

ZARZĄDZENIE NR 0050.8.2020
WÓJTA GMINY LIPIE

z dnia 14 lutego 2020 r.

w sprawie ustalenia w Urzędzie Gminy Lipie jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego – proporcji odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku, prewspółczynnika odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz niepodlegającej opodatkowaniu na 2020 rok oraz dla celów korekty prawa odliczania VAT naliczonego za 2019 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) w związku z art. 86 ust. 2a-2h oraz art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 106) i § 3 ust. 2 w związku z § 2 pkt 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)

Wójt Gminy Lipie
zarządza, co następuje:

§ 1.1. Ustala się zasady odliczania podatku VAT w Urzędzie Gminy Lipie na rok 2020 zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

2. W celu dokonywania odliczeń podatku VAT w 2020 r. ustala się proporcję sprzedaży służącą obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z zakupem towarów i usług służących działalności opodatkowanej VAT oraz działalności podlegającej opodatkowaniu niedającej prawa do odliczenia (zwolnionej) w wysokości **94%** zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

3. W celu dokonywania odliczeń podatku VAT w 2020 r. ustala się prewspółczynnik służący do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z zakupem towarów i usług służących działalności opodatkowanej VAT oraz działalności niepodlegającej opodatkowaniu w wysokości **7%** zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

4. W celu dokonywania odliczeń podatku VAT w 2020 r. ustala się prewspółczynnik służący do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z zakupem towarów i usług służących działalności opodatkowanej VAT oraz działalności niepodlegającej opodatkowaniu w zakresie działalności dotyczącej sprzedaży wody i odprowadzania ścieków, odpowiadającego najbardziej specyficznie prowadzonej działalności i dokonywanych nabyć na podstawie danych z 2019 r. w wysokości **99%** zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia.

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

Wójt Gminy Lipie

Bożena Wieloch

**Zasady odliczania podatku VAT od nabywanych towarów i usług
dla urzędu obsługującego Gminę Lipie na rok 2020**

1. Odliczenia podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych dokonuje się w 100%.

Kwotę podlegającą odliczeniu stanowi suma kwot podatku naliczonego wynikająca z otrzymanych faktur nabycia towarów i usług.

2. Odliczenia podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych i zwolnionych, dokonuje się wskaźnikiem proporcji ogólnej obliczonym, zgodnie z art. 90 ustawy.

Działalność Gminy związana z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi to – gospodarka nieruchomościami (wynajem, dzierżawa gruntów, lokali użytkowych i mieszkalnych)

Wskaźnik proporcji ogólnej na rok 2020 (94%) obliczony został w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Kwota podlegająca odliczeniu wynosi: kwota VAT x 94%.

3. Odliczenia podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, do czynności zwolnionych oraz do czynności niepodlegających opodatkowaniu, dokonuje się prewspółczynnikiem proporcji obliczonym zgodnie z art. 86 ust.2a.2b.2c ustawy o podatku i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r.

Działalność Gminy związana z czynnościami mieszanymi, to przede wszystkim czynności administracyjne Urzędu Gminy.

Prewspółczynnik na rok 2020 (7%) obliczony został w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

Ustala się sposób odliczania podatku VAT od zakupu towarów i usług związanych z działalnością administracyjną Urzędu Gminy następująco:

Kwota podlegająca odliczeniu wynosi: kwota VAT x 7% x 94%.

4. Odliczenia podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych i niepodlegających opodatkowaniu w zakresie działalności gospodarczej dotyczącej sprzedaży wody i odprowadzania ścieków, dokonuje się wg prewspółczynnika odpowiadającego najbardziej specyficznie prowadzonej działalności i dokonywanych nabyć towarów i Gminie Lipie. Prewspółczynnik na rok 2020 (99%) obliczony został w załączniku nr 4, a zastosowanie tegoż prewspółczynnika indywidualnego dla Urzędu Gminy Lipie z działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży wody i odprowadzania ścieków określono w załączonym uzasadnieniu.

Ustala się sposób odliczania podatku VAT od zakupu towarów i usług związanych z działalnością dotyczącą sprzedaży wody i odprowadzania ścieków w Gminie Lipie następująco:
Kwota podlegająca odliczeniu wynosi: kwota VAT x 99%.

5. Ustala się sposób odliczania podatku VAT od zakupów i usług związanych z utrzymaniem samochodu gminnego Citroen Berlingo –samochód osobowy nr rej. SKL CM29 – wykorzystywany do działalności gospodarczej i do celów innych niż działalność gospodarcza.

Wskaźnik odliczenia podatku VAT wynosi : kwota VAT x 7% x 94% x 50%

6. Wyliczony współczynnik i prewspółczynniki mają charakter wstępny do odliczania podatku VAT na bieżąco ponieważ są wyliczone z danych z poprzedniego roku podatkowego, natomiast służą także do dokonania stosownej korekty przeprowadzonych odliczeń za rok ubiegły, gdyż wykorzystywane są już realne dane za rok korygowany.

