

Zarządzenie Nr 06.FIN.2014
Burmistrza Miasta Redy
z dnia 31 stycznia 2014 roku

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2013 rok dla celów korekty prawa do odliczania podatku VAT naliczonego za 2013 rok oraz odstąpienia w 2014 roku od prawa odliczenia podatku naliczonego w stosunku do towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania czynności zwolnionych

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 roku, poz. 594 ze zm.) w nawiązaniu do art. 90 ust. 4 , art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2013 rok ustala się za ten rok, proporcję rocznego obrotu z tytułu czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo - w wysokości 34% zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.
2. Ustala się roczny obrót za 2013 rok związany ze sprzedażą towarów oraz świadczeniem usług opodatkowanych oraz zwolnionych zgodnie z załącznikiem nr 2.
3. Odstępuje się od sporządzenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2013 rok w deklaracji za pierwszy okres rozliczeniowy roku następnego, ponieważ Współczynnik struktury sprzedaży w zaokrągleniu do najbliższej liczby całkowitej pozostaje bez zmian w stosunku do przyjętego w oparciu o proporcje rocznej sprzedaży za 2012 rok.

§ 2

Odstępuje się w 2014 roku od prawa odliczenia podatku naliczonego w stosunku do towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania czynności zwolnionych.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania


BURMISTRZ
mgr inż. Krzysztof Krzemiński

Po zakończeniu roku podatnik jest zobowiązany do korekty kwoty podatku odliczonego z uwzględnieniem proporcji dla minionego roku. Zestawienie czynności opodatkowanych i zwolnionych stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia. Uwzględnione w nim dla czynności opodatkowanych sprzedaż gruntów oraz użytkowania wieczystego, a dla czynności zwolnionych sprzedaż budynku i przeniesienie własności budynku, gdyż zgodnie z ostatnio prezentowaną linią orzecznictwa organów skarbowych, sprzedaż wyżej wymienionych przedmiotów w kontekście corocznego uchwalania w budżecie dochodów z tego tytułu, charakteryzuje się stałością i regularnością, nawet gdy dokonuje tych czynności kilka razy w roku. W wyniku tak ustalonego obrotu ustalono wskaźnik rocznego obrotu z tytułu czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo - w wysokości 34%. Ponieważ Współczynnik struktury sprzedaży w zaokrągleniu do najbliższej liczby całkowitej pozostaje bez zmian w stosunku do przyjętego współczynnika w oparciu o proporcje rocznej sprzedaży za 2012 roku - odstępuje się od sporządzenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2013 rok w deklaracji za pierwszy okres rozliczeniowy roku następnego. Postanawia się również odstąpić w 2014 roku od prawa odliczenia podatku naliczonego w stosunku do towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania czynności zwolnionych. Skutki obniżenia podatku naliczonego w oparciu o obliczoną proporcję wyniosły w 2013 roku 11.600 zł. W poprzedzającym roku, gdy wyłącznie odliczano podatek naliczony od sprzedaży opodatkowanej odliczono o 40 % więcej podatku naliczonego.

Wobec powyższego podjęcie niniejszego zarządzenia jest uzasadnione.

Sporządziła:
A. Chlechowicz

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Krzemiński

**Proporcja rocznej struktury sprzedaży za 2013 rok dla celów korekty prawa do
odliczania podatku VAT naliczonego na 2013 r.**

roczny obrót z tytułu czynności ze stawkami VAT (0%, 5%, 8%, 23%), tj. w związku z którymi
przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego x 100

PROPORCJA = $\frac{\text{całkowity obrót uzyskany z tytułu czynności ze stawkami VAT, tj. w związku z którymi podatnikowi
przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi
podatnikowi nie przysługuje takie prawo (tj. tylko opodatkowanych 0%, 5%, 8%, 23% VAT i
zwolnionych od VAT z pominięciem kwot niepodlegających VAT)}}{\text{całkowity obrót z tytułu czynności ze stawkami VAT, tj. w związku z którymi podatnikowi
przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi
podatnikowi nie przysługuje takie prawo (tj. tylko opodatkowanych 0%, 5%, 8%, 23% VAT i
zwolnionych od VAT z pominięciem kwot niepodlegających VAT)}}$

$$34,40 = \frac{868.380,70}{868.380,70 + 1.656.183,62}$$

W zaokrągleniu do najbliższej liczby całkowitej = 34 %

OBRÓT ZWIĄZANY ZE SPRZEDAŻĄ TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIEM USŁUG OPODATKOWANYCH ORAZ ZWOLNIONYCH
WEDŁUG REJESTRU SPRZEDAŻY ZA 2013 ROK

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 06.FIN.2014
Burmistrza Miasta Redy
z dnia 31 stycznia 2014 r.

SPRZEDAŻ ZWOLNIONA						
Miesiące	Czynsz	Oprocent. reszty ceny	Zajęcie pasa	Sprzedaż gruntu zw. na podst. art.43 ust 1 pkt 10	Przeniesienie własności zw. na podst. art.43 ust 1 pkt 10	Łącznie
STYCZEŃ	23 199,32	454,31	1 211,37			24 865,00
LUTY	23 252,75	120,00				23 372,75
MARZEC	23 759,44					23 759,44
KWIECIEŃ	23 759,44					23 759,44
MAJ	23 759,44	5 034,50				28 793,94
CZERWIEC	22 945,65	78,00				23 023,65
LIPIEC	20 495,73	9 661,00				30 156,73
SIERPIEŃ	24 490,07	275,00				24 765,07
WRZESIEŃ	24 588,17	220,00				24 808,17
PAŹDZIERNIK	25 401,00					25 401,00
LISTOPAD	25 224,57					25 224,57
GRUDZIEŃ	25 180,28	24,75		806 990,00	546 058,83	1 378 253,86
OGÓŁEM	286 055,86	15 867,56	1 211,37	806 990,00	546 058,83	1 656 183,62

SPRZEDAŻ OPODATKOWANA										
Miesiące	Dzierżawa	Dzierżawa pod reklamę	Służebność przesyłu	Odsprzedaż dostawy wody i energii	Odszkodowanie za nieruchomości przejęte pod budowę drogi woj.	Odsprzedaż stron biuletyn	Zaliczka na projekt Auchan	Sprzedaż gruntów	Wieczyste użytkowanie	OGÓŁEM
STYCZEŃ	19 150,52	1 791,60	1 145,00	348,16	688,89	200,00				23 324,17
LUTY	11 207,43	2 824,80		301,03						14 333,26
MARZEC	10 886,83	4 056,00				200,00			378,00	15 520,83
KWIECIEŃ	10 260,16	2 328,00		18,54		200,00		80 500,00		93 306,70
MAJ	11 435,07	4 920,05		5 239,16		400,00				21 994,28
CZERWIEC	10 748,50	14 442,00								25 190,50
LIPIEC	11 148,40	10 032,00	1 327,00	280,83		400,00		267 500,01		290 688,24
SIERPIEŃ	10 563,95	2 580,00		510,17			260 000,00			273 654,12
WRZESIEŃ	10 977,59	2 422,00		354,76						13 754,35
PAŹDZIERNIK	10 932,17			4 169,30		400,00				15 501,47
LISTOPAD	11 297,21	831,60		6 109,26				51 030,00		69 268,07
GRUDZIEŃ	11 444,71					400,00				11 844,71
OGÓŁEM	140 052,54	46 228,05	2 472,00	17 331,21	688,89	2 200,00	260 000,00	399 030,01	378,00	868 380,70

Sporządził: A. Chlechowicz