

ZARZĄDZENIE NR 14.2019
WÓJTA GMINY BARUCHOWO

z dnia 1 marca 2019 r.

w sprawie ustalenia przewspółczynnika odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz niepodlegającej opodatkowaniu, proporcji odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku na 2019 rok oraz dla celów korekty prawa odliczania podatku VAT naliczonego za 2018 rok

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.¹⁾), art. 86 ust. 2a, 2b, 2d, 2g, art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 29 lipca 2011 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.²⁾), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193) *zarządza się, co następuje:*

§ 1. 1. Ustala się **prewspółczynnik odliczenia** dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz niepodlegającej opodatkowaniu zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193) – w wysokości **9%**, zgodnie z załącznikiem **Nr 1** do zarządzenia.

2. Ustala się **proporcję odliczenia** dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku – w wysokości **98%**, zgodnie z załącznikiem **Nr 2** do zarządzenia.

3. Ustala się, iż dla czynności służących działalności opodatkowanej, niepodlegającej opodatkowaniu oraz zwolnionej od podatku w pierwszej kolejności zastosowanie znajduje prewspółczynnik odliczenia w wysokości **9%**, a względem pozostałej kwoty zastosowanie znajduje proporcja odliczenia w wysokości **98%**, według załącznika **Nr 3** do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikowi referatu finansów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2019 r.

Wójt Gminy Baruchowo

Stanisław Sadowski

¹⁾ zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1000, poz. 1349, 1432 i poz. 2500

²⁾ zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 2024 oraz z 2018 r. poz. 1629, poz. 2193, poz. 2215, poz. 2244, poz. 2354, poz. 2392 i poz. 2433

załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 14.2019 z dnia 1 marca 2019 r.

GMINA BARUCHOWO

Wyliczenie prewskaźnika na 2019 rok wg danych z 2018 r.		
X = $A \times 100$	69 565 882,00	8,109885287
Dujst	8 577 911,96	
A-roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jst		695 658,82
Dujst-dochody wykonane urzędu obsługującego jst po oczyszczeniu		8 577 911,96
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst		
Dochody wykonane mają wynikać ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-27S organu poz. 7).		18 477 034,82
pomniejszone o:		9 899 122,86
a) dochody, o których mowa w: art.5 ust.2 pkt. 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych tj.		
art.5 ust.2 pkt. 4 lit. b-d ustawy o finansach publicznych - tj. odsetki od środków na rachunkach bankowych, odsetki od udzielanych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych.	11 701,28	11 701,28

9%

	paragraf 0920	11 701,28	
	art.5 ust.2 pkt. pkt 5 ustawy o finansach publicznych - tj. dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych, spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	0,00	0,00
	paragraf 0960		
	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, (dla celów tego wyłączenia istotny jest jedynie fakt wystąpienia nadwyżki podlegającej zwrotowi. Kwota wykazywana, jako kwota do przeniesienia nie będzie zmniejszać dochodu urzędu obsługującego j.s.t.)	129 000,00	129 000,00
	c) dochody wykonane jednostek budżetowych (tj. samorządowej jednostki budżetowej innej niż urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego) 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 jednostki samorządu terytorialnego.	247 501,37	247 501,37
1	Rb-27S Zespół Szkół - dochody wykonane	128 437,30	
2	Rb-27S GOPS -dochody wykonane	1 287,56	
3	Rb-27S Środowiskowy Dom Samopomocy-dochody wykonane	42,00	
4	85215- dodatek energetyczny	338,51	
5	85415- stypendia szkolne	117 396,00	
6	90002- demontaż azbestu (dotacja z WFOŚiGW)		

d) Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art., 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – „1. Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności: 1) ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej; 2) z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej.”, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.		0,00	0,00
1	Rb-34S brak	0,00	
e) Wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.		0,00	0,00
	paragraf 2370		
f) Odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust.1 ustawy o VAT.		2 882,57	2 882,57
	0970 paragraf - odszkodowania	2 882,57	
g) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art.. 29a ust.1 ustawy, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone , celem realizacji przez te podmioty zadań jst.		8 840 037,64	8 840 037,64
1	Rb-28S Zespół Szkół - wydatek wykonany	3 497 513,72	
2	Rb-28S GOPS - wydatek wykonany	4 908 483,73	

3	Rb-28S Środowiskowy - wydatek wykonany	434 040,19	
4	01095 Pozostała działalność - dotacja celowa na zwrot akcyzy		
5	75412- dotacja ze starstwa wykorzystana na zakup sprzętu dla OSP	-	
h) środki (dotacje) przekazywane do innych podmiotów, celem realizacji przez nie zadań jednostki samorządu terytorialnego (zarówno zadań własnych j.s.t. jak i zadań zleconych j.s.t. – będą tu również dotacje i inne środki przekazane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego – wynikające z art. 220 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.		668 000,00	668 000,00
1	92109-dotacja dla GOKSiR	500 000,00	
2	92116- dotacja dla GBP	68 000,00	
3	80104- dotacja dla niepublicznego przedszkola	0,00	
4	60014- Drogi powiatowe- dotacja przekazana do Starostwa Powiatowego		
5	92605- dotacja dla klubu sportowego	100 000,00	

i) dochodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST – używanych na potrzeby prowadzonej przez JST działalności; i) dochodów uzyskanych z tytułu transakcji dotyczących: - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.			
1	Sprzedaż nieruchomości opodatkowanej i zwolnionej		
	Dochody jst po oczyszczeniu	9 899 122,86	9 899 122,86

GMINA BARUCHOWO**współczynnik na 2019 rok na podstawie sprzedaży 2018 roku**

S

	opodatkowana	zwolniona	nieruchomości i inne	w tym zw nieruchomości i inne
styczeń	23 578,55	1 563,61		
luty	45 980,60	1 563,61		
marzec	27 843,34	1 563,61		
kwiecień	26 957,20	1 563,61		
maj	23 962,35	1 563,61		
czerwiec	42 734,85	1 563,61		
lipiec	27 709,31	1 563,61		
sierpień	38 032,39	1 563,61		
wrzesień	26 450,97	1 563,61		
październik	347 558,30	1 563,61		
listopad	20 834,29	1 563,61		
grudzień	25 253,35	1 563,61		

Razem:	676 895,50	18 763,32	-	-
---------------	-------------------	------------------	----------	----------

Razem cała sprzedaż:	695 658,82
-----------------------------	-------------------

$$WSS = \frac{676\,895,50}{695\,658,82} = 0,973027985 \quad 98\%$$

GMINA BARUCHOWO

a)	Przychód sprzedaży opodatkowanej VAT po włączeniach	676 895,50
b)	Przychód sprzedaży zwolnionej z VAT po włączeniach	18 763,32
c)	Razem działalność gospodarcza po włączeniach	695 658,82
	Proporcja WSS za 2018rok	=(a/c)
	Wyliczona proporcja za 2018 rok	0,97
	Proporcja WSS na 2019 rok po zaokrągleniu	98%
	Pre-proporcja na 2019 rok aktualizacja	9%