

Zarządzenie Nr RO.0050.21.2024

Burmistrza Siennicy

z dnia 26 lutego 2024 roku

w sprawie ustalenia sposobu wyliczania współczynnika struktury sprzedaży i proporcji dotyczących rozliczania podatku VAT w Urzędzie Miasta i Gminy Siennica w 2024 roku.

Na podstawie art. 86 ust. 2a-2h, art. 90, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2022,poz.931 z późn.zm) oraz § 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2021, poz. 999), art. 30 ust 1 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023, poz.40), zarządzam co następuje:

§ 1

1. Ustala się współczynnik struktury sprzedaży jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności zwolnionych od podatku VAT w obrocie podatkowym VAT z działalności gospodarczej w wysokości 100%, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Ustala się wskaźnik proporcji dla Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki samorządowej obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego w wysokości 7 % jako udział rocznego obrotu z działalności gospodarczej w dochodzie wykonanym, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Wysokość proporcji wylicza się na dany rok podatkowy na podstawie danych z wykonania dochodów za poprzedni rok budżetowy.

§2

Wykonanie Zarządzenia zleca się Skarbnikowi Gminy Siennica.

§ 3

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do corocznej aktualizacji proporcji za dany rok podatkowy w oparciu o dane ze sprawozdania z wykonania za rok poprzedni.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązująca od dnia 01 stycznia 2024 r.

Uzasadnienie do
do Zarządzenia Nr RO.0050.21.2024
Burmistrza Siennicy
z dnia 26 lutego 2024 r.

Zgodnie z art. 90. [Odliczanie częściowe podatku]

1. W stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.
2. Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego,
3. Proporcję, o której mowa w ust. 2, ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym 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.
4. 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.

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

Zgodnie z art. 86 ust 2a-2h (Odliczenie podatku)

W przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, z wyjątkiem celów osobistych, gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe, kwotę podatku naliczonego, oblicza się zgodnie ze sposobem określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej, zwanym dalej **"sposobem określenia proporcji"**. Sposób określenia proporcji powinien najbardziej odpowiadać specyfice wykonywanej przez podatnika działalności i dokonywanych przez niego nabyć.

W przypadku gdy stosując wskaźnik proporcji - prewskaźnik kwota podatku naliczonego do odliczenia jest niewspółmiernie niska w stosunku do nakładów pracy osób zajmujących się rozliczeniem podatku VAT dla danej jednostki a w szczególności wiązała się z koniecznością zaangażowania dodatkowych osób do weryfikacji faktur zakupowych otrzymywanych przez jednostkę, wówczas jednostka może nie dokonywać odliczeń podatku VAT w oparciu o prewspółczynnik na podstawie decyzji Burmistrza Siennicy.

Wyliczenie proporcji - prewskaźnika stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

Siennica dn. 26.02.2024 r.

W nawiązaniu do ZBS NR RO.0050.21.2024 z dnia 26 lutego 2024 r. w sprawie ustalenia sposobu wyliczania współczynnika struktury sprzedaży i proporcji dotyczących rozliczania podatku VAT w Urzędzie Gminy Siennica **w 2023 roku**, w związku z ust.2 § 1 gdzie ustalono wskaźnik proporcji dla Urzędu Gminy jako jednostki samorządowej obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego w wysokości 7% jako udział rocznego obrotu z działalności gospodarczej w dochodzie wykonanym, zarządzam **nie dokonywanie odliczeń podatku VAT** na podstawie wskaźnika proporcji - przewskaźnika, gdyż kwota podatku naliczonego do odliczenia jest niewspółmiernie niska w stosunku do nakładów pracy osób zajmujących się rozliczeniem podatku VAT, a w szczególności wiązała by się z koniecznością zaangażowania dodatkowych osób do weryfikacji faktur zakupowych otrzymywanych przez jednostkę.

L.p.	Miesiąc	Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawkami podatku VAT	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku w zł.
1.	STYCZEŃ	36 125,80	842,50
2.	LUTY	152 073,75	5 837,72
3.	MARZEC	105 731,06	826,88
4.	KWIECIEŃ	45 781,78	826,88
5.	MAJ	112 467,79	826,88
6.	CZERWIEC	102 672,00	826,88
7.	LIPIEC	68 155,34	826,88
8.	SIERPIEŃ	107 160,46	826,88
9.	WRZESIEŃ	141 780,09	826,88
10.	PAŹDZIERNIK	76 114,81	826,88
11.	LISTOPAD	119 388,25	826,88
12.	GRUDZIEŃ	94 971,42	826,88
	RAZEM	1 162 422,55	14 949,02

sprzedaż opodatkowana=	1 162 423 zł
sprzedaż zwolniona =	14 949 zł
razem:	1 177 372 zł

Wyliczenie wskaźnika proporcji za 2023 r.

wskaźnik proporcji VAT = $\frac{\text{roczny obrót z działalności gospodarczej} \times 100}{\text{dochody wykonane urzędu obsługującego jst (DUJST)}}$

$$X = \frac{A \times 100}{D_{UJST}}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X- proporcję określoną procentowo, zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący

D_{UJST} - dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego.

Wyliczenie dochodów do pre-wskaźnika dla Urzędu Miasta i Gminy Siennica

Organ	44 663 230,17
Jednostka UMiG	6 893 007,33
Razem dochody wykonane wg RB 27S pomniejszone o (a-g) : D UJST	17 405 526,76
<i>przez dochody wykonane - rozumie się przez to dochody obejmujące dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych - wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego</i>	
suma a - g	
a) dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych: <i>odsetki od rachunków bankowych § 0920; darowizny § 0960</i>	223 206,46
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: <i>wpływy VAT § 0970</i>	87 917,32
c) dochody wykonane jednostki budżetowej 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, (§ 3000,3030,3240,3260,3250)	171 621,15
d) środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, (NIE MA)	-
e) wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego, (NIE MA)	-
f) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, 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, § 2820,2310,2540,2590,2480,2360,2850,2900,6230,6170,	2 845 726,67
oraz konto 223= wykonane wydatki jednostek)	30 811 090,11
g) odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy,	11 149,03

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej = sprzedaż opodatkowana i zwolniona zgodnie z deklaracją VAT

$$X = 1\,177\,372 \times 100 / 17\,405\,526,76$$

$$X = 6,76 \% \text{ tj } 7\%$$