W zależności od charakteru nabywanych towarów i usług, korekta powinna być dokonana jednorazowo (w pierwszym okresie rozliczeniowym roku następnego) lub w sposób wieloletni.

W przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów okres korekty wynosi 10 lat, w przypadku pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji okres korekty wynosi 5 lat.

7. Faktury VAT, opisane i sprawdzone pod kątem ich merytorycznych oraz formalno-rachunkowych poprawności, podlegają kwalifikacji dla celów podatku VAT. Kwalifikacja dokonywana jest przez osobę wyznaczoną w urzędzie do rozliczania podatku VAT. Kwalifikacja faktury VAT następuje poprzez opieczątowanie faktury przeznaczoną do tego celu pieczęcią i zastosowanie w danym przypadku kategorii poprzez wskazanie kwoty podatku VAT przypadającego na daną kategorię.

Kwalifikacja faktury VAT dokonywana jest w oparciu o dekretację dokumentów zakupowych dla celów podatku VAT z uwzględnieniem rozliczania podatku VAT naliczonego od zakupów przy zastosowaniu sposobu określania proporcji (prewspółczynnika) oraz współczynnika struktury sprzedaży.

URZĄD GMINY LIPIE - WSPÓŁCZYNNIK STRUKTURY SPRZEDAŻY WSTĘPNY DLA 2020 R., A OSTATECZNY DLA 2019 R.

Kalkulacja na podstawie danych za rok 2019, zgodnie z przepisami art. 90 ustawy o VAT oraz art. 7 ust. 2 ustawy tzw. centralizacyjnej

licznik 873 677,90 zł
mianownik 934 438,33 zł
proporcja sprzedaży 93,50%

PROPORCJA SPRZEDAŻY zaokr. 94%

Obrót z działalności gospodarczej - na podstawie art. 90 ustawy o VAT

	2019	zw.	zw. wyłączenia	zw. po wyłączeniach	7%/8%	22%/23%	odwrotne obciążenie	Razem
1	styczeń	3 390,53 zł		3 390,53 zł	78 185,15 zł	2 639,07 zł		84 214,75 zł
2	luty	9 930,53 zł		9 930,53 zł	44 482,32 zł	2 412,62 zł		56 825,47 zł
3	marzec	5 014,92 zł		5 014,92 zł	61 913,39 zł	5 353,42 zł	2 212,00 zł	74 493,73 zł
4	kwiecień	3 390,53 zł		3 390,53 zł	55 921,27 zł	3 283,80 zł		62 595,60 zł
5	maj	3 323,57 zł		3 323,57 zł	70 848,23 zł	4 328,22 zł		78 500,02 zł
6	czerwiec	3 323,57 zł		3 323,57 zł	54 404,97 zł	4 358,51 zł		62 087,05 zł
7	lipiec	3 323,57 zł		3 323,57 zł	81 957,50 zł	2 318,20 zł	370,00 zł	87 969,27 zł
8	sierpień	3 146,03 zł		3 146,03 zł	88 056,34 zł	2 883,10 zł		94 085,47 zł
9	wrzesień	3 032,35 zł		3 032,35 zł	86 846,80 zł	4 061,97 zł		93 941,12 zł
10	październik	16 498,20 zł		16 498,20 zł	80 288,09 zł	2 761,72 zł		99 548,01 zł
11	listopad	3 167,68 zł		3 167,68 zł	56 604,31 zł	2 987,73 zł		62 759,72 zł
12	grudzień	3 218,95 zł		3 218,95 zł	44 580,22 zł	29 618,95 zł		77 418,12 zł
		60 760,43 zł	- zł	60 760,43 zł	804 088,59 zł	67 007,31 zł	2 582,00 zł	934 438,33 zł

Roczny obrót z tytułu czynności opodatkowanych podatkiem VAT 873 677,90 zł

Roczny obrót z tytułu czynności opodatkowanych i zwolnionych z VAT 934 438,33 zł

Wartości podlegające wyłączeniu z obrotu na podstawie art. 90 ust. 5-6 ustawy o VAT: - zł

URZĄD GMINY LIPIE - PREWSPÓŁCZYNNIK WSTĘPNY DLA 2020 R., A OSTATECZNY DLA 2019 R.

