

Zarządzenie Nr 22.2020
Wójta Gminy Jastrzębia
z dnia 20 lutego 2020 roku

w sprawie ustalenia wysokości prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczania naliczonego podatku od towarów i usług w Urzędzie Gminy Jastrzębia i jej jednostkach budżetowych za 2019 i w 2020 r.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2019.506 z późn.zm.), art. 86 ust.2a-2h i art. 90, art.91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2020.106) oraz § 3 ust.2 i 3 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.2015. 2193) zarządza się, co następuje:

§ 1

W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego VAT w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż gospodarcza (publiczna) przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Gminy w Jastrzębi jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego, na 2019 rok i w 2020 roku wielkość:

1. prewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art.86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 28% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia;
2. współczynnika struktury sprzedaży, o którym mowa w art.90 i art.91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 100% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Ustala się prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art.86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług dla jednostek budżetowych Gminy Jastrzębia w wysokościach zawartych w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia;
2. Ustala się współczynnik struktury sprzedaży, o którym mowa w art.90 i art.91 ustawy o podatku od towarów i usług dla jednostek budżetowych Gminy Jastrzębia w wysokościach zawartych w załączniku nr 3a do niniejszego zarządzenia.
3. Na podstawie wyliczeń określonych w § 2 ust.1 i ust.2 dla jednostek budżetowych nie stosuje się obniżenia podatku naliczonego w rozliczaniu podatku od towarów i usług w 2020 roku.

§ 3

Prewspółczynniki proporcji, o których mowa w § 1 ust.1 i w § 2 ust.1 zostały wyliczone zgodnie ze sposobem wskazanym w § 3 ust.2 i 3 rozporządzenia według danych za 2019 rok.

§ 4

W przypadku środków trwałych i nieruchomości powyżej 15 tysięcy złotych netto nabytych przed 2016 rokiem i wykorzystywanych od 2017 roku do działalności opodatkowanej jak i do działalności statutowej nie podlegającej VAT (poza kręgiem VAT noty księgowe dla jednostek budżetowych za pobór wody i odbiór ścieków), korekty rocznej dokonuje się zgodnie z przepisami obowiązującymi przed rokiem 2016 tj. art. 86 ust. 1, 86 ust 7b ustawy o podatku od towarów i usług w brzmieniu z roku, z którego przyjęto środek trwały do użytkowania dokumentem OT, wyliczony zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

1. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikom Urzędu Gminy zajmującym się rozliczeniami podatku VAT w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach budżetowych.
2. Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 roku.

WÓJT GMINY
Czw
Wojciech Cwierz

Metodologia wyliczenia prewspółczynnika dla Urzędu Gminy Jastrzębia

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 22.2020 z dnia 20 lutego 2020 r.

