

ZARZĄDZENIE NR 28/2021
WÓJTA GMINY PĄTNÓW

z dnia 23 lutego 2021 r.

w sprawie ustalenia współczynnika struktury sprzedaży i proporcji dotyczących rozliczania podatku VAT w Urzędzie Gminy w Pątnowie w 2021 roku

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018r., poz. 994 ze zm.), art. 90 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku Od towarów i usług (Dz.U. z 2018r., poz. 2174 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015r., poz. 2193) zarządzam, co następuje:

§ 1. Metoda ustalenia proporcji określana jest w oparciu o dane finansowe, tzn. jako udział rocznego obrotu z działalności gospodarczej zrealizowanego przez Urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego w dochodzie wykonanym urzędzie obsługującego JST wg sprawozdania Rb 27S za 2020 rok po zastosowaniu wyłączeń określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015r., poz. 2193).

§ 2. Wskaźnik proporcji, tzw. pre-współczynnik, ustala się w wysokości 8 %, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia i ma on zastosowanie do wyliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą (działalność opodatkowaną) oraz wykonywaniem zadań własnych Gminy (czynności niepodlegające VAT).

§ 3. Metoda ustalenia współczynnika struktury sprzedaży określana jest jako udział obrotu zwolnionego od podatku VAT z działalności gospodarczej w obrocie opodatkowanym podatkiem VAT.

§ 4. Współczynnik struktury sprzedaży ustala się w wysokości 88 %, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia, i ma on zastosowanie do wyliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną i zwolnioną.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikom zajmującym się rozliczaniem podatku VAT. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 r.


WÓJT
dr Jacek Olczyk

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 28/2021

Wójta Gminy Pątnów

z dnia 23 lutego 2021 r.

Wyliczenie pre-współczynnika VAT dla Urzędu Gminy wg. danych za 2020 rok

Dochody wykonane urzędu obsługującego JST

A	Dochody Gminy	33 131 940,43
B	Zmniejszenia	20 635 494,46
I	Dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5	22 838,17
1.1	odsetki od środków na rachunkach bankowych	317,69
1.2	odsetki od udzielonych pożyczek i posiadanych papierów	0,00
1.3	dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
1.4	spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej	22 520,48
II	Zwrot różnicy VAT	0,00
III	Dochody wykonane jednostek powiększone o środki przeznaczone na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	19 712 969,59
IV	Wpłata nadwyżki dochodów jednostek	0,00
V	Dotacje	899 686,70
VI	Odszkodowania należne	0,00
	A-B	12 496 445,97

Kalkulacja pre-współczynnika VAT rzeczywistego za 2020 r.

A	roczny obrót z działalności gospodarczej	931 978,00
B	dochody wykonane urzędu	12 496 445,97
A/B	pre-współczynnik	7,45%
I	pre-współczynnik po zaokrągleniu	8%


WÓJT
dr Jacek Cielżyk

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 28/2021

Wójta Gminy Pątnów

z dnia 23 lutego 2021 r.

Wyliczenie wskaźnika struktury sprzedaży w Urzędzie Gminy Pątnów na podstawie danych za 2020 rok.

Wartość obrotów Urzędu Gminy w 2020 r.
wartości netto

	zw	8%	23%	odwrotne obciążenie (dostawca)	Razem
styczeń	20796,00	5944,00	35499,00	0,00	62 239,00
luty	40290,00	4293,00	18302,00	0,00	62 885,00
marzec	33353,00	79103,00	14745,00	0,00	127 201,00
kwiecień	4201,00	97281,00	14684,00	0,00	116 166,00
maj	4098,00	5080,00	14638,00	0,00	23 816,00
czerwiec	2564,00	61154,00	15570,00	0,00	79 288,00
lipiec	2564,00	93621,00	24980,00	0,00	121 165,00
sierpień	2564,00	32552,00	16712,00	0,00	51 828,00
wrzesień	2564,00	86303,00	14505,00	0,00	103 372,00
październik	2564,00	8258,00	13717,00	0,00	24 539,00
listopad	2646,00	45756,00	13715,00	0,00	62 117,00
grudzień	1847,00	72384,00	23131,00	0,00	97 362,00
	120051,00	591729,00	220198,00	166,00	931 978,00
roczny obrót z działalności gospodarczej					931 978,00 zł

Kalkulacja współczynnika VAT rzeczywistego za 2020 r.

A	sprzedaż opodatkowana	811 927,00
B	sprzedaż zwolniona	120 051,00
A+B	suma	931 978,00
A/A+B	współczynnik	87,12%
	współczynnik po zaokrągleniu	88,00%


WÓJT
dr Jacek Olezyk