

ZARZĄDZENIE NR 19A/2023
WÓJTA GMINY PĄTNÓW

z dnia 20 lutego 2023 r.

w sprawie ustalenia współczynnika struktury sprzedaży i proporcji dotyczących rozliczenia podatku VAT w Urzędzie Gminy w Pątnowie w 2023 roku

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572.), art. 90 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 535, 556.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015r., poz. 2193) zarządzam, co następuje:

§ 1. Metoda ustalenia proporcji określana jest w oparciu o dane finansowe, tzn. jako udział rocznego obrotu z działalności gospodarczej zrealizowanego przez Urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego w dochodzie wykonanym urzędu obsługującego JST wg sprawozdania Rb 27S za 2022 rok po zastosowaniu wyłączeń określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015r., poz. 2193).

§ 2. Wskaźnik proporcji, tzw. pre-współczynnik, ustala się w wysokości 5 %, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia i ma on zastosowanie do wyliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą (działalność opodatkowaną) oraz wykonywaniem zadań własnych Gminy (czynności niepodlegające VAT).

§ 3. Metoda ustalenia współczynnika struktury sprzedaży określana jest jako iloraz rocznej sumy sprzedaży opodatkowanej do sumy sprzedaży całkowitej (opodatkowanej i zwolnionej).

§ 4. Współczynnik struktury sprzedaży ustala się w wysokości 98 %, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia, i ma on zastosowanie do wyliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną i zwolnioną.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikom zajmującym się rozliczaniem podatku VAT. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023 r.


WÓJT
dr Jacek Olczyk

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 19A/2023

Wójta Gminy Pątnów

z dnia 20 lutego 2023 r.

Wyliczenie pre-współczynnika VAT dla Urzędu Gminy wg. danych za 2022 rok

43 376 876,19	Razem dochody wykonane organu(kol 7) za 2022 rok
4952,48	minus odsetki od środków na rachunkach bankowych
91545,86	minus darowizny pieniężne (spadki, zapisy, darowizny)
0,00	minus zwrot podatku VAT
373 646,00	minus dochody wykonane Szkoły
47 268,72	minus dochody wykonane GOPS
9 853 381,20	minus wydatki wykonane szkoły
1 830 318,67	minus wydatki wykonane – świadczenia GOPS
936 537,35	minus dotacje na zadania – przekazane innym jednostkom
20 247,02	minus odszkodowania
67 251,44	minus kary umowne
13 225 148,74	RAZEM zmniejszenia
30 151 727,45	Razem dochody wykonane po zmniejszeniach
	Wyliczenie pre-współczynnika
1 375 154,00	Sprzedaż opodatkowana i zwolniona
Prewspółczynnik	Sprzedaż opodatkowana i zwolniona /Razem dochody wykonane po zmniejszeniach $1.375154,00 \times 100 = 137 515 400,00/$ $30 151 727,45 = 4,56 = 5\%$


WÓJT
dr Jacek Olezyk

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 19A/2023

Wójta Gminy Pątnów

z dnia 20.02.2023r.

Wyliczenie wskaźnika struktury sprzedaży w Urzędzie Gminy Pątnów na podstawie danych za 2022 rok.

Wartość obrotów Urzędu Gminy w 2022 r.

wartości netto

	zw	5%	8%	23%	Razem
styczeń	2841,00	-	9547,00	12209,00	24597,00
luty	2841,00	-	66760,00	12153,00	81754,00
marzec	4199,00	3660,00	97737,00	33011,00	138607,00
kwiecień	2722,00	-	51048,00	13497,00	67267,00
maj	2879,00	-	11951,00	13949,00	28779,00
czerwiec	2972,00	-	79598,00	11737,00	94307,00
lipiec	2609,00	2355,00	66155,00	27679,00	98798,00
sierpień	2972,00	2513,00	15281,00	11737,00	32503,00
wrzesień	2609,00	2355,00	60461,00	11723,00	77148,00
październik	2380,00	2355,00	10749,00	20254,00	35738,00
listopad	3064,00	2355,00	100857,00	11723,00	117999,00
grudzień	3064,00	2355,00	57912,00	514326,00	577657,00
Razem	35152,00	17948,00	628056,00	693998,00	1375154,00
Roczny obrót z działalności gospodarczej					

Kalkulacja współczynnika VAT rzeczywistego za 2022 r.

A	sprzedaż opodatkowana	1340002,00
B	sprzedaż zwolniona	35152,00
A+B	suma	1375154,00
A/A+B	współczynnik	97,44
	współczynnik po zaokrągleniu	98%


WÓJT
dr Jacek Olczyk