

Zarządzenie Nr 11/2021
Wójta Gminy Gołymin-Ośrodek
z dnia 23 lutego 2021 roku

w sprawie ustalenia współczynnika VAT (współczynnika struktury sprzedaży) za 2020 rok do odliczenia podatku VAT na 2021 rok, a także ustalenia prewskaźnika VAT i proporcji na 2021 rok dla Urzędu Gminy Gołymin-Ośrodek.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020r. poz. 713 z późn. zm.) oraz art. 86 ust. 2a - 2h i art. 90 ust. 2-6, 9a, 10-10a i art. 90c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020r. poz. 106 z późn. zm.) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczych w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r. poz. 2193 z późn.zm.), Wójt Gminy Gołymin-Ośrodek zarządza, co następuje:

§ 1.

1. Ustala się współczynnik VAT (współczynnik struktury sprzedaży) dla obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego urzędu tj. Urzędu Gminy Gołymin-Ośrodek za 2020 rok do odliczenia podatku VAT w 2021 roku 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 – w wysokości 87%, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
2. Ustala się prewskaźnik VAT dla obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego urzędu tj. Urzędu Gminy Gołymin-Ośrodek w związku z którym przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 0%, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.
3. Ustala się proporcję na 2021 rok dla obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego urzędu tj. Urzędu Gminy Gołymin-Ośrodek, przy zastosowaniu wskaźnika struktury sprzedaży za 2020 rok oraz prewskaźnika VAT – roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczony na podstawie danych za 2020 rok – w wysokości 0%, zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020r.

WÓJT
Buddek
Adam Piotr Buddek

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 11/2021
Wójta Gminy Gołymín-Ośrodek
z dnia 23 lutego 2021r.

Wyliczenie współczynnika VAT (współczynnika struktury sprzedaży) dla obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego urzędu za rok 2020 do stosowania w 2021 roku

Okres rozliczeniowy za rok 2020	Dostawa towarów oraz świadczenie usług w 2020 roku	Roczny obrót z działalności zwolnionej w 2020 roku
styczeń	10 210,46	3 518,91
luty	10 410,24	1 179,74
marzec	13 147,70	4 090,72
kwiecień	9 635,79	1 119,02
maj	8 488,71	1 807,32
czerwiec	11 983,48	1 279,29
lipiec	9 081,63	1 142,03
sierpień	8 606,72	1 104,52
wrzesień	10 730,22	1 255,85
październik	8 442,67	1 135,14
listopad	9 217,19	41 205,78
grudzień	8 921,83	16 487,46
RAZEM:	118 876,64	75 325,78
Wyłączenia (sporadyczność występowania)	0,00	56 100,00
RAZEM:	118 876,64	19 225,78

A: Sprzedaż opodatkowana	118 876,64
B: Sprzedaż zwolniona	19 225,78
A + B: Obrót razem	138 102,42
Wskaźnik Struktury Sprzedaży % Zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej (A/(A+B))*100	87%

WÓJT
Adam Piotr Budek
Adam Piotr Budek

Wyliczenie prewskaźnika VAT w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego urzędzie na 2021 rok

Wyszczególnienie		Dane za 2020 rok
A: Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący JST stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej (1)		138 102,42
1	Ewidencja sprzedaży VAT – sprzedaż netto, w tym: (1a+1b+1c+1d-1e)	138 102,42
1a	Odpłatne dostawy towarów i świadczenie usług na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione pomniejszone o sporadycznie występujące zdarzenia gospodarcze)	138 102,42
1b	eksport towarów	0,00
1c	wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów	0,00
1d	odpłatne dostawy towarów lub świadczenie usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju	0,00
1e	dostaw towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego – używanych na potrzeby działalności prowadzonej przez Urząd Gminy obsługujący JST	0,00
D: Dochody urzędu obsługującego JST (1-2)		13 063 526,75
1	Sprawozdanie Rb-27s	20 885 878,74
2	Zmniejszenia dochodów (2a+2b+...+2m)	7 822 351,99
2a	odsetki na rachunkach bankowych	922,69
2b	odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0,00
2c	dywidend z tytułu posiadanych praw majątkowych,	0,00
2d	spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych,	30 000,00
2e	zwrotu różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o VAT lub zwrotu kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT,	0,00
2f	dochodów wykonanych samorządowych JB powiększonych 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 JST,	6 408 267,26

2g	środków finansowych pozostających na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzonych na rachunek budżetu JST,	0,00
2h	kwot stanowiących równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, przekazanych samorządowym ZB, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej (z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone), celem realizacji przez te podmioty zadań JST,	1 327 025,53
2i	odszkodowań należnych JST, pomniejszych o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT,	36,51
2j	dochodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST – używanych na potrzeby prowadzonej przez JST działalności;	0,00
2k	dochodów uzyskanych z tytułu transakcji dotyczących pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,	0,00
2l	dochodów uzyskanych z tytułu transakcji dotyczących usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38 41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.	0,00
2l	Zryczałtowane wynagrodzenie płatnika składek	0,00
2m	Wyłączenia (sporadyczność występowania)	56 100,00
Prewskażnik VAT dla urzędu obsługującego JST % (A/D)*100 (zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej)		2%
Prewskażnik VAT dla urzędu obsługującego JST % zgodnie z art. 90 ust. 10 ustawy o podatku od towarów i usług		0%

WÓJT
Budek
Adam Piotr Budek

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 11/2021
Wójta Gminy Gołymin-Ośrodek
z dnia 23 lutego 2021r.

Proporcja na 2021 rok dla obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego urzędu, przy zastosowaniu współczynnika VAT (współczynnika struktury sprzedaży) za rok 2020 oraz prewskaznika VAT

$$X = \frac{\text{Współczynnik VAT} \times \text{Prewskaznik VAT}}{100} = 0 \%$$

WÓJT
Budek
Adam Piotr Budek

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 90 ust. 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług w przypadku gdy współczynnik VAT lub przewyższenie VAT przekroczył 98% podatnik ma prawo uznać, że wynosi 100 % a jeśli nie przekroczył 2% - podatnik ma prawo uznać, że wynosi 0%.

WÓJT
Budek
Adam Piotr Budek