

ZARZĄDZENIE NR 0050.8.2019
WÓJTA GMINY LIPIE

z dnia 14 lutego 2019 r.

w sprawie ustalenia w Urzędzie Gminy Lipie jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego – proporcji odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku, prewspółczynnika odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz niepodlegającej opodatkowaniu na 2019 rok oraz dla celów korekty prawa odliczania VAT naliczonego za 2018 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994) w związku z art. 86 ust. 2a-2h oraz art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 2174 z póź. zm.) i § 3 ust. 2 w związku z § 2 pkt 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193),

Wójt Gminy Lipie
zarządza, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się zasady odliczania podatku VAT w Urzędzie Gminy Lipie na rok 2019 zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

2. W celu dokonywania odliczeń podatku VAT w 2019 r. ustala się proporcję sprzedaży służącą 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 **94%** zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

3. W celu dokonywania odliczeń podatku VAT w 2019 r. ustala się prewspółczynnik służący do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z zakupem towarów i usług służących działalności opodatkowanej VAT oraz działalności niepodlegającej opodatkowaniu w wysokości **6%** zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

4. W celu dokonywania odliczeń podatku VAT w 2019 r. ustala się prewspółczynnik służący do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z zakupem towarów i usług służących działalności opodatkowanej VAT oraz działalności niepodlegającej opodatkowaniu w zakresie działalności dotyczącej sprzedaży wody i odprowadzania ścieków, odpowiadającego najbardziej specyficznie prowadzonej działalności i dokonywanych nabyć na podstawie danych z 2018 r. w wysokości **99%** zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2019 r.

Wójt Gminy Lipie

Bożena Wieloch

Załącznik do zarządzenia Nr 0050.8.2019
Wójta Gminy Lipie
z dnia 14 lutego 2019 r.

Zasady odliczania podatku VAT od nabywanych towarów i usług dla urzędu obsługującego Gminę Lipie na rok 2019

1. Odliczenia podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych dokonuje się w 100%.

Kwotę podlegającą odliczeniu stanowi suma kwot podatku naliczonego wynikająca z otrzymanych faktur nabycia towarów i usług.

2. Odliczenia podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych i zwolnionych, dokonuje się wskaźnikiem proporcji ogólnej obliczonym, zgodnie z art. 90 ustawy.

Działalność Gminy związana z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi to – gospodarka nieruchomościami (wynajem, dzierżawa gruntów, lokali użytkowych i mieszkalnych)

Wskaźnik proporcji ogólnej na rok 2019 (94%) obliczony został w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Kwota podlegająca odliczeniu wynosi: kwota VAT x 94%.

3. Odliczenia podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, do czynności zwolnionych oraz do czynności niepodlegających opodatkowaniu, dokonuje się przewspółczynnikiem proporcji obliczonym zgodnie z art. 86 ust.2a.2b.2c i rozporządzeniem Ministra Finansów.

Działalność Gminy związana z czynnościami mieszanymi, przede wszystkim czynnościami administracyjnymi Urzędu Gminy.

Przewspółczynnik na rok 2019 (6%) obliczony został w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

Ustala się sposób odliczania podatku VAT od zakupu towarów i usług związanych z działalnością administracyjną Urzędu Gminy następująco:

Kwota podlegająca odliczeniu wynosi: kwota VAT x 6% x 94%.

4. Odliczenia podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych i niepodlegających opodatkowaniu w zakresie działalności dotyczącej sprzedaży wody i odprowadzania ścieków, dokonuje się wg przewspółczynnika odpowiadającego najbardziej specyficznie prowadzonej działalności i dokonywanych nabyć towarów i usług w Gminie

Lipie. Prewspółczynnik na rok 2019 (99%) obliczony został w załączniku nr 4 , a uzasadnienie stosowania tegoż prewspółczynnika (w załączniku nr 1 do zasad odliczania podatku VAT).

Ustala się sposób odliczania podatku VAT od zakupu towarów i usług związanych z działalnością dotyczącą sprzedaży wody i odprowadzania ścieków w Gminie Lipie następująco:

Kwota podlegająca odliczeniu wynosi: kwota VAT x 99%.

5. Ustala się sposób odliczania podatku VAT od zakupów i usług związanych z utrzymaniem samochodu gminnego Citroen Berlingo –samochód osobowy nr rej. SKL CM29 – wykorzystywany do działalności gospodarczej i do celów innych niż działalność gospodarcza.

Wskaźnik odliczenia podatku VAT wynosi : kwota VAT x 6% x 94% x 50%

6. Wyliczony współczynnik i prewspółczynniki mają charakter wstępny do odliczania podatku VAT na bieżąco ponieważ są wyliczone z danych z poprzedniego roku podatkowego, natomiast służą także do dokonania stosownej korekty przeprowadzonych odliczeń za rok ubiegły, gdyż wykorzystywane są już realne dane za rok korygowany.

