

ZARZĄDZENIE NR 12/2021

WÓJTA GMINY IWANISKA z dnia 17 lutego 2021 r.

w sprawie: ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika proporcji VAT do stosowania w Urzędzie Gminy Iwaniska w 2021 roku

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 446, z późn. zm.) w związku z art. 86 ust. 2a – 2h oraz art. 90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 710 z późn.zm.) i § 3 ust. 2 rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników z dnia 17 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193).

Wójt Gminy w Iwaniskach
zarządza, co następuje:

§ 1

1. W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (publicznej) przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Gminy Iwaniska jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2021 wielkość:
 - a. prewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art. 86 w ust. 2a – 2h ustawy o podatku VAT w wysokości – 5 % wg wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do zarządzenia.
 - b. współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku VAT w wysokości – 96 % wg wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia.
 - c. indywidualnego prewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art.86 ust.2d oraz art.90c ustawy o VAT w wysokości -100 % wg wyliczeń zawartych w załączniku Nr 3 do zarządzenia.

§ 2

Prewspółczynniki proporcji, o którym mowa w § 1 pkt a) został wyliczony zgodnie ze sposobem wskazanym w § 3 ust. 2 rozporządzenia według danych za 2020 rok.

§ 3

Indywidualny prewspółczynnik został wyliczony według indywidualnej metody do odliczenia podatku naliczonego od wydatków (zarówno inwestycyjnych, jak i bieżących) związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę oraz odbiorem ścieków z zastosowaniem proporcji odliczenia wyliczonej według udziału liczby metrów sześciennych wody dostarczonej i odbioru ścieków do i od odbiorców zewnętrznych (czynności opodatkowane VAT) w liczbie metrów sześciennych wody dostarczonej ogółem i odbioru ścieków ogółem (tj. do odbiorców zewnętrznych i odbiorców wewnętrznych) oraz możliwości dokonania korekty wieloletniej lub rocznej wg następującego wzoru:

$$X = \frac{Z \times 100 \%}{(Z + W)}$$

gdzie:

X – prewspółczynnik

Z – ilość wody dostarczonej i ścieków odprowadzonych w ramach transakcji zewnętrznych podlegających VAT (w m³),

W – ilość wody dostarczonej i ścieków odprowadzonych na potrzeby własne niepodlegające VAT (w m³).

Wyliczenie prewspółczynnika (według indywidualnej metody) dokonane zostało w oparciu o dane rzeczywiste za rok 2020. Gmina w tym zakresie opiera się wyłącznie na przepisach ustawy o VAT , tj. art.86 ust. 2d oraz art.90c ustawy o VAT.

§ 4

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2021r.

Prewspółczynnik do korekty za 2020 r. i na 2021 r.

Dane ze Sprawozdania Rb-27S Gminy IWANISKA za 2020r.

	Dochody ogółem	Wyłączenia z dochodów
RB27s Organu	38 670 114,10	
Odsetki redyskontowe		0,00
Zwrot VAT		0,00
Dochody GZEAS (Rb27s)		0,00
Dochody OPS (Rb27s)		0,00
Dochody PSP (Rb27s)		0,00
Środki na Wydatki OPS (Rb28s)		4 773 504,38
Środki na Wydatki PSP (Rb28s)		8 697 846,28
Środki na Wydatki GZEAS (Rb28s)		7 883 686,16
Środki na wydatki -akcyza (Rb28S)		526 239,78
Dotacje przekazane na zewnątrz (biblioteka, policja, instytucja kultury, kluby sportowe) (Rb28s)		379 900,00
	38 670 114,10	22 261 176,60

Dochody - wyłączenia = 16 408 937,50

$$\text{Prewspółczynnik} = \frac{A \times 100}{D_{ujst}}$$

A - roczny obrót z działalności (opodatkowana + zwolniona)

Dujst - dochody wykonane

$$\frac{782\,568,29}{16\,408\,937,50} \times 100 = 4,77$$

Prewspółczynnik = 5 %

Współczynnik do korekty za 2020 r. i na 2021 r.

Zestawienie sprzedaży w roku 2020			
Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Opodatkowana + zwolniona
Styczeń	2 745,33	28 322,77	31 068,10
Luty	2 745,33	15 884,49	18 629,82
Marzec	2 745,33	75 063,50	77 808,83
Kwiecień	2 745,33	64 409,14	67 154,47
Maj	2 745,33	55 690,06	58 435,39
Czerwiec	2 745,33	39 962,42	42 707,75
Lipiec	2 745,33	64 387,91	67 133,24
Sierpień	2 745,33	148 225,52	150 970,85
Wrzesień	2 745,33	67 855,44	70 600,77
Październik	2 745,33	30 743,22	33 488,55
Listopad	3 058,66	63 023,48	66 082,14
Grudzień	3 291,00	95 197,38	98 488,38
RAZEM	33 802,96	748 765,33	782 568,29
Wyłączenia:			
Odsetki od redyskonta weksli	0,00		
Dane do wyliczenia	33 802,96	748 765,33	782 568,29

Współczynnik struktury sprzedaży = $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona}} \times 100$

$$\frac{748\,765,33}{782\,568,29} \times 100 = \mathbf{95,68}$$

Współczynnik = 96 %

Prewspółczynnik proporcji dla wody i ścieków do korekty za 2020 rok i na 2021r.

Zestawienie sprzedaży w roku 2020 w m3			
Nazwa towaru	Sprzedaż do odbiorców zewnętrznych (faktury VAT)	Sprzedaż do odbiorców wewnętrznych (noty księgowe)	Sprzedaż do odbiorców zewnętrznych i wewnętrznych
WODA w m3	152 989,94	689,35	153 679,30
ŚCIEKI w m3	33 022,56	751,35	33 773,91
RAZEM	186 012,50	1 440,71	187 453,21

Dane do wyliczenia	186 012,50	1 440,71	187 453,21
---------------------------	-------------------	-----------------	-------------------

Prewspółczynnik struktury sprzedaży = $\frac{\text{sprzedaż zewnętrzna (VAT)}}{\text{sprzedaż zewnętrzna (VAT)+wewnętrzna(noty)}} \times 100$

$$\frac{186\,012,50}{187\,453,21} \times 100 = 99,23$$

Prewspółczynnik = 100,0 %