

ZARZĄDZENIE NR 17/02/2021
BURMISTRZA ORZYSZA
z dnia 19 lutego 2021 r.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2020 rok oraz prewspółczynnika za 2020 rok dla celów korekty podatku odliczonego w 2020 roku oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2020 rok oraz prewspółczynnika za 2020 rok do odliczenia podatku VAT w 2021 roku.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.), art. 86 ust. 2a -2h, art. 90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r., poz. 106 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r., poz. 2193) zarządzam, co następuje:

§ 1.

W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2020 roku i w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2021 rok, przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu, jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego, wielkości:

1. prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2 a -2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 24% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do zarządzenia;
2. współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 27% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 2.

W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2020 roku i w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2021 rok, przyjmuje się do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okartowie wielkości:

1. prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2 a -2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 1% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia;
2. współczynnika proporcji, 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 4 do zarządzenia.

§ 3.

W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2020 roku i w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2021 rok, przyjmuje się do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orzyszu wielkości:

1. prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2 a -2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 1% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 5 do zarządzenia;

2. współczynnika proporcji, 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 6 do zarządzenia.

§ 4.

W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2020 roku i w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2021 rok, przyjmuje się do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Dabrówce wielkości:

1. przewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2 a -2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 0% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 7 do zarządzenia;
2. współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 0% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 8 do zarządzenia.

§ 5.

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

§ 6

Nadzór nad prawidłowym wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

Burmistrz Orzysza

/-/ Zbigniew Włodkowski

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 17/02/2021 z dnia 19.02.2021 r.

Kalkulacja wyliczenia prewspółczynnika do stosowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu w 2021 roku i do korekty 2020 roku.

L. p.	Nazwa pozycji	Kwota
A	roczny obrót z działalności gosp. zrealizowany przez urząd obsługujący jst	4 155 875,72 zł
1.	dochody wynikające ze sprawozdania wykonania budżetu jst -Rb-27S za 2020 r.	50 206 938,25 zł
2.	razem odliczenia od dochodu	32 636 525,45 zł
a)	dywidendy	0,00 zł
b)	spadki, darowizny w pieniądzu	888,68 zł
c)	odszkodowania	0,00 zł
d)	odsetki od środków na rachunkach bankowych	516,98 zł
e)	obróć z tytułu środków trwałych i WNIIP	0,0 zł
f)	dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca (zakup z odwrotnym obciążeniem)	0,00 zł
g)	dochody wykonane jednostek budżetowych na podstawie Rb-27S	195 644,93 zł
h)	równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostki, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań jst	124 000,00 zł
i)	kwoty stanowiące równowartość środków innych niż zapłata za usługi i towary, przekazanych zakładom budżetowym, jednostkom innym niż jednostki budżetowe gminy, jsfp, osobom prawnym lub jednostkom nieposiadającym osobowości prawnej celem realizacji przez te jednostki zadań jst z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone	1 781 956,06 zł
j)	środki na wydatki przekazane do jednostek budżetowych - Rb-28S	30 533 518,80 zł

Dochody wykonane urzędu obsługującego jst = 50 206 938,25 zł – 32 636 525,45 zł = 17 570 412,80 zł

$X = A \times 100 / \text{Dujst}$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X - proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej

A - roczny obrót z działalności gosp. zrealizowany przez urząd obsługujący jst

Dujst - dochody wykonane urzędu obsługującego jst

23,65 (%) = $4\,155\,875,72 \text{ zł} \times 100 / 17\,570\,412,80 \text{ zł} = 24 \%$ (zaokrąglenie w górę do najbliższej liczby całkowitej)

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 17/02/2021 z dnia 19.02.2021 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu w 2021 roku i korekty 2020 roku.

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Korekta (odwrotne obciążenie)	Korekta (sprzedaż mienia)
Styczeń	93 464,88	40 805,17		
Luty	105 626,57	31 319,74		
Marzec	395 581,68	26 040,00		
Kwiecień	265 391,16	44 073,20		
Maj	555 347,88	61 977,61		
Czerwiec	113 394,73	321 379,10		
Lipiec	147 165,27	307 968,78		
Sierpień	167 179,64	33 972,26		
Wrzesień	147 710,71	152 035,82		
Październik	216 817,81	38 365,84		
Listopad	117 751,8	36 809,20		
Grudzień	707 055,12	28 641,75		
Razem	3 032 487,25	1 123 388,47		

$\text{sprzedaż opodatkowana} - \text{korekty sprzedaży} / \text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona} = \text{wskaźnik proporcji za 2020 r.}$

$\text{wskaźnik proporcji} = 1\,123\,388,47 / 3\,032\,487,25 + 1\,123\,388,47 * 100 = 27\%$

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 17/02/2021 z dnia 19.02.2021 r.

Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okartowie w 2021 roku i do korekty 2020 roku.