W zależności od charakteru nabywanych towarów i usług, korekta powinna być dokonana jednorazowo (w pierwszym okresie rozliczeniowym roku następnego) lub w sposób wieloletni.

W przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów okres korekty wynosi 10 lat, w przypadku pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji 5 lat.

7. Faktury VAT, opisane i sprawdzone pod kątem ich merytorycznych oraz formalno-rachunkowych poprawności, podlegają kwalifikacji dla celów podatku VAT. Kwalifikacja dokonywana jest przez osobę wyznaczoną w urzędzie do rozliczania podatku VAT. Kwalifikacja faktury VAT następuje poprzez opieczetowanie faktury przeznaczoną do tego celu pieczęcią i zastosowanie w danym przypadku kategorii poprzez wskazanie kwoty podatku VAT przypadającego na daną kategorię.

Kwalifikacja faktury VAT dokonywana jest w oparciu o dekretację dokumentów zakupowych dla celów podatku VAT z uwzględnieniem rozliczania podatku VAT naliczonego od zakupów przy zastosowaniu sposobu określania proporcji (prewspółczynnika) oraz współczynnika struktury sprzedaży.

URZĄD GMINY LIPIE - WSPÓŁCZYNNIK STRUKTURY SPRZEDAŻY WSTĘPNY DLA 2019 R., A OSTATECZNY DLA 2018 R.

Kalkulacja na podstawie danych za rok 2018, zgodnie z przepisami art. 90 ustawy o VAT oraz art. 7 ust. 2 ustawy tzw. centralizacyjnej

licznik	872 690,10 zł
mianownik	937 338,02 zł
proporcja sprzedaży	93,10%

PROPORCJA SPRZEDAŻY zaokr. 94%

Obrót z działalności gospodarczej - na podstawie art. 90 ustawy o VAT

	2018	zw.	zw. wyłączenia	zw. po wyłączeniach	7%/8%	22%/23%	odwrotne obciążenie	Razem
1	styczeń	1 826,59 zł		1 826,59 zł	70 388,86 zł	2 110,93 zł		74 326,38 zł
2	luty	1 826,59 zł		1 826,59 zł	42 732,79 zł	2 110,93 zł		46 670,31 zł
3	marzec	3 047,87 zł		3 047,87 zł	50 543,32 zł	2 433,85 zł		56 025,04 zł
4	kwiecień	6 008,19 zł		6 008,19 zł	77 935,79 zł	5 195,41 zł	1 078,00 zł	90 217,39 zł
5	maj	8 829,14 zł		8 829,14 zł	45 386,21 zł	2 326,54 zł		56 541,89 zł
6	czerwiec	22 889,14 zł		22 889,14 zł	46 487,40 zł	2 163,52 zł	300,00 zł	71 840,06 zł
7	lipiec	3 329,14 zł		3 329,14 zł	102 703,72 zł	3 226,51 zł		109 259,37 zł
8	sierpień	3 329,14 zł		3 329,14 zł	55 256,03 zł	4 253,05 zł		62 838,22 zł
9	wrzesień	3 390,53 zł		3 390,53 zł	23 470,14 zł	6 199,03 zł		33 059,70 zł
10	październik	3 390,53 zł		3 390,53 zł	108 931,55 zł	64 368,92 zł	822,00 zł	177 513,00 zł
11	listopad	3 390,53 zł		3 390,53 zł	76 396,97 zł	2 676,26 zł		82 463,76 zł
12	grudzień	3 390,53 zł		3 390,53 zł	65 152,81 zł	7 675,56 zł	364,00 zł	76 582,90 zł
		64 647,92 zł	- zł	64 647,92 zł	765 385,59 zł	104 740,51 zł	2 564,00 zł	937 338,02 zł

Roczny obrót z tytułu czynności opodatkowanych podatkiem VAT 872 690,10 zł

Roczny obrót z tytułu czynności opodatkowanych i zwolnionych z VAT 937 338,02 zł

Wartości podlegające wyłączeniu z obrotu na podstawie art. 90 ust. 5-6 ustawy o VAT: - zł

URZĄD GMINY LIPIE - PREWSPÓŁCZYNNIK WSTĘPNY DLA 2019 R., A OSTATECZNY DLA 2018 R.

Kalkulacja na podstawie danych za rok 2018, zgodnie z przepisami art. 86 ust. 2c i 2h ustawy o VAT

