

Zarządzenie Nr 13/2021
Wójta Gminy Wielka Nieszawka
z dnia 24 lutego 2021 r.

zmieniające zarządzenie dotyczące scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Wielka Nieszawka i jej jednostkach organizacyjnych.

Na podstawie art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 280) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 poz.713) ¹ w związku z art. art. 86 ust. 2a-2h, art. 90, art. 90c, art. 91 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106) ² z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z 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)³ zarządzam, co następuje:

§1

W zarządzeniu 61/2017 Wójta Gminy Wielka Nieszawka z dnia 16 października 2017 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Wielka Nieszawka i jej jednostkach organizacyjnych wprowadza się następujące zmiany:

1) § 8 pkt. 2 otrzymuje brzmienie:

„2.2. Metoda odliczeń częściowych podatku na zasadach:

- 2.2.1. udział podatku naliczonego podlegającego odliczeniu, z tyt. wykonywania działalności opodatkowanej stawkami i zwolnionej od podatku od towarów i usług - ustalenie proporcji wg art. 90 ust.3-6, 9a i 10 ustawy o podatku od towarów i usług,
- 2.2.2. udział podatku naliczonego podlegającego odliczeniu, z tyt. wykonywania działalności gospodarczej oraz działalności publicznej (innej niż gospodarcza) - według art. 86 ust. 2 a - 2 h ust. 22 ustawy o podatku od towarów i usług oraz Rozporządzenie 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 - ustalenie prewskaźnika.

Metodę odliczeń częściowych stosuje się wówczas, gdy nie jest możliwe przyporządkowanie wydatków określonym kategoriom sprzedaży.

W przypadku gdy proporcja i prewskaźnika określany zgodnie z art. 90 ust.2-8 i art. 86 ust. 2 a - 2 h i ust. 22 ustawy o podatku od towarów i usług (każdy z osobna):

- przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegającą odliczeniu, wynikającą z zastosowania proporcji, prewskaźnika, w skali roku, była

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U.z 2020r. poz. 1378,

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U.z 2020r. poz. 1747,

³ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U.z 2020r. poz. 289. mniejsza niż 500 zł - przyjmuje się, że wskaźniki wynoszą odpowiednio po 100%,

- nie przekroczy 2% przyjmuje się, iż proporcja, prewskaźnika wynoszą odpowiednio po 0% (oznacza to, że nie stosuje się odliczeń przy użyciu tych wskaźników).
 - w przypadku gdy kwota odliczenia VAT przy zastosowaniu prewskaźnika w skali roku nie przekroczy 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych), zgodnie z zasadą istotności, odliczenie podatku VAT nie musi być realizowane.
3. Ustalenie wskaźników, o których mowa, w pkt. 2.2. dokonuje się odrębnie dla urzędu gminy i każdej jednostki organizacyjnej Gminy Wielka Nieszawka.
 4. Po zakończeniu roku podatkowego — w rozliczeniu za styczeń roku następnego urząd gminy oraz jednostki organizacyjne zobowiązane są dokonać korekty odliczonego według proporcji wstępnego (bazującej na danych z roku poprzedniego) podatku naliczonego, przy uwzględnieniu danych dla zakońzonego roku podatkowego - według proporcji rzeczywistej z uwzględnienie szczególnych zasad wynikających art. 90 c ust. 1 ustawy o VAT oraz odpowiednie zastosowanie art. 91 ust. 2-9 ustawy o podatku od towarów i usług.
 5. Po zakończeniu roku podatkowego - w rozliczeniu za styczeń roku następnego urząd gminy oraz jednostki organizacyjne zobowiązane są dokonać korekty odliczonego według prewskaźnika wstępnego podatku naliczonego, przy uwzględnieniu danych dla zakońzonego roku podatkowego - według prewskaźnika rzeczywistego z uwzględnienie szczególnych zasad wynikających art. 86 ust. 22 ustawy o VAT oraz odpowiednie zastosowanie art. 90c ustawy o podatku od towarów i usług.
 6. Informacje o wysokości wyliczonych wskaźników wstępnych, o których mowa w pkt. 2.2. oraz wyliczonych rzeczywistych wskaźników do korekty rocznej podatku naliczonego, o których mowa w pkt. 4 i 5 za poprzedni rok podatkowy, Kierownicy, Dyrektorzy jednostek organizacyjnych przekazują do Referatu Finansowo-Księgowego Urzędu Gminy Wielka Nieszawka do dnia 8 lutego każdego roku obrotowego. Informacja sporządzona będzie odpowiednio według załączników nr 1, 2 i 3 dołączonych do niniejszej zarządzenia.

2) Wprowadza się następujące załączniki:

- druk do obliczenia proporcji dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej zarządzenia
- druk do obliczenia prewskaźnik dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej zarządzenia.
- druk do obliczenia prewskaźnik dla jednostek budżetowych stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej zarządzenia.

