewspółczynnika proporcji , o którym mowa w art. 86 ust. 2a – 2h ustawy o VAT w wysokości 11%, według wyliczeń zawartych w Załączniku nr 1 do zarządzenia;
- b) współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o VAT w wysokości 100%, według wyliczeń zawartych w Załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 2

Prewspółczynniki proporcji, o którym mowa w § 1 pkt a) został wyliczony zgodnie ze sposobem wskazanym w § 3 ust.2 rozporządzenia według danych za rok 2017.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Gminy w Baranowie zajmującego stanowisko ds. rozliczeń podatku VAT.

§ 4

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

WÓJT

inż. Robert Gągos

Przewspółczynnik proporcji dla Urzędu Gminy Baranów na 2018 rok.

Wyszczególnienie		2017 rok
Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez Urząd Gminy w Baranowie, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej		633 726,91
1	ewidencja sprzedaży VAT - sprzedaż netto, w tym:	664 192,91
	+ odpłatne dostawy towarów i świadczenie usług na terytorium kraju	664 192,91
	+ eksport towarów	0,00
	+ wewnątrzspółnotowa 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 zaliczone do środków trwałych jst	30 466,00
Dochody Urzędu Gminy Baranów (1-2)		6 175 612,47
1	Sprawozdanie RB - 27S	16 459 175,10
2	Zmniejszenia dochodów	10 283 562,63
a)	dochody o których mowa w art..5 ust. 2 pkt 4 lit. B-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych	28 942,06
	(-) odsetki od środków na rachunkach bankowych	26 007,96
	(-) odsetki od udzielonych pożyczek	0,00
	(-) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
	(-) spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	2 934,10
b)	zwrot różnicy podatku o której mowa w art.. 87 ust.1 ustawy o VAT lu zwrot podatku naliczonego, o której mowa w art.86 ust.8 pkt 1 ustawy o VAT	2 572,00
c)	dochody wykonane JB (tj. samorządowej JB, innej niż urząd obsługującej JST) powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostkę na podstawie odrębnych przepisów zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań JST	9 579 582,57
	(-) sprawozdanie RB 27S JB	186 754,65
	(+) 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	4 447 180,99
	(-) pozostałe (poza zasiłkami) środki zasilające JB pochodzące z dochodów własnych JST lub z dotacji czy subwencji, z których sa pokrywane wydatki JB (środki te będą uwzględnione w wyliczeniu proporcji JB)	4 945 646,93
d)	środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu JST	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 inny osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyjątkiem kwot które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań JST	642 000,00
	(-) dotacje pomniejszone o zwroty (otrzymane w danym roku) przekazane do instytucji kultury, stowarzyszeń , innych JST	642 000,00
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, odszkodownia z ubezpieczeń)	0,00
h)	(-) sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i praw wieczystego użytkowania, gruntów, jeżeli sa zaliczone do srodków trwałych jst	30 466,00
Przewspółczynnik proporcji (zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej)		11%

Współczynnik proporcji dla Urzędu Gminy w Baranowie na 2018 rok

Sprzedaż – podstawa opodatkowania (netto)						
miesiąc	opodatkowana	zwolniona	W tym 23% ŚT. nieruchom. i inne	W tym zw ŚT. nierucho mości i inne	Odwrotne obciążenie, kiedy jesteśmy nabywcą	Odwrotne obciążenie, kiedy podatnik będzie nabywcą
Styczeń 2017	19.194,16	28,15	82,00 (kosz)	-	-	-
Luty 2017	53.667,54	338,80	29.543,00 (nieruchomość) 246,00 (kosz)	-	-	-
Marzec 2017	72.123,09	1.589,56	82,00 (kosz)	-	80,00	-
Kwiecień 2017	43.145,56	298,56	-	-	158,43	-
Maj 2017	49.520,16	251,03	82,00 (kosz)	-	312,20	-
Czerwiec 2017	63.964,54	147,43	82,00 (kosz)	-	897,30	667,20
Lipiec 2017	21.142,84	201,94	-	-	-	-
Sierpień 2017	65.380,56	147,43	82,00 (kosz)	-	-	-
Wrzesień 2017	16.111,11	1.201,94	-	-	-	-
Październik 2017	78.253,07	196,81	82,00 (kosz)	-	-	-
Listopad 2017	122.462,88	147,43	82,00 (kosz)	-	-	-
Grudzień 2017	53.818,32	192,80	103,00 (kosz)	-	-	-
RAZEM	658.783,83	4.741,88	30.466,00 (nie dolicza się do obrotu)	-	1.447,93 (nie dolicza się do obrotu)	667,20 (dolicza się do obrotu)
OBRÓT ZA 2017 R	633.726,91					
Współczynnik proporcji	100%					

$$\text{WSS} = \frac{628.985,06}{633.726,91} = 0,9925 = 100\%$$