URZĄD GMINY LIPIE				
[A]/[D_{UJST}]	PREPROPORCJA dla urzędu obsługującego jst		art.. 86 ust. 2a	6%
				5,62%
[A]	OBRÓT Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ			937 338,02
[D_{UJST}] = [B]-[M]	DOCHODY WYKONANE URZĘDU (§2 pkt 9)			16 667 888,76
[B]	dochody publiczne + środki z UE + środki zagraniczne		Rb-27S	32 672 896,30
[M]=Σ[a]:[i]	pomniejszone o:			16 005 007,54
	Wyszczególnienie	Nazwa dochodu	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Dochody wykonane
[a]	dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt. 4 lit.b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych w urzędzie	-odsetki od środków na rachunkach bankowych	75814 § 0920	0,00
		-odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	§ 8120	0,00
		-dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	§ 0740	0,00
		-spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	§ 0960	0,00
[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	nadwyżka podatku naliczonego nad należnym z deklaracji	75023 § 0940	622,00
[c]= [c1+c2]	razem dochody wykonane j. budżetowych + zasiłki, zapomogi i inne świadczenia powiększone o środki przeznaczone na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań			14 917 192,31
[c1]	dochody wykonane jednostek budżetowych	Dochody jednostek budżetowych (suma kont 222 jednostek(GOPS, Oświata + WRD) łącznie z dochodami zgromadzonymi na wydzielonym rachunku dochodów pomniejszonymi o § 0960		270 764,30

[c2]	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 j.s.t. (§ 2 ust.9 lit.c) powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji zadań j.s.t., z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych (§ 2 ust. 10)	Wydatki jednostek budżetowych (suma kont 223 jednostek GOPS, Oświata)		14 634 828,01
		Wydatki na zasiłki, zapomogi razem:		11 600,00
		wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	§ 3020	
		różne wydatki na rzecz osób fizycznych	§ 3030	
		nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	§ 3040	
		świadczenia społeczne	§ 3110	
		stypendia i zasiłki dla studentów	§ 3210	
		stypendia dla uczniów	85416 § 3240	11 600,00
		inne formy pomocy dla uczniów	85415 § 3260 + § 3250	
[d]	środki finansowe pozostające na wydzielonych rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp, odprowadzone na rachunek budżetu j.s.t.	dochód	§ 2400	0,00
[f]	kwoty stanowiące równowartość środków (innych niż stanowiących zapłatę za dostawę towarów i usług podlegających opodatkowaniu VAT) przekazanych 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,	dotacje		1 070 142,73
			85154 § 2830	24 155,93
			75404 § 6170	0,00
			75412 § 6230	26 500,00
			75410 § 6170	0,00
			60014 § 6620	405 000,00
			92109 § 2480	405 000,00
			90095 § 6230	0,00
			92195 § 2830	5 000,00
			92116 § 2480	147 000,00
			92695 § 2830	15 000,00
			80104 § 4330	40 786,80
			85154 § 2620	1 700,00
[g]	Kwota odszkodowań należnych jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszona o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT.		§ 0970	2 794,50
[h] i [i]	Sprzedaż środków trwałych wykorzystywanych na potrzeby prowadzonej działalności i inne podlegające wyłączeniu		§ 3 ust.5	14 256,00

URZĄD GMINY LIPIE - PREWSPÓŁCZYNNIK WOD-KAN WSTĘPNY DLA 2019 R., A OSTATECZNY DLA 2018 R.

Kalkulacja na podstawie danych za rok 2018, zgodnie z przepisami art. 86 ust. 2c i 2h ustawy o VAT

licznik 748 651,16 zł
mianownik 759 075,56 zł
preproporcja sprzedaży 98,63%

Obrót z działalności gospodarczej- DOSTAWA WODY - ODBIÓR ŚCIEKÓW - Urząd Gminy 2018 PREPROPORCJA INDYWIDUALNA WOD-KAN 99%

	2018	Dostawa wody i odbiór ścieków sprzedaż netto	Dostawa wody i odbiór ścieków sprzedaż netto VAT - NP Jednostki organizacyjne	Dostawa wody i odbiór ścieków sprzedaż netto VAT - NP UG potrzeby własne	Sprzedaż netto VAT-NP łącznie	Razem
1	styczeń	69 267,20 zł	- zł		- zł	69 267,20
2	luty	41 585,23 zł	- zł		- zł	41 585,23
3	marzec	49 144,60 zł	- zł		- zł	49 144,60
4	kwiecień	76 511,09 zł	2 739,00 zł		2 739,00 zł	79 250,09
5	maj	43 956,70 zł	- zł		- zł	43 956,70
6	czerwiec	45 283,10 zł	- zł		- zł	45 283,10
7	lipiec	101 412,35 zł	2 650,60 zł		2 650,60 zł	104 062,95
8	sierpień	53 734,82 zł	- zł		- zł	53 734,82
9	wrzesień	22 186,70 zł	- zł		- zł	22 186,70
10	październik	107 279,35 zł	1 660,80 zł		1 660,80 zł	108 940,15
11	listopad	75 280,80 zł	- zł		- zł	75 280,80
12	grudzień	63 009,22 zł	2 092,40 zł	1 281,60 zł	3 374,00 zł	66 383,22
		748 651,16	9 142,80	1 281,60	10 424,40	759 075,56

Roczny obrót z tytułu czynności opodatkowanych podatkiem VAT 748 651,16 zł

Roczny obrót z tytułu czynności NP VAT 10 424,40 zł

Roczny obrót z tytułu czynności opodatkowanych i NP VAT 759 075,56 zł