

Zarządzenie Nr 123/2020
Burmistrza Choroszczy

z dnia 4 marca 2020 r.

w sprawie ustalenia sposobu wyliczania współczynnika struktury sprzedaży i proporcji dotyczących rozliczania podatku VAT w Urzędzie Miejskim w Choroszczy w 2019 roku i na rok 2020

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571, 1696, 1815.), w związku z art. 86 ust. 2a-2h i art. 90 oraz art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r., poz. 2193) zarządzam, co następuje:

§ 1

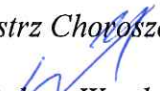
1. Metoda ustalenia proporcji określana jest w oparciu o dane finansowe, tzn. jako udział rocznego obrotu z działalności gospodarczej zrealizowanego przez Urząd Miejski w Choroszczy w dochodzie wykonanym wg sprawozdania Rb – 27S za 2019 rok.
2. Wskaźnik proporcji ustala się w wysokości 4 %, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia i ma on zastosowanie do wyliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz wykonywaniem zadań własnych Gminy.
3. Metoda ustalenia współczynnika struktury sprzedaży (WSS) określana jest jako udział obrotu zwolnionego od podatku VAT w obrocie opodatkowanym podatkiem VAT z działalności gospodarczej.
4. Współczynnik struktury sprzedaży ustala się w wysokości 89 %, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia i ma on zastosowanie do wyliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą opodatkowaną i zwolnioną Gminy.

§ 2

1. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Miejskiego, zajmującemu się rozliczaniem podatku VAT.
2. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r.

Burmistrz Choroszczy

mgr inż. Robert Wardziński

Załącznik do
Zarządzenia Nr 123/2020
Burmistrza Choroszczy
z dnia 4 marca 2020 r.

Urząd Miejski w Choroszczy, jako jednostka obsługująca Gminę Choroszcz zastosuje w rozliczeniu za 2019 rok i na rok 2020 proporcję ustaloną w oparciu o dane finansowe, tzn. jako udział rocznego obrotu z działalności gospodarczej zrealizowanego przez Urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego w dochodzie wykonanym urzędzie obsługującego jst wg sprawozdania Rb 27S za 2019 rok, z włączeniami wskazanymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r., poz. 2193)

Wyliczenie proporcji dla Urzędu Miejskiego:

- Dochody (sprzedaż) z działalności gospodarczej netto za 2019 r. wg ewidencji sprzedaży VAT wynosiły 1 309 668,52 zł.
- Dochody ogółem Gminy za 2019 r. wg sprawozdania Rb 27S wynosiły 79 584 060,36 zł,
- Wyłączenia 38 563 192,07 zł – zgodnie z Tabelą Wyliczenia DuJst 2019

Dochód ogółem pomniejszony o wyłączenia 41 020 868,29 zł

Wyliczenie proporcji dla Urzędu Miejskiego:

$$1\ 309\ 668,52 \times 100 / 41\ 020\ 868,29 = 3,19 \%$$

czyli po zaokrągleniu 4 %.

Wyliczenie współczynnika struktury sprzedaży dla Urzędu Miejskiego:

- Sprzedaż ogółem z działalności gospodarczej netto za 2019 r. wg ewidencji sprzedaży VAT wynosiła 1 309 668,52 zł.
- Sprzedaż opodatkowania podatkiem VAT wynosiła 1 163 672,42 zł

Wyliczenie wskaźnika struktury sprzedaży dla Urzędu Miejskiego:

$$1\ 163\ 672,42 \times 100 / 1\ 309\ 668,52 = 88,85 \% / \text{po zaokrągleniu } 89 \%$$

Czyli udział sprzedaży opodatkowanej w sprzedaży ogółem po zaokrągleniu wynosi 89%.

Burmistrz Choroszczy

mgr inż. Robert Wardziński

Dochody wykonane Urzędu

1. Wykonanie dochodów jednostki samorządu terytorialnego pomniejszone o:	79 584 060,36
2. odsetki od środków na rachunkach bankowych	-131 823,49
3. odsetki od udzielonych pożyczek oraz od papierów wartościowych	0,00
4. dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
5. spłaty, zapisy oraz darowizny w postaci pieniężnej	0,00
6. zwrot różnicy VAT, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o VAT, lub zwrot kwoty VAT naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT	0,00
7. razem jednostki	-35 905 321,31
8. środki finansowe pozostające na wydziałowym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu Urzędu Gminy	-129,69
9. wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	0,00
10. kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego	-2 525 917,58
11. odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT	0,00
12. sprzedaż środka trwałego, wartości niematerialnych i prawnych, gruntu i praw wieczystego użytkowania	0,00
	41 020 868,29

Kalkulacja przewspółczynnika	
Roczny obrót z działalności gospodarczej	1 309 668,52
Dochoły wykonane	41 020 868,29
	x 100%
	3,19%
	-4%

Kalkulacja współczynnika VAT	
Czynności opodatkowane	1 163 672,42
Czynności opodatkowane oraz zwolnione	1 309 668,52
	x 100%
	88,65%
	6,6%

Jednostka	Razem:
Centrum Usług Wspólnych	1 069 507,89
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Choroszczy	21 003 255,94
Przedszkole Samorządowe w Choroszczy	3 474 184,34
Szkoła Podstawowa w Choroszczy	7 852 647,48
Szkoła Podstawowa w Kruszwie	920 324,98
Szkoła Podstawowa w Złoborji	1 292 681,79
Złobek w Choroszczy	292 718,89
Razem:	35 905 321,31

Obrót z działalności gospodarczej Urzędu Miejskiego

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	Zwolnione od podatku	Opodatkowane
Styczeń (lub I kwartał)	3 719,77	0,00	0,00	1 887,83	12 984,60	0,00	18 592,20	0,00	0,00
Luty (lub II kwartał)	4 191,90	0,00	0,00	1 849,03	13 059,07	0,00	19 100,00	0,00	0,00
Marzec (lub III kwartał)	3 719,77	0,00	0,00	1 844,44	14 572,49	0,00	20 136,70	0,00	0,00
Kwiecień (lub IV kwartał)	3 719,77	0,00	0,00	1 927,74	55 482,75	0,00	61 130,26	0,00	0,00
Maj	3 699,90	0,00	0,00	1 891,45	164 231,71	0,00	169 823,06	0,00	0,00
Czerwiec	3 354,75	0,00	0,00	1 880,13	196 364,05	0,00	201 398,93	0,00	0,00
Lipiec	3 640,55	0,00	0,00	2 010,90	15 807,59	0,00	21 459,04	0,00	0,00
Sierpień	3 702,64	0,00	0,00	1 966,72	19 746,40	0,00	25 415,76	0,00	0,00
Wrzesień	105 351,83	0,00	0,00	1 993,43	169 453,55	0,00	276 798,81	0,00	0,00
Październik	3 631,74	0,00	0,00	2 046,94	16 513,52	0,00	22 192,20	0,00	0,00
Listopad	3 631,74	0,00	0,00	2 111,12	292 177,25	0,00	297 920,11	0,00	0,00
Grudzień	3 631,74	0,00	0,00	2 095,03	169 974,68	0,00	175 701,45	0,00	0,00
Razem	145 996,10	0,00	0,00	23 304,76	1 140 367,66	0,00	1 309 668,52	0,00	0,00