Ustalenie „prewspółczynnika” VAT według rozporządzenia MF z 17.12.2015r.			
dla jednostki organizacyjnej: Urząd Gminy Jastrzębia			Dane z roku 2019
wzór według § 3 ust.2			
Lp.	Symbol	Opis	Wartość
1	2	3	4
1	A	Roczny obrót z działalności gospodarczej	3 627 641,61
		w tym (minus)	
	-	obróć (sprzedaż) z tytułu środków trwałych i WNIP podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych – używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności (Art.86 ust.2g ustawy VAT. Odwołanie do przepisów art. 90 ust.5 ustawy VAT)	0,00
	-	obróć (sprzedaż) z transakcji pomocniczych w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, 2) usług wymienionych w art.43 ust.1 pkt 7, 12 i 38-41, zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy (Art.86 ust.2g ustawy VAT. Odwołanie do przepisów art.90 ust.6 ustawy VAT).	
	-	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (zakup z odwrotnym obciążeniem, f-ra netto)	
	-	Odszkodowanie tytułem wyłączenia gruntów na potrzeby budowy dróg w ramach Programu Budowy Krajowych Dróg	
		Razem korekty	0,00
		Razem	3 627 641,61
2	Dujst	Dujst- rozumie się przez to dochody obejmujące dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych - wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Rb 27S gminy	38 678 118,04
		w tym (minus)	
a)		odsetki od środków na rachunkach bankowych (§2 ust.9)pkt.a) rozporz.MF)	32 624,44
		odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0,00
		dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
		spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki § 0960	0,00
b)		zwrot nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym (§2 ust.9) pkt.b) rozp.MF)	
c)		dochody i wydatki wykonane jedn.budżetowej +zasiłki, zapomogi (§2 ust.9) pkt.c) rozp.MF), w tym:	23 269 988,02
	1	Szkoła Podstawowa w Bartodziejach RB-28S + RB-27S	1 042 998,75
	2	Publiczne Gimnazjum w Jastrzębi	837 686,59
	3	Szkoła Podstawowa w Kozłowie	1 262 763,70
	4	Szkoła Podstawowa w Lesiowie	1 097 461,98
	5	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	11 982 868,37
	6	Szkoła Podstawowa w Mąkosach Starych	1 047 864,57
	7	Szkoła Podstawowa w Woli Goryńskiej	1 198 698,10
	8	ZSP w Jastrzębi	4 600 256,76
	6	Zasiłki i zapomogi, albo o podobnym charakterze z UG Rb 28S § 3240, 3260, stypendia	199 389,20
d)		środki na wydzielonym rachunku, art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych (§2 ust.9) pkt.d) rozp.MF)	0,00
e)		wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego (§2 ust.9) pkt.e) rozp.MF)	0,00
f)		kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, 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, (§2 ust.9) pkt.f) rozp.MF), UG zRB 28S niektóre § w tym:	2 026 209,86
	1	2360 - instytucje pożytku publicznego	38 691,99
	2	2480 - instytucje kultury	230 000,00
	3	2540 - dotacja dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	718 391,73
	4	2830 i 2820 - dotacje dla stowarzyszeń i fundacji	70 003,58
	5	4430- dotacja celowa na zwrot akcyzy	254 122,56
	6	6300 - pomoc finansowa dla powiatu, wpłaty na fundusz wsparcia	715 000,00
g)		odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, (§2 ust.9) pkt.g) rozp.MF) (odszkodowania wypłacone przez ubezpieczyciela)	0,00
h)		obróć z tytułu środków trwałych i WNIP (§ 3 ust.5 pkt 1) rozporządzenia MF)	0,00
i)		transakcje pomocnicze (§ 3 ust.5 pkt 2) rozporządzenia MF)	0,00
		razem	13 349 295,72
3	X	Proporcja procentowa	27,17%
		Proporcja do zastosowania	28%

Dnia 20.02.2020

Uwaga! W przypadku gdy proporcja

1) przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 500 zł - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 100%;

2) nie przekroczyła 2% - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%.

(Art.86 ust.2g ustawy VAT. Odwołanie do przepisów art. 90 ust.10 ustawy VAT)

WÓJT GMINY

Wojciech Cwierz

Metodologia wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży dla Urzędu Gminy Jastrzębia

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 22.2020 z dnia 20 lutego 2020 r.

Współczynnik struktury sprzedaży dla Gminy Jastrzębia za rok 2019 - do korekty VAT wyliczony w oparciu o wykonanie roku 2019

Miesiąc	Sprzedaż - podstawa opodatkowania (netto)						
	Sprzedaż opodatkowana		Sprzedaż odwrotne obciążenie 31)	Korekty sprzedaży opodatkowanej (sprzedaż mienia)	Sprzedaż zwolniona	Korekta sprzedaży zwolnionej (sprzedaż mienia)	Łącznie (weryfikacja)
	23%	8%					
Styczeń	125 439,68	2 641 613,01	0,00	0,00	186,15	0,00	2 767 238,84
Luty	16 045,76	62 920,47	0,00	0,00	186,15	0,00	79 152,38
Marzec	13 872,08	46 453,26	0,00	0,00	186,15	0,00	60 511,49
Kwiecień	13 886,24	42 343,52	0,00	0,00	186,15	0,00	56 415,91
Maj	20 621,79	66 738,69	0,00	0,00	186,15	0,00	87 546,63
Czerwiec	17 355,32	49 182,89	0,00	0,00	186,15	0,00	66 724,36
Lipiec	17 061,82	58 696,55	0,00	0,00	186,15	0,00	75 944,52
Sierpień	17 049,95	79 161,61	0,00	0,00	186,15	0,00	96 397,71
Wrzesień	18 042,87	61 912,13	0,00	0,00	186,15	0,00	80 141,15
Październik	16 256,91	56 017,98	0,00	0,00	186,15	0,00	72 461,04
Listopad	15 969,13	69 106,20	0,00	0,00	186,15	0,00	85 261,48
Grudzień	35 159,90	64 500,05	0,00	0,00	186,15	0,00	99 846,10
Razem	326 761,45	3 298 646,36	0,00	0,00	2 233,80	0,00	3 627 641,61
Obrót łączny za 2019	3 627 641,61						
Współczynnik	99,94%						
Współczynnik do zastosowania	100%						

Dnia 20.02.2020 r.

