

ZARZĄDZENIE NR 11/1/2020

BURMISTRZA LUBIENIA KUJAWSKIEGO z dnia 28.02.2020r.

w sprawie obliczenia prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczania podatku od towarów i usług w roku 2020, oraz dla celów korekty odliczonego podatku VAT za 2019 rok.

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2019. 351 t.j. z dnia 2019.02.22) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2019.506 t.j. 2019.03.15), art. 86 ust. 2a, 2b,2d,2g,art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 29 lipca 2011r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2020.106 t. j. 2020.01.23), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r. poz. 2193) *zarządza się, co następuje:*

§ 1.

Ustala się prewspółczynnik odliczenia podatku naliczonego VAT dla czynności służących działalności opodatkowanej, oraz niepodlegającej opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193):

- dla Urzędu Gminy w Lubieniu Kujawskim w wysokości 16%. Wyliczenie prewspółczynnika stanowi załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia;
- dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim w wysokości 82%. Wyliczenie prewspółczynnika stanowi załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia;
- dla jednostki budżetowej Szkoła Podstawowa w Kaliskach w wysokości 1%. Wyliczenie prewspółczynnika stanowi załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia;
- dla jednostki budżetowej Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim w wysokości 2%. Wyliczenie prewspółczynnika stanowi załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia.

§2.

Ustala się proporcję odliczenia podatku naliczonego dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku od towarów i usług w wysokości 91%. Wyliczenie proporcji stanowi załącznik Nr 4 do Zarządzenia.

§3.

1. Prezentowane dane w załącznikach w celu ustalenia przewspółczynnika i współczynnika, winny mieć potwierdzenie w ewidencji księgowej jednostki.
2. Dokumentacja stanowiąca podstawę do wyliczeń winna być przechowywana przez okres 6 lat.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierzam dyrektorom jednostek budżetowych, kierownikowi zakładu budżetowego i pracownikowi referatu finansów odpowiedzialnemu za rozliczenia Gminy w podatku od towarów i usług.

§ 5.

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


BURMISTRZ
Marek Wilinski

Wyliczenie prewskaźnika na 2020 rok wg danych z 2019r.		
X = $\frac{A \times 100}{D}$	$\frac{476974836,00}{30213419,96}$	15,78685354
D	30 213 419,96	
A-roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jst		4 769 748,36
Dujst-dochody wykonane urzędu obsługującego jst po oczyszczeniu		30 213 419,96
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst		
Dochody wykonane mają wynikać ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-27S organu poz. 7).		42 982 707,83
pomniejszone o:		12 769 287,87
a) dochody, o których mowa w: art.5 ust.2 pkt. 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych		
art.5 ust.2 pkt. 4 lit. b-d ustawy o finansach publicznych - tj. odsetki od środków na rachunkach bankowych, odsetki od udzielanych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych.	985,12	985,12
paragraf 0920		
art.5 ust.2 pkt. 5 ustawy o finansach publicznych - tj. dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych, spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	0,00	0,00
paragraf 0960		
b) zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87. ust. 1 ustawy, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust 8 pkt 1 ustawy, (dla celów tego wyłączenia istotny jest jedynie fakt wystąpienia nadwyżki podlegającej zwrotowi. Kwota wykazywana, jako kwota do przeniesienia nie będzie zmniejszać dochodu urzędu obsługującego jst.)	364 982,00	364 982,00
c) dochody wykonane jednostek budżetowych powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego.	72 489,29	72 489,29
1 Rb-27S Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim - dochody wykonane	58 916,74	
2 Rb-27S Szkoła Podstawowa w Kaliskach - dochody wykonane	5 531,53	
3 Rb-27S Szkoła Podstawowa w Kanibrodzie - dochody wykonane	0,00	
4 Rb-27S Zespół Szkół w Kłóbce - dochody wykonane	0,00	
4 Rb-27SOśrodek Pomocy Społecznej - dochody wykonane	8 041,02	
d) Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art., 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – „1. Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności: 1) ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej; 2) z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej.”, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	0,00	0,00
1 Rb-34S Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim - dochody wykonane	0,00	
2	0,00	
3	0,00	
e) Wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	0,00	0,00
paragraf 2370		
f) Odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust.1 ustawy o VAT.	5 727,25	5 727,25
0970 paragraf - odszkodowania		

g) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zaptatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań JST.		12 325 104,21	12 325 104,21
1	Rb-28\$ Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim	5 724 042,02	
2	Rb-28\$ Szkoła Podstawowa w Kaliskach	1 160 374,72	
3	Rb-28\$ Szkoła Podstawowa w Kanibrodzie	1 232 333,70	
4	Rb-28\$ Zespół Szkół w Kłóbce	2 018 509,64	
5			
	01095 Pozostała działalność - dotacja celowa na zwrot akcyzy	1 073 853,81	
	75412 Ochotnicze straże pożarne-2710 zadania własne bieżące	-	
	85415 Pomoc materialna dla uczniów 2030; 2040	476 490,32	
	92109 Centrum Kultury - dotacja	162 500,00	
	92116 Biblioteka - dotacja	150 000,00	
	90001 ZGKIM - dotacja	170 000,00	
	92695 Kluby sportowe - dotacja	157 000,00	
h) dochodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST – używanych na potrzeby prowadzonej przez JST działalności;		-	-
i) dochodów uzyskanych z tytułu transakcji dotyczących:			
- pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,			
- usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.			
1	Sprzedaż nieruchomości opodatkowanej i zwolnionej	-	
2			
	Dochody JST po oczyszczeniu	12 769 287,87	12 769 287,87

