

Zarządzenie Nr 12/21
Wójta Gminy Kiernozia
z dnia 15 lutego 2021 r.

w sprawie ustalenia sposobu wyliczenia prewspółczynnika oraz współczynnika proporcji VAT do stosowania w Urzędzie Gminy w Kiernozi w 2021 roku

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 z późn.zm.), art. 86 ust.2a-2h, art. 90 ust. 3 art. 91, ustawy z dnia 29 lipca 2011 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r., poz. 1221 z późn. zm.; dalej „ustawa o VAT”) i § 3 ust. 2 rozporządzenia 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 (Dz.U. z 2015 r. poz. 2193) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Ustala się proporcję rocznego obrotu (współczynnik proporcji) 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 (działalność opodatkowana i zwolniona) – w wysokości **79 %** zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.
2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik proporcji) ostateczną na rok 2020 (na podstawie której należy sporządzić roczną korektę podatku VAT) oraz wstępną na rok 2021 dla Urzędu Gminy w Kiernozi, w związku z którą przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości **11 %** zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.
3. Ustala się proporcję na rok 2021 dla Urzędu Gminy w Kiernozi przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2020 rok oraz prewspółczynnika proporcji w wysokości **9 %** zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia zleca się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 r.

WÓJTA

mgr inż. Beata Miazek

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za 2020 rok 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 późn. zm.)

Roczny obrót z działalności gospodarczej

(sprzedaż jednostki na podstawie danych z deklaracji VAT za rok 2020)

Miesiąc rozliczeniowy	23%	8%	zw	sprzedaż opodatkowana	Sprzedaż opodatkowana i zwolniona
styczeń	18 552,00	32 410,00	110 596,00	50 962,00	161 558,00
luty	6 404,00	35 437,00	14 312,00	41 841,00	56 153,00
marzec	7 911,00	2 013,00	9 305,00	9 924,00	19 229,00
kwiecień	6 404,00	2 589,00	2 047,00	8 993,00	11 040,00
maj	3 075,00	17 751,00	2 047,00	20 826,00	22 873,00
czerwiec	5 394,00	246 448,00	21 502,00	251 842,00	273 344,00
lipiec	5 434,00	9 633,00	5 756,00	15 067,00	20 823,00
sierpień	5 394,00	2 151,00	25 900,00	7 545,00	33 445,00
wrzesień	7 929,00	3 131,00	7 480,00	11 060,00	18 540,00
październik	5 394,00	5 768,00	2 688,00	11 162,00	13 850,00
listopad	5 394,00	100 256,00	2 084,00	105 650,00	107 734,00
grudzień	5 481,00	192 149,00	2 089,00	197 630,00	199 719,00
Razem	82 766,00	649 736,00	205 806,00	732 502,00	938 308,00

Wskaźnik proporcji za rok 2020 rok = $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana} * 100}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona}}$

$$78,06 \% = \frac{732\,502,00 * 100}{938\,390,00}$$

Wskaźnik proporcji za rok 2020 oraz wstępny na 2021 (zaokrąglony do najbliższej liczby całkowitej) = 79 %

WOJT

mgr inż. Beata Miazek

Wyliczenie proporcji w urzędzie obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego

Wzór ustalenia proporcji dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego:

$$X = \frac{A * 100}{Dujst}$$

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
Dujst – Dochody wykonane urzędu obsługującego jst zgodnie z § 2 pkt 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. 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)

Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego (sprzedaż jednostki na podstawie danych z deklaracji VAT za rok 2020)

Dochody wykonane ze sprawozdania Rb 27 S	19 983 259,92
Pomniejszenia wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. § 2 pkt 9 lit. a-g	10 885 851,79
Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego	9 097 408,13

$$X = \frac{938\,308,00 * 100}{9\,097\,408,13}$$

$$X = 10,31 \%$$

Proporcja po zaokrągleniu w górę dla Urzędu Gminy w Kiernozi na rok 2021 wynosi 11 %.

WÓJT

mgr inż. Beata Miazek

Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2020 rok oraz
prewspółczynnika VAT.

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

$$\text{Wskaźnik} = \frac{11 * 79}{100} = 8,69 \% = 9 \%$$

WÓJT

mgr inż. Beata Miazek