

ZARZĄDZENIE NR 2/2021
DYREKTORA ZESPOŁU SZKÓŁ BRANŻOWYCH
I OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH W ŁABISZYNIE

z dnia 8 lutego 2021r.

**w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2021 rok oraz
określenia prewspółczynnika VAT dla Zespołu Szkół Branżowych i
Ogólnokształcących w Łabiszynie za 2021rok dla celów rocznej korekty
odliczenia podatku VAT za 2020 rok**

Na podstawie § 13-16 uchwały nr 198/2020 Zarządu Powiatu w Żninie z dnia 26 sierpnia 2020r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Żnińskim

zarządzam, co następuje:

§ 1.1. Ustala się proporcję (współczynnik) rocznego obrotu 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 -w wysokości 98 % na 2021 rok, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik VAT) na rok 2021, w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 1 % zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia.

3. Na podstawie § 16 uchwały nr 198/2020 Zarządu Powiatu w Żninie z dnia 26 sierpnia 2020r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Żnińskim, ponieważ proporcja, o której mowa w ust. 2 nie przekracza 2% , przyjmuje się w rozliczeniach VAT na rok 2020, że będzie wynosić 0%.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się upoważnionemu pracownikowi Powiatowego Zespołu Oświaty w Żninie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Uzasadnienie

W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego VAT w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (statutowa), konieczne jest ustalenie na dany rok wysokości współczynnika proporcji rocznej struktury sprzedaży zgodnie z art. 90 ust. 3-6, 9a i 10 ustawy o podatku od towarów i usług oraz przewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2a - 2h ustawy o podatku od towarów i usług oraz 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.

W związku z powyższym zasadne jest wprowadzenie niniejszego zarządzenia.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 2/2021 Dyrektora Zespołu Szkół
Branżowych i Ogólnokształcących w Łabiszynie
z dnia 8.02.2021r.

Wyliczenie proporcji (współczynnika) rocznego obrotu 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 na rok 2021

	Wyszczególnienie	Wartość w zł
A	Wartość sprzedaży netto opodatkowanej VAT w 2020r.	2166,45
B	Wartość netto ogółem sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z VAT w 2020r.	2218,45

Współczynnik = $A/B * 100 = (2166,45 / 2218,45) * 100 = 97,66\%$ - w zaokrągleniu 98%

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 2/2021 Dyrektora Zespołu Szkół
Branżowych i Ogólnokształcących w Łabiszynie
z dnia 8.02.2021r.

Wyliczenie przewspółczynnika VAT na rok 2021

A - roczny obrót z działalności gospodarczej w 2020		
Rb-27S wybrane paragrafy (bez odsetek bankowych)	wykonanie	uwagi
§ 0610	52	do 10 czerwca 2020r.
§ 0690	0	do 10 czerwca 2020r.
§ 0750	2166,45	
RAZEM A	2218,45	
D- dochody wykonane wg planu finansowego w 2020		
Rb-27S	2431,45	bez odsetek bankowych i od należności
RB -28S	863393,26	bez środków trwałych
RAZEM D	865824,71	

Preswspółczynnik = $A/D * 100 = (2218,45 / 865824,71) * 100 = 0,26\%$ - w zaokrągleniu 1%