

ZARZĄDZENIE NR 29/2024
WÓJTA GMINY PĄTNÓW

z dnia 22 lutego 2024 r.

w sprawie ustalenia współczynnika struktury sprzedaży i proporcji dotyczących rozliczania podatku VAT w Urzędzie Gminy w Pątnowie w 2024 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, 1463, 1688), art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 157, 1598, 1852) 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 urzędem obsługującym JST wg sprawozdania Rb 27S za 2023 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 9 %, 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 99 %, 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.


WÓJT
ur Jacek Olczyk

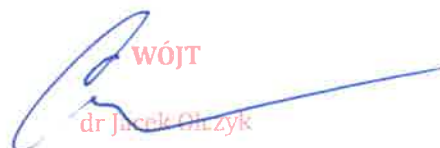
Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 29/2024

Wójta Gminy Pątnów

z dnia 22 lutego 2024 r.

Wyliczenie pre-współczynnika VAT dla Urzędu Gminy wg. danych za 2023 rok

50 818 660,98	Razem dochody wykonane organu(kol 7) za 2023 rok
3 997,61	minus odsetki od środków na rachunkach bankowych
2 499,99	minus darowizny pieniężne (spadki, zapisy, darowizny)
1 119 699,00	minus zwrot podatku VAT
367 448,10	minus dochody wykonane Szkoły
77 069,72	minus dochody wykonane GOPS
10 422 831,85	minus wydatki wykonane szkoły
1 872 485,10	minus wydatki wykonane – świadczenia GOPS
2 230 643,58	minus dotacje na zadania – przekazane innym jednostkom
6 773,13	minus odszkodowania
3 211,84	minus kary umowne
16 106 659,92	RAZEM zmniejszenia
34 712 001,06	Razem dochody wykonane po zmniejszeniach
	Wyliczenie pre-współczynnika
2 837 769,00	Sprzedaż opodatkowana i zwolniona
Prewspółczynnik	Sprzedaż opodatkowana i zwolniona /Razem dochody wykonane po zmniejszeniach $2.837.769,00 \times 100 = 283\ 776\ 900,00/$ $34\ 712\ 001,06 = 8,17= 9\%$


WÓJT
dr Jacek Olczyk

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 29/2024

Wójta Gminy Pątnów

z dnia 22.02.2024r.

Wyliczenie wskaźnika struktury sprzedaży w Urzędzie Gminy Pątnów na podstawie danych za 2023 rok

Wartość obrotów Urzędu Gminy w 2023 r.

wartości netto

	zw	5%	8%	23%	Razem
styczeń	2254,00	1741,00	9918,00	429203,00	443 116,00
luty	4162,00	0	16 118,00	287 681,00	307 961,00
marzec	3 304,00	20 502,00	92 710,00	422 216,00	538 732,00
kwiecień	2688,00	0	64 298,00	660 614,00	727 600,00
maj	2688,00	1920,00	12067,00	110359,00	127034,00
czerwiec	2688,00	762,00	53396,00	84078,00	140924,00
lipiec	2688,00	0	94723,00	21912,00	119323,00
sierpień	2688,00	208,00	9208,00	15348,00	27452,00
wrzesień	2688,00	0	13631,00	15400,00	31719,00
październik	2688,00	0	38248,00	16284,00	57220,00
listopad	2688,00	0	135619,00	20548,00	158855,00
grudzień	2688,00	0	117445,00	37700,00	157833,00
Razem	33912,00	25133,00	657381,00	2121343,00	2837769,00
Roczny obrót z działalności gospodarczej					

Kalkulacja współczynnika VAT rzeczywistego za 2023 r.

A	sprzedaż opodatkowana	2803857,00
B	sprzedaż zwolniona	33912,00
A+B	suma	2837769,00
A/A+B	współczynnik	98,8
	współczynnik po zaokrągleniu	99%


WÓJT
dr Jacek Olczyk