GMINA LUBIEŃ KUJAWSKI
NIP: 888 290 426 7
 ul. Wojska Polskiego 29
 87-840 Lubień Kujawski

Sprzedaż
c5.6. 17.19. c1.10 2019

	opodatkowana	zwolniona	w tym 23% nieruchomości i inne	w tym zw nieruchomości i inne
styczeń	10 340,10	2 253,53		
luty	1 695 383,60	240,53		
marzec	149 062,53	52 387,62		
kwiecień	248 605,36	222,82		
maj	258 849,65	222,82		
czerwiec	618 386,93	222,82		
lipiec	215 352,30	222,82		
sierpień	469 383,90	32 751,37		
wrzesień	4 611,60	170 223,53		
październik	1 460,55	240,53		
listopad	36 334,20	240,53		
grudzień	613 091,19	189 657,53		

Razem: 4 320 861,91 448 886,45 -

Razem cała sprzedaż: 4 769 748,36

WSS = 4 320 861,91 0,905888861 91%
4 769 748,36

GMINA LUBIEŃ KUJAWSKI
NIP: 888 290 426 7
ul. Wojska Polskiego 29
87-840 Lubień Kujawski

	załącznik nr 3	
a)	Przychód sprzedaży opodatkowanej VAT po włączeniach	4 320 861,91
b)	Przychód sprzedaży zwolnionej z VAT po wyłączeniach	448 886,45
c)	Razem działalność gospodarcza po wyłączeniach	4 769 748,36
	Proporcja WSS za 2019 rok	=(a/c)
	Wyliczona proporcja za 2019 rok	0,91
	Proporcja WSS na 2020 rok po zaokrągleniu	91%
	Pre-proporcja na 2020 rok	16%

ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
87-840 LUBIEŃ KUJAWSKI
ul. Wojska Polskiego 29
tel. 84-284-30-31
REGON.010003540 NIP:888-22-51-380

Lubień Kujawski, dnia 31.01.2020r.

Wyliczenie prewspółczynnika na podstawie danych za rok 2019
Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu
Kujawskim

$$X = \frac{A * 100}{P}$$

A- roczny obrót z działalności gospodarczej / VAT / 1.360.813,45

P- przychody zakładu / konto 750 minus odsetki bankowe/

x - proporcja określona procentowo

$$x = \frac{1.360.813,45}{1.664.312,44} * 100$$

$$X = 0,8176 \times 100$$

$$X = 81,76$$

$$X = 82 \%$$

Sporządził :

Joanna Sławińska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim
Joanna Sławińska

KIEROWNIK
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim
Henryk Komorowski

Rok 2019 Miesiąc od I do XII 2019,

$$\frac{\text{Spędził pod netto}}{\text{Spędził pod + zwolnienia}} = \frac{268\,174,27 + 1\,054\,175,66}{1\,322,349,93 + 384\,63,52} = \frac{1\,322,349,93}{1\,360,813,45}$$

$$\approx 0,9717 \times 100\% = 97,17$$

$$\approx \underline{\underline{97\%}}$$

Sposób ustalenia rocznego procentowego udziału podatku naliczonego do pomniejszenia. W danym roku podatkowym art 90 ust 3 ustawy o VAT

$$P = \frac{A}{A+B} \times 100$$

$$P = \frac{1\,322,349,93}{1\,360,813,45} = 0,9717 \times 100\%$$

$$P = 97,17 \approx \underline{\underline{97\%}}$$

Prewskażnik Vat Oświata 2020

Urząd Miejski
w Lubieniu Kujawskim
87-840 LUBIEŃ KUJAWSKI
ul. Wojska Polskiego 29

Szkoła Podstawowa w Kaliskach:

A - Roczny obrót - 5.443,53 zł

D- Dochody wykonane według sprawozdań Rb27 i Rb28 – 1.160.374,72 zł

X – Prewskażnik

Wzór do wyliczenia:

$$X = A/D * 100\%$$

$$X = (5.443,53/1.160.374,72)*100\% = 0,004692*100\% = 0,47\%$$

Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim:

A - Roczny obrót - 58.916,74 zł

D- Dochody wykonane według sprawozdań Rb27 i Rb28 – 5.724.042,02 zł

X – Prewskażnik

Wzór do wyliczenia:

$$X = A/D * 100\%$$

$$X = (58.916,74/5.724.042,02)*100\% = 0,01029*100\% = 1,03\%$$

13.02.2020r.
sprawdził: Belenowski