	PROPORCJA			1%
A	Roczny obrót z działalności gospodarczej			8 026,59
D	Dochody wykonane jednostki			2 067 978,74
	Dochody publiczne + śr.z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania:			4 399,22
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		8 026,59
	planu finansowego jednostki	Rb 27s dochody wykonane		0,00
	pomniejszone o:			3 627,37
	odsetki od środków na rachunku bankowym		3,37	
	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej		1 400,00	
	odszkodowania		2 224,00	
	powiększone o:			2 063 579,52
	kwotę stanowiącą równowartość środków (innych niż stanowiących zapłatę za dostawę towarów i usług podlegających opodatkowaniu VAT) przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań			
	a) subwencja oświatowa			1 376 899,92
	b) środki otrzymane z JST			792 017,82
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	94 686,22	
		Rb 28s § 3240	1 000,00	

	dotacji otrzymanej ze Starostwa wykorzystanej do wykonywania działalności gospodarczej- Schronisko Młodzieżowe	Rb 28s 85417 wydatki wykonane	9 652,00	
--	---	--	----------	--

Załącznik nr 4 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 17/02/2021 z dnia 19.02.2021 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okartowie w 2021 roku i korekty 2020 roku.

PROPORCJA			100%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		8 026,59
Roczny obrót z działalności gospodarczej: opodatkowanej podatkiem VAT i zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT			8 026,59
Roczny obrót z działalności gospodarczej zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane	0,00	
	Rb 27s dochody wykonane	0,00	

Załącznik nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 17/02/2021 z dnia 19.02.2021 r.

Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orzyszu w 2021 roku i do korekty 2020 roku.

	PROPORCJA			1%
A	Roczny obrót z działalności gospodarczej			21 456,64
D	Dochody wykonane jednostki			8 110 527,17
	Dochody publiczne + śr.z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania:			16 337,21
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		21 456,64
	planu finansowego jednostki	Rb 27s dochody wykonane		0,00
	pomniejszone o:			5 119,43
	odsetki od środków na rachunku bankowym		19,43	
	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej		5 100,00	
	odszkodowania		0,00	
	Powiększone o:			8 094 189,96
	kwotę stanowiącą równowartość środków (innych niż stanowiących zapłatę za dostawę towarów i usług podlegających opodatkowaniu VAT) przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań			
	a) subwencja oświatowa			4 260 877,57
	b) środki otrzymane z JST			3 885 001,78
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	41 689,39	
		Rb 28s § 3240	10 000,00	

	dotacji otrzymanej ze Starostwa wykorzystanej do wykonywania działalności gospodarczej- Schronisko Młodzieżowe	Rb 28s 85417 wydatki wykonane	0,00	
--	---	--	------	--

Załącznik nr 6 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 17/02/2021 z dnia 19.02.2021 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orzyszu w 2021 roku i do korekty za 2020 roku.

PROPORCJA			100%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		21 456,64
Roczny obrót z działalności gospodarczej: opodatkowanej podatkiem VAT i zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT			21 456,64
Roczny obrót z działalności gospodarczej zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane	0,00	
	Rb 27s dochody wykonane	0,00	

Załącznik nr 7 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 17/02/2021 z dnia 19.02.2021 r.

Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym im. Michała Kajki w Dąbrówce w 2021 roku i do korekty 2020 roku.

	PROPORCJA			0%
A	Roczny obrót z działalności gospodarczej			0,00
D	Dochody wykonane jednostki			1 317 700,65
	Dochody publiczne + śr.z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania:			-1,58
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		0,00
	planu finansowego jednostki	Rb 27s dochody wykonane		0,00
	pomniejszone o:			1,58
	odsetki o środków na rachunku bankowym		1,58	
	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej		0,00	
	odszkodowania		0,00	
	Powiększone o:			1 317 702,23
	kwotę stanowiącą równowartość środków (innych niż stanowiących zapłatę za dostawę towarów i usług podlegających opodatkowaniu VAT) przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań			
	a) subwencja oświatowa			511 565,38
	b) środki otrzymane z JST			865 056,21
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	58 519,36	
		Rb 28s § 3240	400,00	

dotacji otrzymanej ze Starostwa wykorzystanej do wykonywania działalności gospodarczej- Schronisko Młodzieżowe	Rb 28s 85417 wydatki wykonane	0,00	
---	--	------	--

Załącznik nr 8 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 17/02/2021 z dnia 19.02.2021 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym im. Michała Kajki w Dąbrowce w 2021 roku i do korekty 2020 roku.

PROPORCJA			0%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		0,00
Roczny obrót z działalności gospodarczej: opodatkowanej podatkiem VAT i zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT			0,00
Roczny obrót z działalności gospodarczej zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane	0,00	
	Rb 27s dochody wykonane	0,00	