

ZARZĄDZENIE NR 12/2020
Wójta Gminy Olszewo-Borki
z dnia 14 lutego 2019 roku

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży i prewspółczynnika VAT
dla celów korekty podatku naliczonego VAT odliczanego za 2019 rok oraz ustalenia proporcji
rocznej struktury sprzedaży i prewspółczynnika VAT na 2020 rok
dla Urzędu Gminy Olszewo-Borki

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 3 – 6, 9a, 10 i art. 90c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106) w związku z rozporządzeniem 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), zarządza się co następuje:

§ 1.

W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2019 rok ustalam za ten rok proporcję rocznego obrotu 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 96% zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2019 rok ustalam na ten rok, prewspółczynnik VAT, w związku z nabyciem towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 2 % zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Ustalam proporcję rocznej struktury sprzedaży i prewspółczynnika VAT na 2020 rok dla Urzędu Gminy Olszewo-Borki na podstawie danych roku 2019:

- 1) proporcję rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje – w wysokości 96%.
- 2) prewspółczynnik VAT, w związku z nabyciem towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza – w wysokości 2 %.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 roku.

WÓJT

Aneta Katarzyna Larent

URZĄD GMINY w OLSZEWIE-BORKACH

Okres rozliczeniowy (2019)	zw	5%	8%	23%	odwr.ob.	razem
styczeń	599,85		10 355,20	4 463,55		15 418,60
luty	607,57		12 817,87	4 229,79		17 655,23
marzec	603,71		40 181,72	5 182,95		45 968,38
kwiecień	603,71		11 686,07	3 576,52		15 866,30
maj	603,71		11 196,84	2 800,93		14 601,48
czerwiec	603,71		21 253,49	6 291,23	93,75	28 242,18
lipiec	603,71		29 566,43	2 410,35	220,00	32 800,49
sierpień	603,71		13 181,71	1 774,07		15 559,49
wrzesień	527,96	500,00	9 648,42	2 324,45		13 000,83
październik	679,46		215 613,97	51 701,14	2 605,95	270 600,52
listopad	662,21		-153 395,59	-47 144,86		-199 878,24
grudzień	662,21		5 817,29	11 318,52		17 798,02
Razem:	7 361,52	500,00	227 923,42	48 928,64	2 919,70	287 633,28

Obrót uzyskany z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów – 11 408,30 zł.

Obrót pomniejszony o sprzedaż środków trwałych 284 713,58 zł – 11 408,30 zł = 273 305,28 zł
(bez odwrotnego obciążenia)

WSPÓŁCZYNNIK VAT (art. 90 ustawy)

96 %

URZĄD GMINY W OLSZEWIE-BORKACH

Lp.	Treść	Kwota w zł
1	Sprawozdanie Rb-27S	61 728 813,16
2	§ 2 pkt. 9 lit. a Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników	
2.1	odsetki od środków na rachunkach bankowych	21 981,72
2.2	odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0,00
2.3	dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
2.4	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	0,00
3	§ 2 pkt. 9 lit. b Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników	
3.1	zwrot różnicy podatku VAT	226 980,00
4	§ 2 pkt. 9 lit. c Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników	
4.1	dochody wykonane jednostek budżetowych	17 933 145,46
4.2	zasiłki, stypendia i inna pomoc realizowana przez jednostki budżetowe	16 233 523,98
5	§ 2 pkt. 9 lit. d Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników	
5.1	środki finansowe na wydzielonym rachunku	0,00
6	§ 2 pkt. 9 lit. f Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników	
6.1	dotacje dla innych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej	1 807 136,72
7	§ 2 pkt. 9 lit. g Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników	
7.1	odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego	299 490,88

7.2	Dochody uzyskane ze sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania, w tym:	11 408,30
7.2.1	<i>wpływy z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego</i>	10 968,30
7.2.2	<i>wpływy ze sprzedaży składników majątkowych</i>	220,00
	Razem odliczenia	36 533 667,06
8	Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego	25 195 146,10
9	Obrót opodatkowany VAT pomniejszony o sprzedaż środków trwałych	276 224,98
10		0,01096
	PREWSPÓŁCZYNNIK	2%

Prewspółczynnik = $276\,224,98 \times 100,00 / 25\,195\,146,10 = 1,096\%$

Po zaokrągleniu w górę do liczby całkowitej = 2%