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się Wójtowi Gminy oraz Kierownikom, Dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Wielka Nieszawka,

§3

Niniejsza zarządzenie stanowi element polityki rachunkowości Urzędu Gminy Wielkie Nieszawka.

§4

Kierownicy, Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Wielka Nieszawka zobowiązani są do wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości swojej jednostki.

§5

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01 kwietnia 2021 roku.

Wójt Gminy Wielka Nieszawka

(-) Krzysztof Czarnecki

Druk do obliczenia proporcji WSTĘPNEJ/RZECZYWISTEJ dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych

Podstawa prawna:

art. 90 ust. 3 i 4 z uwzględnieniem ust. 5 i 6 Ustawy o podatku od towarów i usług

Dane za rok		A - licznik obrót z tyt. czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego					czynności nie ujmowane w proporcji			wartość licznika 12= (3+4+5+6+7)- (8+9+10+11)	zaokrąglonego do najbliższej liczby całkowitej			wartość mianownika 16=13+14+15	
		art. 90 ust.5 i 6 Ustawy o VAT					art. 90 ust.5 i 6 Ustawy o VAT		X =						
Lp	Opis	czynności wymienione w art. 86 ust.8 ustawy o VAT (czynności wykonywane w obrocie gospodarczym na terytorium kraju stawka 0%, 5%, 8%,23%	czynności zwolnione z podatku	nieodpłatne świadczenie usług	dotacje opodatkowane	dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Proporcja WSTĘPNA dla						#DZIEL/0!									
wynosi															
2. Proporcja RZECZYWISTA dla															
rok															
(nazwa urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostki budżetowej)															
3															
4															
5															
	suma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

_____ data

_____ podpis sporządzającego

_____ podpis Głównego Księgowego

_____ podpis Kierownik jednostki

Druk do obliczenia prewskaznika WSTĘPNEGO/RZECZYWISTEGO dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

Podstawa prawna:

art. 86 ust. 2a-2h oraz ust 22 Ustawy o VAT, RMF z dn. 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

Dane za rok		pomniejszenia dochodów urzędu obsługującego JST																																					
		Dochody art.5 ust.2 pkt. 4 lit.b-d i pkt. 5 ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 9 lit.a RMF)	zwrót różnicy podatku (§ 2 pkt. 9 lit.b RMF)	Dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę prac tej jednostce, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomogi i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jst (§ 2 pkt. 9 lit.c RMF)	środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku. art.223 ust.1 Ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 9 lit.d RMF)	(§ 2 pkt. 9 lit.c RMF)	Kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę art.29a ust.1 Ustawy o VAT, przekazanych zakł. budżetowym. innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednost. organizacyjnym nieposiadającym os. prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań JST (§ 2 pkt. 9 lit.f RMF)	(§ 2 pkt. 9 lit.g RMF)	Pomniejszenia dochodów wykonanych urzędu obsługującego jst (§ 3 pkt.5 podpunkt 1 12 RMF)																														
lp.	Nazwa jednostki samorządu terytorialnego	roczny obrót z działalności gospodarczej (opodatkowana* nr. - odwrotne obciążenie - ST) (dane z deklaracji VAT-7)	IMidKKly wykonane urzędu obsługującego JST - sprawozdanie roczne z wykonania JSTRB 27 S lub Rb-NDS (§ 2 pkt 9 RMF)	Odsetki od środków na rachunkach bankowych	Odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	Dywidendy z tyt posiadanych praw majątkowych	Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	Zwrot różnicy podatku art.87 ust. 1 ustawy o VAT	Zwrot kwoty podatku naliczonego art.86 ust.5 pkt. 1 ustawy o VAT	Dochody wykonane jednostek budżetowych (Rb-27S) lub RbNDS (-) Rb 27S	kwoty stanowiące równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomogi i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz os. fizycznych. celem realizacji zadań jst (Rb-28S Urząd Gminy)	spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej	z odzysków i wypłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej	wypłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	Kwota przekazanych środków jednostkom organizacyjnym konto 223 skorygowane o zwroty= konto 902 jednostki organizacyjnej	Kwota przekazanych środków innym os. prawnym np. Szpitalowi Powiatowemu, szkołom niepublicznym, Gminy, Powiaty, Województwa, (kwoty dotacji skorygowane o dokonane zwroty)	Odszkodowania jst pomniejszone o odszkodowania stanowiące zapłatę (art. 29a ust 1)	dotawy towarów i usług, które na eksistiwie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST lub jednostki organizacyjna JST do środków trwałych oraz wart.niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST lub jednostki organizacyjna JST i używanych przez te jednostki działalnością potrzeby	dotacje w zakresie nieruchomości i transakcji finansowych	art.43 ust.1 pkt. 7,12 i 38-41 i ustawy o VAT w zakresie jakim transakcje mają charakter pomocniczy	biżyst - mianownik																		
para graty wg. klasyfikacji budżetowa				§0920												§ 3020,3030, 3040, 3050, 3110, 3070,3210,3240,3250, 3260,												§ 0970,0570											
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22																			
1.	Urząd Gminy		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00				0,00		0,00																			
	suma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																			

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej

$$\frac{A \cdot X}{D} \cdot 100 = \frac{0,00}{0,00}$$

X= &DZIEL/0!