WÓJT GMINY
Wojciech Ćwierz

Nazwa jednostki organizacyjnej	Wykonanie planu finansowego dochodów jednostki budżetowej- sprawozdanie Rb-275 z wykonania planu finansowego dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielnym rachunku, o którym mowa w art..223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych rok 2016- paragraf. 2 pkt. 10 litera b	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za 2019 r										kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę , zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań j.s.t. , z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań j.s.t. (paragraf j.s.t. (paragraf klas. Budż. -	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za 2019r wynikające z par. 3 ust. 5 rozporządzenia	Dochody wykonane jednostki budżetowej za rok 2019	Roczny obrót z działalności gospodarczej za rok 2019(deklaracja Vat-7)	ustalenie planowanego j przewszaj nika na rok 2020	ustalenie planowan ego przewszaj nika na rok 2020		
		paragr. 2 pkt. 10 -według sprawozdania Rb-275		paragr. 2 pkt. 10 - według sprawozdania Rb-345															
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14=12-13	15	7-8-9-10-	17	*100	19	
PSP w Bartodziejach	396,68		0,00	221,68							1 042 602,07	0,00	1 042 602,07			1 042 777,07	0	0	0
PSP w Lesiovie	457,57		0,00	275,57							1 097 004,41	900,00	1 096 104,41			1 096 286,41	0	0	0
PSP w Kozłowie	2 030,69		0,00	277,69							1 260 733,01	800,00	1 259 933,01			1 261 686,01	1550	0,12%	0
PSP w Mąkosach Starych	1 142,28		0,00	234,38							1 046 722,29	850,00	1 045 872,29			1 046 780,19	0	0	0
PSP w Woli Goryńskiej	475,38		0,00	162,83							1 198 222,72	1 100,00	1 197 122,72			1 197 435,27	0	0	0
PG w Jastrzębi	925,33		0,00	331,33							836 761,26	0,00	836 761,26			837 355,26	300	0,04%	0
ZSP w Jastrzębi	310 686,20		0,00	1 138,60							4 289 570,56	5 300,00	4 284 270,56			4 593 818,16	4660	0,10%	0
GOPS	18345,13		0,00	443,75							11951619,36	10945458,53	1 006 160,83			1 024 062,21	0	0	0

Metodologia wyliczenia udziału procentowego w jakim nieruchomości jest wykorzystywana do działalności gospodarczej dla Urzędu Gminy Jastrzębia uwzględnione przy korekcie środków trwałych powyżej 15 tys zł. nabytych przed 2016 r. i wykorzystywanych do działalności mieszanej od 2017 r.

Załącznik nr 4 do Zarządzenia 22.2020 z dnia 20 lutego 2020 r.

Proporcja udziału procentowego sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży nie podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dla sieci kanalizacyjnych

$$X = \frac{A}{A+B} \quad \text{gdzie poszczególne symbole oznaczają}$$

X - udział określony procentowo, zaokrąglony do najbliższej liczby całkowitej w górę

A - roczna sprzedaż ścieków opodatkowana

B - roczna sprzedaż ścieków niepodlegająca opodatkowaniu VAT (cele osobiste podatnika)

$$X = \frac{190\,640,85}{190\,640,85 + 27\,955,50} = 88\%$$

Proporcja udziału sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży nie podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dla stacji uzdatniania wody i sieci wodociagowych

$$X = \frac{A}{A+B} \quad \text{gdzie poszczególne symbole oznaczają}$$

X - udział określony procentowo, zaokrąglony do najbliższej liczby całkowitej w górę

A - roczna sprzedaż wody opodatkowana

B - roczna sprzedaż wody niepodlegająca opodatkowaniu VAT (cele osobiste podatnika)

$$X = \frac{515\,848,60}{515\,848,60 + 20\,220} = 97\%$$

art.86 ust 7b.W przypadku nakładów ponoszonych na nabycie, w tym na nabycie praw wieczystego użytkowania gruntów, oraz wytworzenie nieruchomości, stanowiącej majątek przedsiębiorstwa danego podatnika, wykorzystywanej zarówno do celów prowadzonej przez tego podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, których nie da się w całości przypisać działalności gospodarczej, podatek naliczony oblicza się według udziału procentowego, w jakim dana nieruchomość wykorzystywana jest do celów działalności gospodarczej. (Dz.U.2011.177.1054)