

ZARZĄDZENIE NR 236/22
WÓJTA GMINY TRZCIANNE

z dnia 16 lutego 2022 r.

w sprawie sposobu określenia w gminie Trzcianne 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 2021 roku nr poz. 685 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 999), art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1372 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 Trzcianne – urzędu obsługującego gminę jednostkę samorządu terytorialnego ustaloną w oparciu o dane finansowe jako stosunek rocznego obrotu z działalności gospodarczej zrealizowanego przez urząd Gminy Trzcianne do dochodów wykonanych w urzędzie Gminy Trzcianne 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 Trzcianne jako jednostki samorządowej obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego w wysokości 6 %, 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 2022 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 99 %, 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 2022 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 2022 roku.

Wójt Gminy Trzcianne


Marek
Krzysztof Szydłowski

Wyliczenie przewspółczynnika zgodnie z art. 86 ust. 1, 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku nr poz. 685 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 999) na podstawie danych za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy tj. 2020.

Tabela 1

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

Tabela 2

Roczny obrót z działalności gospodarczej A		665 608,55
Dochody wykonane urzędu D		11 109 252,42
Dochody wykonane urzędu	Rb-27S	23 434 579,15
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	3464,06
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,		3 200,01 23 589,09 2 523 430,44 3 576 421,40
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,		4 587 947,85 1 070 147,09 108 851,40 235 066,51 10 000,00 4 309,70 164 924,74
środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego,	2400	96,94

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,		3060,96 4925,00
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,		5 891,54


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

A-roczny obrót z działalności

D – dochody wykonane urzędu

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

$$X = 665\,608,55 \times 100 / 11\,109\,252,42 = 5,99 \% = 6 \%$$



Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 236/22

Wójta Gminy Trzcianne

z dnia 16 lutego 2022 r.

Wyliczenie współczynnika struktury sprzedaży zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku nr poz. 685 z późn. zm.) na podstawie danych za 2021 rok.

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	W tym sprzedaż środków trwałych
Styczeń	1148,69	12 732,16	
Luty	1148,69	13 324,14	
Marzec	1148,69	135 235,14	
Kwiecień	1148,69	13 290,69	
Maj	1148,69	13 520,96	
Czerwiec	1148,69	165 174,15	
Lipiec	1148,69	19 215,07	
Sierpień	1148,69	18 142,41	
Wrzesień	1148,69	162 439,63	
Październik	1148,69	29 490,58	
Listopad	1148,69	17 982,72	
Grudzień	1148,69	162 953,44	
Suma	13 784,28	763 501,09	0,00

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

$763\,501,09 / 777\,285,37 * 100 = 98,23 \% = 99\%$