Kalkulacja na podstawie danych za rok 2019, zgodnie z przepisami art. 86 ust. 2c i 2h ustawy o VAT

URZĄD GMINY LIPIE				
[A]/[D _{UJST}]	PREPROPORCJA dla urzędu obsługującego jst		art.. 86 ust. 2a	7%
				6,69%
[A]	OBRÓT Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ			934 438,33
[D_{UJST}] = [B]-[M]	DOCHODY WYKONANE URZĘDU (§2 pkt 9)			13 968 946,36
[B]	dochody publiczne + środki z UE + środki zagraniczne		Rb-27S	32 377 249,64
[M]=Σ[a]:[i]	pomniejszone o:			18 408 303,28
	Wyszczególnienie	Nazwa dochodu	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Dochody wykonane
[a]	dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt. 4 lit.b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych w urzędzie	-odsetki od środków na rachunkach bankowych	75814 § 0920	0,00
		-odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	§ 8120	0,00
		-dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	§ 0740	0,00
		-spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	§ 0960	0,00
[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	nadwyżka podatku naliczonego nad należnym z deklaracji	75023 § 0940	24 979,00
[c]= [c1+c2]	razem dochody wykonane j. budżetowych + zasiłki, zapomogi i inne świadczenia powiększone o środki przeznaczone na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań			16 992 943,08
[c1]	dochody wykonane jednostek budżetowych	Dochody jednostek budżetowych (suma kont 222 jednostek(GOPS, Oświata + WRD) łącznie z dochodami zgromadzonymi na wydzielonym rachunkiem dochodów pomniejszonymi o § 0960		391 291,41

[c2]	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 j.s.t. (§ 2 ust.9 lit.c) powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji zadań j.s.t., z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych (§ 2 ust. 10)	Wydatki jednostek budżetowych (suma kont 223 jednostek GOPS, Oświata)		16 586 941,67
		Wydatki na zasiłki, zapomogi razem:		14 710,00
		wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	§ 3020	
		różne wydatki na rzecz osób fizycznych	§ 3030	
		nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	§ 3040	
		świadczenia społeczne	§ 3110	
		stypendia i zasiłki dla studentów	§ 3210	
		stypendia dla uczniów	85416 § 3240	14 710,00
		inne formy pomocy dla uczniów	85415 § 3260 + § 3250	
[d]	środki finansowe pozostające na wydzielonych rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp, odprowadzone na rachunek budżetu j.s.t.	dochód	§ 2400	26,00
[f]	kwoty stanowiące równowartość środków (innych niż stanowiących zapłatę za dostawę towarów i usług podlegających opodatkowaniu VAT) przekazanych 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,	dotacje		1 342 635,20
			75020 § 2620	5 000,00
			75095 § 2817	136 927,56
			75404 § 6170	7 000,00
			75412 § 6230	451 800,00
			80104 § 4330	49 378,87
			85154 § 2830	21 392,90
			90095 § 6230	26 136,23
			92109 § 2480	467 000,00
			92116 § 2480	152 999,64
			92195 § 2830	8 000,00
[g]	Kwota odszkodowań należnych jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszona o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT.		§ 0970	
[h] i [i]	Sprzedaż środków trwałych wykorzystywanych na potrzeby prowadzonej działalności i inne podlegające wyłączeniu		§ 3 ust.5	47 720,00

URZĄD GMINY LIPIE - PREWSPÓŁCZYNNIK WOD-KAN WSTĘPNY DLA 2020 R., A OSTATECZNY DLA 2019 R.

Kalkulacja na podstawie danych za rok 2019, zgodnie z przepisami art. 86 ust. 2c i 2h ustawy o VAT

licznik 796 243,49 zł
mianownik 809 483,09 zł
preproporcja sprzedaży 98,36%

Obrót z działalności gospodarczej- DOSTAWA WODY - ODBIÓR ŚCIEKÓW - Urząd Gminy 2019 PREPROPORCJA INDYWIDUALNA WOD-KAN 99%

	2019	Dostawa wody i odbiór ścieków sprzedaż netto	Dostawa wody i odbiór ścieków sprzedaż netto VAT - NP Jednostki organizacyjne	Dostawa wody i odbiór ścieków sprzedaż netto VAT - NP UG potrzeby własne	Sprzedaż netto VAT-NP Łącznie	Razem
1	styczeń	76 781,95 zł	- zł		- zł	76 781,95
2	lutym	43 598,10 zł	- zł		- zł	43 598,10
3	marzec	61 091,54 zł	3 055,80 zł		3 055,80 zł	64 147,34
4	kwiecień	54 511,03 zł	- zł		- zł	54 511,03
5	maj	70 790,60 zł	- zł		- zł	70 790,60
6	czerwiec	54 323,34 zł	2 904,00 zł		2 904,00 zł	57 227,34
7	lipiec	81 885,46 zł	- zł		- zł	81 885,46
8	sierpień	87 984,30 zł	- zł		- zł	87 984,30
9	wrzesień	85 966,84 zł	1 574,40 zł		1 574,40 zł	87 541,24
10	październik	79 637,83 zł	- zł		- zł	79 637,83
11	listopad	56 112,90 zł	- zł		- zł	56 112,90
12	grudzień	43 559,60 zł	3 941,40 zł	1 764,00 zł	5 705,40 zł	49 265,00
		796 243,49	11 475,60	1 764,00	13 239,60	809 483,09

Roczny obrót z tytułu czynności opodatkowanych podatkiem VAT 796 243,49 zł

Roczny obrót z tytułu czynności NP VAT 13 239,60 zł

Roczny obrót z tytułu czynności opodatkowanych i NP VAT 809 483,09 zł