

ZARZĄDZENIE NR 166/21
WÓJTA GMINY TRZCIANNE

z dnia 15 lutego 2021 r.

w sprawie sposobu określenia w gminie Trzciannie jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży umożliwiających odliczanie podatku naliczonego i ich stosowanie.

Na podstawie art. 86 ust. 1, 2a-2h, art. 90 art. 90c ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku nr poz. 106 z późn. zm.) 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 roku, poz. 2193 z późn. zm.), art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 506 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Określa się procentowy prewspółczynnik o którym mowa w art. 86 ust. 1, 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług dla Gminy Trzciannie – urzędu obsługującego gminną jednostkę samorządu terytorialnego ustaloną w oparciu o dane finansowe jako stosunek rocznego obrotu z działalności gospodarczej zrealizowanego przez urząd Gminy Trzciannie do dochodów wykonanych w urzędzie Gminy Trzciannie według sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S, po odliczeniach wynikających z wyżej cytowanego rozporządzenia.

2. Ustala się procentowy prewspółczynnik dla Gminy Trzciannie jako jednostki samorządowej obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego w wysokości 14 %, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia i ma on zastosowanie do wyliczenia podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza.

3. Wysokość prewspółczynnika wylicza się na rok podatkowy 2021 na podstawie danych z wykonania dochodów za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy.

§ 2. 1. Określa się współczynnik struktury sprzedaży o którym mowa w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług.

2. Ustala się współczynnik struktury sprzedaży w wysokości 100%, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia i ma on zastosowanie do wyliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą opodatkowaną i zwolnioną gminy.

3. Wysokość współczynnika struktury sprzedaży wylicza się na rok podatkowy 2021 na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy.

§ 3. Wykonanie zarządzenia zleca się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do corocznej aktualizacji prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży na dany rok podatkowy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2021 roku.

Wójt Gminy Trzciannie


Marek

Krzysztof Szydłowski

Wyliczenie prewspółczynnika zgodnie z art. 86 ust. 1, 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku nr poz. 106 z późn. zm.) 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 roku, poz. 2193 z późn. zm.) na podstawie danych za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy tj. 2019.

Tabela 1

| Okres rozliczeniowy | Sprzedaż zwolniona | Sprzedaż opodatkowana | W tym sprzedaż środków trwałych |
|---------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Styczeń | 1 382,99 | 8 124,04 | |
| Luty | 1 382,99 | 11 488,24 | 3 320,00 |
| Marzec | 1 382,99 | 137 827,51 | |
| Kwiecień | 1 382,99 | 388 473,33 | |
| Maj | 1 038,69 | 108 185,36 | |
| Czerwiec | 1 038,69 | 156 576,23 | |
| Lipiec | 1 038,69 | 927 542,19 | |
| Sierpień | 1 038,69 | 13 719,11 | |
| Wrzesień | 1 038,69 | 189 931,48 | |
| Październik | 1 038,69 | 25 886,92 | |
| Listopad | 1 038,69 | 9 779,64 | |
| Grudzień | 1 038,69 | 125 013,08 | |
| Suma | 13 841,48 | 2 102 547,13 | 3 320,00 |

Tabela 2

| | | |
|---|--------|--|
| Roczny obrót z działalności gospodarczej A | | 2 113 068,61 |
| Dochody wykonane urzędu D | | 14 863 957,76 |
| Dochody wykonane urzędu | Rb-27S | 26 493 851,36 |
| Pomniejszone o dochody o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych tj. odsetki od środków na rachunkach bankowych, | 0920 | 1070,92 |
| dochody wykonane jednostek budżetowych powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostki, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego, kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego, | | 3 645,42 17 006,06 2 592 291,68 3 325 954,90 1 400,00 |
| środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o | 2400 | 4 332 394,48 985 587,41 101 598,46 262 100,00 3 500,00 |
| | | 24,27 |

| | | |
|---|--|----------|
| finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, | | |
| odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, | | 0,00 |
| dochody uzyskane z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych jednostek samorządu terytorialnego – używanych na potrzeby prowadzonej przez jednostki samorządu terytorialnego działalności, | | 3 320,00 |

X – proporcja procentowa, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej

A-roczny obrót z działalności

D – dochody wykonane urzędu

$$X = A \times 100 / D$$

$$X = 2\,113\,068,61 \times 100 / 14\,863\,957,76 = 14,22 \% = 14 \%$$



Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 166/21

Wójta Gminy Trzcianne

z dnia 15 lutego 2021 r.

Wyliczenie współczynnika struktury sprzedaży zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku nr poz. 106 z późn. zm.) na podstawie danych za 2020 rok.

| Okres rozliczeniowy | Sprzedaż zwolniona | Sprzedaż opodatkowana | W tym sprzedaż środków trwałych |
|---------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Styczeń | 1 038,75 | 8 733,67 | |
| Luty | 1 038,75 | 5 770,02 | |
| Marzec | 1 038,57 | 129 492,16 | |
| Kwiecień | 1 038,69 | 5 699,86 | |
| Maj | 1 038,69 | 8 058,21 | 2233,00 |
| Czerwiec | 1 038,69 | 149 652,32 | |
| Lipiec | 366,23 | 11 746,79 | |
| Sierpień | 1 931,15 | 16 279,51 | |
| Wrzesień | 1 148,69 | 154 139,14 | 3658,54 |
| Październik | 1 148,69 | 12 750,65 | |
| Listopad | 1 148,69 | 12 523,40 | |
| Grudzień | 1 148,69 | 143 530,08 | |
| Suma | 13 124,28 | 658 375,81 | 5891,54 |

$\text{Sprzedaż opodatkowana} / \text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona} = \text{współczynnik struktury sprzedaży}$

$652\,484,27 / 665\,608,55 * 100 = 98,03 \% = 100\%$

