



URZĄD MIASTA KĘTRZYN

ul. Wojska Polskiego 11, 11-400 Kętrzyn
Tel. +48 89 752 05 20, Fax+48 89 752 05 31; www.miastoketrzyn.pl; e-mail: umketrzyn@miastoketrzyn.pl



Zarządzenie Nr 16/2017 Burmistrza Miasta Kętrzyna z dnia 21 lutego 2017 r.

W sprawie ustalenia sposobu wyliczania prewspółczynnika za rok 2016 oraz sposobu wyliczania proporcji rocznej struktury sprzedaży za rok 2016 w celu odliczania podatku VAT za rok 2017.

Na podstawie art. 86 ust. 2a - 2h, ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz.U. z 2016 roku, poz. 710 z późn. zm.) oraz § 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2193), Burmistrz Miasta Kętrzyn zarządza, co następuje:

§ 1

Ustala się prewspółczynnik na rok 2017 dla Gminy Miejskiej Kętrzyn, w związku z którym jednostce przysługuje prawo obniżenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 4 % zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Ustala się proporcję na rok 2017 dla Gminy Miejskiej Kętrzyn, przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2016 rok oraz prewspółczynnika VAT w wysokości 2 % zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.

BURMISTRZ MIASTA
Krzysztof Hećman

Wyliczenie proporcji w urzędzie obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego

Wzór ustalenia proporcji dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego:

$$X = \frac{A * 100}{D_{UJST}}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- X** – proporcję określoną procentowo, zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej,
- A** – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,
- D_{UJST}** – dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego zgodnie z § 2 pkt 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r w sprawie w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 roku , poz. 2193)

Roczny obrót z działalności gospodarczej

(sprzedaż jednostki na podstawie danych z deklaracji VAT za rok 2015)

| Miesiąc rozliczeniowy | Wartości netto | | zw | odwrotne obciążenie | sprzedaż opodatkowana | sprzedaż opodatkowana i zwolniona |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | 23% | 8% | | | | |
| styczeń | 92 249 | 11 666 | 87 998 | | 103 915 | 191 913 |
| luty | 120 010 | 11 171 | 89 387 | | 131 181 | 220 568 |
| marzec | 112 071 | 17 731 | 96 266 | | 129 802 | 226 068 |
| kwiecień | 166 944 | 19 237 | 484 828 | | 186 181 | 671 009 |
| maj | 163 762 | 13 181 | 89 072 | | 176 943 | 266 015 |
| czerwiec | 94 382 | 19 891 | 84 397 | | 114 273 | 198 670 |
| lipiec | 98 038 | 16 847 | 138 493 | | 114 885 | 253 378 |
| sierpień | 97 046 | 7 604 | 82 316 | | 104 650 | 186 966 |
| wrzesień | 186 469 | 14 332 | 90 209 | | 200 801 | 291 010 |
| październik | 116 459 | 20 813 | 78 098 | | 137 272 | 215 370 |
| listopad | 91 094 | 14 234 | 157 442 | 7 018 | 112 346 | 269 788 |
| grudzień | 101 220 | 8 440 | 197 448 | | 109 660 | 307 108 |
| razem | 1 439 744 | 175 147 | 1 675 954 | 7 018 | 1 621 909 | 3 297 863 |

Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego
(sprzedaż jednostki na podstawie danych z deklaracji VAT za rok 2015)

| | |
|---|----------------------|
| Dochody wykonane ze sprawozdania RB 27S | 94 951 783,97 |
| Pomniejszenia wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r § 2 pkt 9 lit. a-g | - 1 858 803,66 |
| Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego | 93 092 908,31 |

$$X = \frac{3\,297\,863,00 * 100}{93\,092\,980,31}$$

$$X = 4 \%$$

Proporcja dla Gminy Miejskiej Kętrzyn na rok 2017 = 4 %

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2016 zgodnie z art. 90 Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz.U. z 2004 roku, Nr 54, poz. 535 z późn. zm.).

$$\text{Wskaźnik proporcji za rok 2016} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana} * 100}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona}}$$

$$49,18 \% = \frac{1\,621\,909 * 100}{3\,297\,863}$$

Wskaźnik proporcji za rok 2016 (zaokrąglony do najbliższej liczby całkowitej) = 50%

Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2016 rok oraz przewspółczynnika VAT.

$$\text{Wskaźnik} = \frac{\text{prewspółczynnik VAT} * \text{wskaźnik struktury}}{100}$$

$$\text{Wskaźnik} = \frac{50 \% * 4 \%}{100} = 2 \%$$

Wskaźnik dla Gminy Miejskiej Kętrzyn na rok 2017 = 2 %