

Zarządzenie Nr 82/2021

Wójta Gminy Zakrzewo

z dnia 21 września 2021 roku

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży i przewspółczynnika VAT dla celów korekty podatku naliczonego VAT odliczanego za 2020 rok oraz ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży i przewspółczynnika VAT na 2021 rok dla Urzędu Gminy Zakrzewo.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz art. 86 ust. 2a – 2h i art. 90 ust. 3 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 685) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193, z 2020 r. poz. 289), zarządzam co następuje:

§ 1. W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2020 rok ustalam za ten rok proporcję rocznego obrotu 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 100 % zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

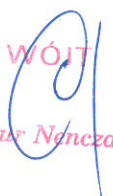
§ 2. W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2020 rok ustalam za ten rok przewspółczynnik VAT, w związku z nabyciem towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza – w wysokości 12,00% zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Ustaliam proporcję rocznej struktury sprzedaży i przewspółczynnika VAT na 2021 rok dla Urzędu Gminy Zakrzewo na podstawie danych roku 2020 :

1) proporcję rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje – w wysokości 100,00 % zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

2) przewspółczynnik VAT, w związku z nabyciem towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 12,00 % zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

Artur Nanczak

**Kalkulacja współczynnika VAT rzeczywistego za 2020 r.
oraz wstępnego na 2021 r.**

Dane z załączonej tabeli celem ustalenia współczynnika:

A sprzedaż opodatkowana 1 065 118,00

B sprzedaż zwolniona 8 282,00

A+B suma 1 073 400,00

A/A+B współczynnik 99,23%

współczynnik po zaokrągleniu 100%

Zgodnie z art. 90 ust. 4 ustawy o VAT proporcję, o której mowa w ust. 3, określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu, do którego jest ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

WÓJT
Artur Nenczak

Obrót z działalności gospodarczej urzędu obsługującego JST

Dostawa towarów / świadczenie usług									
Podstawa opodatkowania (kwota netto)									
Miesiąc	Zwolnione od podatku	Stawka 0%	Stawka 5%	Stawka 8%	Stawka 23%	Odwrotne obciążenie oraz import - dostawca	Razem	Sprzedaż środka trwałego, wartości niematerialnych i prawnych, gruntu i praw wieczystego użytkowania	
								Zwolnione od podatku	Opodatkowane
Styczeń (lub I kwartał)	562,00	0,00	0,00	9 989,00	11 564,00	0,00	22 115,00	0,00	0,00
Luty (lub II kwartał)	802,00	0,00	0,00	132 491,00	5 603,00	0,00	138 896,00	0,00	0,00
Marzec (lub III kwartał)	1 531,00	0,00	0,00	19 771,00	8 658,00	0,00	29 960,00	0,00	0,00
Kwiecień (lub IV kwartał)	654,00	0,00	0,00	124 233,00	12 078,00	0,00	136 965,00	0,00	0,00
Maj	418,00	237,00	0,00	12 320,00	6 023,00	0,00	18 998,00	0,00	0,00
Czerwiec	577,00	0,00	0,00	139 232,00	50 933,00	0,00	190 742,00	0,00	0,00
Lipiec	477,00	0,00	0,00	25 737,00	12 002,00	0,00	38 216,00	0,00	0,00
Sierpień	577,00	0,00	0,00	142 265,00	5 759,00	0,00	148 601,00	0,00	0,00
Wrzesień	577,00	0,00	0,00	30 610,00	5 798,00	0,00	36 985,00	0,00	0,00
Październik	577,00	0,00	0,00	118 411,00	12 081,00	0,00	131 069,00	0,00	0,00
Listopad	740,00	0,00	0,00	81 432,00	5 798,00	0,00	87 970,00	0,00	0,00
Grudzień	790,00	0,00	0,00	86 028,00	6 065,00	0,00	92 883,00	0,00	0,00
Razem	8 282,00	237,00	0,00	922 519,00	142 362,00	0,00	1 073 400,00	0,00	0,00

WOJT
Artur Nenczak

**Kalkulacja pre-współczynnika VAT rzeczywistego za 2020 r.
oraz wstępnego na 2021 r.**

Dane z załączonej tabeli celem ustalenia pre-współczynnika:

A roczny obrót z działalności gospodarczej 1 073 400,00

B dochody wykonane urzędu:

poz. 1 – 22 460 173,39 – poz. 2-12 – 13 401 342,34 = 9 058 831,05

A/B prewspółczynnik 11,85%

prewspółczynnik po zaokrągleniu 12%

Zgodnie ze wzorem określonym w § 3 ust. 2 Rozporządzenia proporcję określa się procentowo, zaokrąglając w górę do najbliższej liczby całkowitej.

WÓJT
Artur Nenczak

ZAKRZEWO

Dochody wykonane Urzędowi

Dane
22 460 173,336
2 199,89
0,00
0,00
29 998,78
82 887,00
11 706 947,10
70 693,00
0,00
1 502 386,25
6 230,32
35 081 515,73

[illegible]

Artur Nemežak