

Zarządzenie Nr RO.0050.27. 2025

Burmistrza Siennicy

z dnia 25 lutego 2025 roku

w sprawie ustalenia sposobu wyliczania współczynnika struktury sprzedaży i proporcji dotyczących rozliczania podatku VAT w Urzędzie Miasta i Gminy Siennica w 2025 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 2024, poz.1465 z późn.zm), 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 5% 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 2025 r.

BURMISTRZ
Stanisław Duszczyk

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 prewskaźnik na podstawie decyzji Burmistrza Siennicy.

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

Siennica dn. 25.02.2025 r.

W nawiązaniu do Zarządzenia Burmistrza Siennicy Nr RO.0050.27.2025 z dnia 25 lutego 2025 r. w sprawie ustalenia sposobu wyliczania współczynnika struktury sprzedaży i proporcji dotyczących rozliczania podatku VAT w Urzędzie Miasta i Gminy Siennica **w 2024 roku**, w związku z ust.2 § 1 gdzie ustalono wskaźnik proporcji dla Urzędu Gminy jako jednostki samorządowej obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego w wysokości 5% jako udział rocznego obrotu z działalności gospodarczej w dochodzie wykonanym, zarządzam **nie dokonywanie odliczeń podatku VAT** na postawie wskaźnika proporcji - prewskaźnika, 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.

BURMISTRZ

Stanisław Duszczyk

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia
 Burmistrza Siennicy Nr
 RO.0050.27.2025 z dnia
 25.02.2025 R.

Wyliczenie dochodów do pre-wskaźnika dla Urzędu Gminy

	Organ	61 398 845,32
	Jednostka UG	13 527 821,53
	Razem dochody wykonane RB 27S pomniejszone o (a-g)	32 916 782,94
	suma a-g	42 009 883,91
a)	dochody, o których mowa w art.. 5 ust. 2 pkt 4 lit.b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych :odsetki od rachunków bankowych §0920; darowizny §0960	75 774,30
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:wpływy VAT § 0970	4 032 857,81
c)	dochody wykonane § 3000, 3030, 3240,3260,3250	335 919,00
d)	środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku	
e)	wpłaty nadwyżki środków obrotowych	
f)	§ 2820, 2310, 2540, 2590, 2480, 2360, 2850, 2900, 6230, 6170 oraz konto 223= wykonane wydatki jednostek	5 726 308,57 31 825 024,23
g)	odszkodowania należne jednostce	14 000,00

sprzedaż opodatkowana i zwolniona zg z deklaracja VAT *100	1557948*100	155794800		
Razem dochody wykonane RB 27S pomniejszone o (a-g)	32 916 782,94	32 916 782,94	4,73	5%

BURMISTRZ

 Stanisław Duszczak

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

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

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_{DUJST} - dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego.

Wyliczenie dochodów do pre-wskaźnika dla Urzędu Gminy

Organ	61 398 845,32
Jednostka UG	13 527 821,53
Razem dochody wykonane wg RB 275 pomniejszone o (a-g) : D UJST	32 916 782,94
<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	
	42 009 883,91
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>	75 774,30
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>	4 032 857,81
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)	335 919,00
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, (<i>NIE MA</i>)	-
e) wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego, (<i>NIE MA</i>)	-
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,	5 726 308,57
oraz konto 223= wykonane wydatki jednostek)	31 825 024,23
g) odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy,	14 000,00

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

$$X = 1557948 \times 100 / 32916782,94$$

$$X = 4,73 \% \text{ tj } 5\%$$

BURMISTRZ

Stanisław Duszczyk