

ZARZĄDZENIE NR 9/2022

Wójta Gminy Dzierżążnia

z dnia 18 lutego 2022 roku

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2021 rok, do odliczenia podatku VAT za 2021 rok, a także określenia prewspółczynnika VAT na 2022 rok dla Urzędu Gminy Dzierżążnia.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 roku, poz. 1372 ze zm.) 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 2021 r., poz. 685 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 59%, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.
2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik VAT) na 2021 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 1%, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.
3. Ustala się proporcję na 2021 rok dla Urzędu Gminy Dzierżążnia przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2021 rok oraz prewspółczynnika VAT – roczny obrót z działalności gospodarczej, wyliczony na podstawie danych za 2021 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 2022 roku.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 roku.

WÓJT

mgr inż. Adam Sobiecki

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia nr 9/2022
Wójta Gminy Dzierżążnia
z dnia 18 lutego 2022 roku

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za 2021 rok, zgodnie z art. 90 Ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685 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-21			2 795,66	3 723,27	856,36		
lut-21			2 795,66	3 599,63	827,93		
mar-21			2 795,66	4 880,33	1 122,49		
kwi-21			2 795,66	3 599,63	827,93		
maj-21			2 795,66	4 290,11	986,74		
cze-21			2 795,66	3 955,72	896,78		
lip-21			2 730,96	4 172,63	959,72		
sie-21			2 730,96	4 010,03	922,33		
wrz-21			2 696,26	4 010,03	922,33		
paź-21	28 300,00	9 100,00	2 730,96	4 894,03	3 218,66		
lis-21		10 410,00	2 780,74	4 070,03	3 330,43		
gru-21			4 575,05	4 630,29	1 064,99		
Razem:	28 300,00	19 510,00	35 018,89	49 835,73	15 936,69	-	-

sprzedaż środków trwałych (grunty)
występująca sporadycznie

Sprzedaż opodatkowana / sprzedaż opodatkowana + sprzedaż zwolniona = wskaźnik proporcji za 2021 rok

49 835,73/(49 835,73+35 018,89)*100= 58,73%

po zaokrągleniu 59%

WOJT
mgr inż. Adam Sobiecki

Wyliczenie proporcji dla Urzędu Gminy Kobylanka 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 2021 rok (Rb- 27 S)		22 414 557,85	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:	7 003,88	
		a) odsetki od środków na rachunkach bankowych	2 003,88 § 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	5 000,00 § 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	936 230,99	WN konto 222 Organu =Rb-27S jednostek +\$3020,3110,3240, 3260,4430-akcyza (UG)
		a) Szkoła Podstawowa w Dzierżążni	92 190,94	Rb-27S
		b) Szkoła Podstawowa w Nowych Kucicach	31 135,11	Rb-27S
		c) GOPS Dzierżążnia	7 275,29	Rb-27S
		d) wypłacone w UG	805 629,65	\$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:	12 245 642,71	
		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)	11 796 608,36	Konto 223 Organu=Rb-28S
	b) dotacje podmiotowe dla instytucji kultury	67 534,35	R. 92116 § 2480	

	c) dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych dla realizacji stowarzyszeniom (OSP)	5 000,00	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	11 500,00	R. 92605 § 2820
	e) Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	7 000,00	R. 75404 § 6170 R. 75410 § 6170
	f) dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	200 000,00	R.60016 § 2710
	g) dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	5 000,00	R. 85111 § 6300
	h) dotacja celowa przekazana gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	150 000,00	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	3 000,00	§ 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	52 297,30	§ 0770 § 0780
Łączne pomniejszenia		12 304 943,89	
Dochody wykonane urzędu (Dujst)		10 109 613,96	

wyliczenie pre- współczynnika w oparciu o dane za rok podatkowy (2021)

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

A- roczny obrót z działalności

D(ujst) - dochody wykonane urzędu

$$X = \frac{A \times 100}{D \text{ UJST}}$$

$$X = \frac{84\,854,62 \times 100}{10\,109\,613,96} = 0,84\%$$

W O I T
mgr inż. Adam Sobiecki

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2021, zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług

$$\text{WSS} = \frac{49\,835,73}{84\,854,62} = 58,73\%$$

Wskaźnik struktury sprzedaży, zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej (art. 90 ust. 3 ustawy o VAT) - 59 %

Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego Urzędzie

$$x = \frac{84\,854,62}{10\,109\,613,96} = 0,84\%$$

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

Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2021 rok oraz przewspółczynnika VAT

$$x = \frac{59 \cdot 1}{100} = 0,59\%$$

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

WOJT
mgr inż. Adam Sobiecki