X= #DZIEL/0!

Objaśnienie:

X - proporcja określana procentowo w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący JST, stanowiący część rocznego obrotu JST z działalności gospodarczej D_{bas}

- dochody wykonane urzędu obsługującego JST

1.	Prewskaznik WSTĘPNY dla urzędu obsługującego Urzędu Gminy Wielka Nieszawka na rok - wynosi	WDZIE L/0!
2.	Prewskaznik RZECZYWISTY dla urzędu obsługującego Urzędu Gminy Wielka Nieszawka na rok - wynosi	

data

podpis sporządzającego

podpis Głównego Księgowego

podpis Kierownika jednostki

Druk do obliczenia przewoźnika WSTĘPNEGO/RZECZY WISTEGO dla jednostki budżetowej

Podstawa prawna:

art. 86 ust. 2a-2h oraz ust 22 Ustawy o VAT, RMF z dn. 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników

Nazwa jednostki budżetowej	A - licznik roczny obrót z działalności gospodarczej (sprzedaz upodatkowari-sprzedaz iw.) odrotne obrotu - SDrealizowany przez-JB, stanowiącä część rocznego obrotu jst z działalności gospodarczej (dane z cząstkowej deklaracji VAT-7b)	Dochody w wykonan- JB Sprawozdanie RB 27 S z wykonania piara finansowego dochodów (& 2 pld 1-c) UI a RMF)	Dochody wykonane JB Wykonane planu finansowego JB wykonania planu finansowego dochodów i » ydatkóv zgromadzonych ni wydzielonym rachunku o publicnych (§2ek 1 IOIII bRMF)	Dochody wykonane JB Wykonane planu finansowego JB Wykonania planu finansowego dochodów i » ydatkóv zgromadzonych ni wydzielonym rachunku o publicznych (§2ek 1 IOIII bRMF)	kwota stanowiąca równowartość środków zasilenie lei jcd>Ski celem realizacji jnypisanych jej zadań jst kwota wydatków JB (Rb-2>S>)	wypłaty zasilków. UpOB&C i innych św iadz.ch o podobnym charakterze na rzecz os. fizycznych	Dochody art.5 u 2 pkt. 4 lit.b-d i pkt. 5 rolowy o ansach publicznych	zwrot różnicy podatku	pominięzieniadcl>dśu wykonanych jednostki budżetowj								4S (§2pkt 10 RMF)		<§pkt. 5 podpink 1 i 2 RMF)		Dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku przez JST lub jednostki organizacyjnej JST do środków trw aly ch oraz wart.niemieniulnych i prawnych p-xf legających amortyzacji, oraz, gruntów i praw wieczystego użytkownia gmnów. jzd są zaliczane do sro&ow trwałych JST lub jednostki organizacyjnej JST - używanych przez te	D-mianownik 21+**5>2>3>6>7>8>9>10>11>12>13>14>15>16>17>18>19>20		
									Dochody art.5 u 2 pkt. 4 lit.b-d i pkt. 5 lutowy o nsuch publicznych				zwrot różnicy podatku				Dochody art.5 n.2 pkt 4 lit.b-d i pkt. 5 lutowy o nsuch publicznych		zwrot różnicy podatku				dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku przez JST lub jednostki organizacyjnej JST do środków trw aly ch oraz wart.niemieniulnych i prawnych p-xf legających amortyzacji, oraz, gruntów i praw wieczystego użytkownia gmnów. jzd są zaliczane do sro&ow trwałych JST lub jednostki organizacyjnej JST - używanych przez te	
																							art.86 ust. 8 pkt. 1 ustawy o VAT	
budżetowa paragrafy ng. klasyfikacji				§0920				§0920																
3	4	5	3	6	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21						
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00					
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00					

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej

AX 10(1

0.00
0.00

X= #DZIEL/0!

X = 0DZIEL/0!

Objasnienie:

X - proporcja określana procentowo w górę do najbliższej liczby całkowitej.

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową, stanowiącä część rocznego obrotu JST z działalności gospodarczej

D - dochody wykonane jednostki budżetowej

1. Przewoźnik WSTĘPNY dla na rok wynosi		f/IOZIEL/II/
<nzraj<d><wik<basowg)		
2. Przewoźnik RZECZYWISTY' dla na rok wynosi		

data

podpis sporządzaj, p.nlpis sporządzającego

podpis Głównego Księgowego

podpis Kierownik jednostki