

ZARZĄDZENIE NR 21/2021
Wójta Gminy Olszewo-Borki z
dnia 23 lutego 2021 roku

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży i prewspółczynnika VAT
dla celów korekty podatku naliczonego VAT odliczanego za 2020 rok oraz ustalenia proporcji
rocznej struktury sprzedaży i prewspółczynnika VAT na 2021 rok dla
Urzędu Gminy Olszewo-Borki

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze 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 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku 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.

W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2020 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 100% zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2020 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 2021 rok dla Urzędu Gminy Olszewo-Borki na podstawie danych roku 2020:

- 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 100%.
- 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 2021 roku.

WÓJT

Aneta Katarzyna Larent

URZĄD GMINY OLSZEWO-BORKI

Okres rozliczeniowy	Podstawa opodatkowania zwolniona	Podstawa opodatkowania 5%	Podstawa opodatkowania 8%	Podstawa opodatkowania 23%	Podstawa opodatkowania odwrotne obciążenie	Podstawa opodatkowania RAZEM
pozycja z deklaracji	10	15	17	19		
styczeń	24 724,71		29 061,90	4 037,01		57 823,62
luty	14 376,99		29 761,58	4 594,39		48 732,96
marzec	11 317,45		12 981,60	2 139,80		26 438,85
kwiecień	947,85		9 521,10	2 034,61		12 503,56
maj	1 067,85		12 357,76	1 452,86		14 878,47
czerwiec	1 126,35		37 129,43	2 590,23		40 846,01
lipiec	947,85		45 676,41	5 772,56		52 396,82
sierpień	947,85		9 697,23	2 948,05		13 593,13
wrzesień	667,85		17 259,35	2 826,92		20 754,12
październik	667,85		40 066,36	3 545,53		44 279,74
listopad	667,85		22 505,64	2 191,74		25 365,23
grudzień	667,85		17 152,85	26 837,46		44 658,16
Razem:	58 128,30	0,00	283 171,21	60 971,16	0,00	402 270,67

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 – 1 392,00 zł.

Obrót pomniejszony o sprzedaż środków trwałych 402 270,67zł – 1 392,00zł = 400 878,67 zł (bez odwrotnego obciążenia)

WSPÓŁCZYNNIK VAT (art. 90 ustawy)

100%

400878,67 - 402 270,67 = 0,996 ~100,%

URZĄD GMINY W OLSZEWIE-BORKACH

Lp.	Treść	Kwota w zł
1	Sprawozdanie Rb-27S	61 680 721,56
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	7 041,14
2.2.	zwrot z PUP	10 546,39
2.3.	zwrot kosztów GOPS	5 104,32
2.4.	odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0
2.5.	dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0
2.6.	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	0
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	228 940,00
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	17 129 288,03
4.2.	zasiłki, stypendia i inna pomoc realizowana przez jednostki budżetowe	18 587 389,12
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
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	2 000 081,67
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.	odškodowania należne jednostce samorządu terytorialnego	14 857,76
7.2.	Dochody uzyskane ze sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania, w tym:	<u>1 392,00</u>
7.2.1.	wpływy z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego	
7.2.2.	wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1 392,00
	Razem odliczenia	37 979 536,11
8	Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego	23 701 185,45
9	Obrót opodatkowany VAT pomniejszony o sprzedaż środków trwałych	400 878,67
		0,016913
10	PREWSPÓŁCZYNNIK	2%

Obrót opodatkowany VAT pomniejszony o sprzedaż środków trwałych
402 270,67 - 1 392,00 = **400 878,67**

Prewspółczynnik = 400 878,67 x 100,00 / 23 701 185,45 = 1,6913%

Po zaokrągleniu w górę do liczby całkowitej = 2%