

ZARZĄDZENIE NR 10/2023

Wójta Gminy Dzierżążnia

z dnia 21 lutego 2023 roku

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2022 rok, do odliczenia podatku VAT za 2022 rok, a także określenia prewspółczynnika VAT na 2023 rok dla Urzędu Gminy Dzierżążnia.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 roku, poz. 40) art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust.3, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku, w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej, w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2021r. poz. 999) Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1

1. Ustala się proporcję 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 61%, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.
2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik VAT) na 2022 rok dla Urzędu Gminy Dzierżążnia, 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 2%, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.
3. Ustala się proporcję na 2022 rok dla Urzędu Gminy Dzierżążnia przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2022 rok oraz prewspółczynnika VAT – roczny obrót z działalności gospodarczej, wyliczony na podstawie danych za 2022 rok – w wysokości 1%, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia.

§ 2

Współczynnik proporcji, o którym mowa w § 1 pkt 1 i prewspółczynnik, o którym mowa w § 1 pkt 2 ma zastosowanie do odliczenia podatku naliczonego w 2023 roku.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku.


mgr inż. Adam Sobiecki

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia nr 10/2023
Wójta Gminy Dzierżążnia
z dnia 21 lutego 2023 roku

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za 2022 rok, zgodnie z art. 90 Ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż środków trwałych - zwolnione netto	Sprzedaż środków trwałych - opodatkowane netto	Sprzedaż zwolniona, odsetki od redyskonta, weksli art. 90 ust. 1 ustawy o vat	Sprzedaż opodatkowana	Vat należny	Vat naliczony	Vat naliczony po korekcie
sty-22			4 575,00	4 619,00	1 062,00		
lut-22			4 575,00	5 002,00	1 045,00		
mar-22			4 575,00	5 387,00	973,00		
kwi-22			4 575,00	4 259,00	846,00		
maj-22			4 575,00	4 406,00	837,00		
cze-22			4 489,00	25 366,00	2 640,00	1 679,00	
lip-22			4 049,00	4 184,00	952,00		
sie-22			4 049,00	5 032,00	992,00		
wrz-22			4 049,00	4 616,00	1 000,00		
paź-22			4 115,00	6 765,00	1 035,00		
lis-22			4 115,00	4 513,00	999,00		
gru-22			4 115,00	623 467,00	143 015,00	125 354,00	
wylączona sprzedaż węgla występująca Incydentalnie tj. w m-cu XII				616 749,00	- 141 850,00		
Razem:			51 856,00	80 867,00	13 546,00	127 033,00	

sprzedaż środków trwałych (grunty)
występująca sporadycznie

Sprzedaż opodatkowana / sprzedaż opodatkowana + sprzedaż zwolniona = wskaźnik proporcji za 2022 rok

$80\,867,00 / (80\,867,00 + 51\,856,00) * 100 = 60,92\%$

po zaokrągleniu 61%

WÓJT

mgr inż. Adam Sobiecki

Wyliczenie proporcji dla Urzędu Gminy Dzierżążnia zgodnie z § 3 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników

Dochody wykonane za 2022 rok (Rb- 27 S)		23 593 650,91	Uwagi	
Wyłączenia zgodnie z § 2 pkt 9 rozporządzenia	§ 2 pkt 9 lit.a)	Dochody o których mowa w art.5 ust. 2 pkt 4 lit.b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych w tym:	50 869,88	
		a) odsetki od środków na rachunkach bankowych	50 869,88 § 0920	
		b) odsetki od udzielonych pożyczek i posiadanych papierów wartościowych	0,00 § 0920	
		c) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00 § 0740	
		d) spadki, zapisy i darowizny	0,00 § 0960	
	§ 2 pkt 9 lit.b)	Zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy	0,00	zwrot VAT
	§ 2 pkt 9 lit.c)	Dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostki, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego	1 136 495,12	WN konto 222 Organu =Rb-27S jednostek +§3020,3110,3240, 3260,4430-akcyza (UG)
		a) Szkoła Podstawowa w Dzierżążni	148 922,49	Rb-27S
		b) Szkoła Podstawowa w Nowych Kucicach	48 960,47	Rb-27S
		c) GOPS Dzierżążnia	6 319,76	Rb-27S
		d) wypłacone w UG	932 292,40	§3020, §3110, §3240, §3260, §4430-akcyza
	§ 2 pkt 9 lit.d)	Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art.223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	§2400
	§ 2 pkt 9 lit.e)	wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	0,00	§2370
§ 2 pkt 9 lit.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 w tym:	14 243 699,10		
	a) przekazane do jednostek budżetowych środki na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze oraz środki zasilające jednostki budżetowe z dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego lub z dotacji czy subwencji, z których są pokrywane wydatki jednostek budżetowych (Szkoły Podstawowe, GOPS)	13 882 538,05	Konto 223 Organu=Rb-28S	
	b) dotacje podmiotowe dla instytucji kultury	91 466,05	R. 92116 § 2480	

	c) dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych dla realizacji stowarzyszeniom (OSP)	1 695,00	R. 75412 § 2820
	d) dotacje celowe udzielane w trybie art.221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	15 000,00	R. 92605 § 2820
	e) Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	3 000,00	R. 75404 § 6170 R. 75410 § 6170
	f) dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	250 000,00	R.60016 § 2710
	g) dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	0	R. 85111 § 6300
	h) dotacja celowa przekazana gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	0	R.60016 § 6610
§ 2 pkt 9 lit.g)	Odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art.29a ust. 1 ustawy	0	§ 0950
§ 3 ust. 5 pkt 1	dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego – używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności	0	§ 0770 § 0780
Łączne pomniejszenia		15 431 064,10	
Dochody wykonane urzędu (Dujst)		8 162 586,81	

wyliczenie pre- współczynnika w oparciu o dane za rok podatkowy (2022)

X - proporcja procentowa, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej

A- roczny obrót z działalności

D(ujst) - dochody wykonane urzędu

$$X = \frac{Ax100}{D UJST}$$

$$X = \frac{132\,723 \times 100}{8\,162\,586,81} = 1,63\%$$


mgr inż. Adam Sobiecki

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2022, zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług

$$\text{WSS} = \frac{80\,867,00}{132\,723,00} = 60,93\%$$

Wskaźnik struktury sprzedaży, zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej (art. 90 ust. 3 ustawy o VAT) - 61 %

Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego Urzędzie

$$x = \frac{132\,723 * 100}{8\,162\,586,81} = 1,63\%$$

Wskaźnik proporcji (x), zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej (art. 90 ust. 3 ustawy o VAT) - 2 %

Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2022 rok oraz prewspółczynnika VAT

$$x = \frac{63 * 1}{100} = 0,63\%$$

Wskaźnik proporcji (x), zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej (art. 90 ust. 3 ustawy o VAT) - 1 %


WÓJT
mgr inż. Adam Sołbiecki

