

ZARZĄDZENIE NR 9/2020

WÓJTA GMINY IWANISKA z dnia 14 lutego 2020 r.

w sprawie: ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika proporcji VAT do stosowania w Urzędzie Gminy Iwaniska w 2020 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 gospodarcze (publicznej) przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Gminy Iwaniska jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2020 wielkość:
 - a. prewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art. 86 w ust. 2a – 2h ustawy o podatku VAT w wysokości – 8 % 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 – 98 % wg wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 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 2019 rok.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 01 stycznia 2020 r.

PROCEDURA WYLICZENIA PREWSPÓŁCZYNNIKA

1. Gmina Iwaniska wylicza w 2019 roku prewspółczynnik VAT zgodnie z wzorem podanym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywania towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników. Sposób wyliczenia stosowany w tym rozporządzeniu obowiązuje także w latach następnych, o ile treści obowiązujących przepisów nie będzie przewidywać co innego.
2. Prewspółczynnik w roku 2020 został wyliczony poprzez uwzględnienie:
 - a. w liczniku ułamek kwoty obrotu wykazanego w rejestrach VAT, zarówno podlegającego opodatkowaniu jak i zwolnionego z VAT;
 - b. wartość z licznika została pomnożona przez „100” w celu określenia prewspółczynnika w sposób procentowy;
 - c. w mianowniku ułamek kwoty dochodów wykonanych określonych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa poniżej;
3. Na podstawie rejestrów VAT wielkość obrotów wysokość licznika określono:
 $730\ 191,50 \times 100 = 73\ 019\ 150,00$ [PLN].
4. Mianownik został określony poprzez odjęcie od całości dochodów wykonanych określonych w sprawozdaniu Rb-27S 31 098 850,70 PLN wyłączeń wynikających z § 2 pkt 9 oraz § 3 ust. 5 rozporządzenia MF z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.
5. Od wartości mianownika odjęto następujące pozycje:
 - a. dotacje na OSP w kwocie 228 448,06 PLN
 - b. dotacje na zamek jako na zabytek 10 000,00 PLN
 - c. dotacje na bibliotekę w wysokości 340 000,00 PLN
 - d. odszkodowanie za wywłaszczenie fragmentu drogi w wysokości 0 PLN
 - e. kwotę nadwyżkowego VAT naliczonego wykazanego w deklaracjach VAT w 2018 roku, ale zwróconego już w 2019 roku w wysokości 1 522,00 PLN
 - f. kwotę VAT naliczonego zwróconego w 2019 roku z deklaracji złożonych w 2019 roku (za okres styczeń- październik 2018) w wysokości 0 PLN
 - g. kwoty na zapomogi „500+” w wysokości 5 816 257,21 PLN
 - h. świadczenia rodzinne w wysokości 2 869 542,34 PLN
 - i. składki zdrowotne dla podopiecznych w pozycjach w wysokości 40 989,76 PLN
 - j. zasiłki okresowe w wysokości 271 616,51 PLN
 - k. dodatek energetyczny i mieszkaniowy 15 477,72 PLN
 - l. zasiłki stałe 276 387,00 PLN

- m. dożywianie 80 265,96 PLN
- n. Karta Dużej Rodziny 323.39 PLN
- o. bezpłatny dostęp uczniów do podręczników 42 211,01 PLN
- p. wspieranie rodziny 256 389,38 PLN
- q. dotacje dla Policji 0 PLN
- r. pomoc materialna dla uczniów („stypendia” socjalne) – 244 384,61 PLN
- s. Akcyza 537 462,29 PLN
- t. Dotacja dla Klubu Sportowego 8 000,00 PLN
- u. Środki samorz. dla szkół

6. Łączna wartość wyłączeń z wartości mianownika wyniosła 10 428 670,60 PLN.
7. Wartość mianownika określono jako różnicę $31\,122\,147,61 - 10\,428\,670,60 = 20\,693\,477,01$ [PLN]
8. Prewspółczynnik wyliczono jako $\frac{797569,19 \times 100}{20\,693\,477,01} = 4,0918 \approx 5 \%$
9. Po zaokrągleniu do najbliższej liczby całkowitej prewspółczynnik został określony w wysokości 5 %

w sprawie: odliczenia współczynnika proporcji z art. 90 ustawy do odliczenia podatku Vat na 2018 rok

Zestawienie miesięczne sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej według deklaracji Vat-7 z 2018 r.

Miesiąc	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Całkowity obrót netto
Styczeń	1 823,57	41 500,25	18 763,26
Luty	1 823,57	70 024,32	33 531,77
Marzec	1 823,57	85 126,68	100 218,52
Kwiecień	1 823,57	15 384,60	21 555,37
Maj	1 823,57	11 275,62	12 894,33
Czerwiec	1 823,57	98 712,27	168 915,31
Lipiec	1 823,57	112 141,68	17 412,73
Sierpień	1 823,57	16 629,66	30 982,64
Wrzesień	1 823,57	139 528,18	134 902,80
Październik	2 123,11	31 988,68	58 736,08
Listopad	2 123,11	116 353,32	74 991,23
Grudzień	2 123,11	36 122,00	53 682,46
RAZEM	22 781,46	774 787,73	797 569,19

WSS $774\,787,73 \times 100 : 797\,569,19 = 97,143 \approx 98 \%$