

Zarządzenie nr 0050.16.2022

Wójta Gminy Załuski

z dnia 23.03.2022 roku

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 roku, poz. 559 z późn. 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, poz. 685 z późn. zm.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 lutego 2020 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, w związku z Uchwałą nr 157/XXXIII/2016 Rady Gminy Załuski z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej i administracyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Załuski zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Załuski zarządzam, co następuje:

§ 1

Dla Urzędu Gminy Załuski ustala się:

1. 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 97,52% zgodnie z załącznikiem **nr 1** do zarządzenia.
2. proporcję (prewspółczynnik VAT) na 2022 rok w związku, z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 10,38 % zgodnie z załącznikiem **nr 2** do zarządzenia.
3. Proporcję na 2022 rok, przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2021 rok oraz prewspółczynnika VAT – roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczony

na podstawie danych za 2021 rok – wysokości 10,12 % zgodnie z załącznikiem **nr 3** do zarządzenia.

Zgodnie z art. 90 ust. 10 pkt. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021, poz. 685 z późn. zm.) jeżeli wskaźnik proporcji nie przekroczył 2 % - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0 %.

Powyższy przepis znajduje zastosowanie dla:

- Gminnego Klubu Dziecięcego nr 1 w Kroczewie,
- Szkoły Podstawowej w Szczytnie,
- Szkoły Podstawowej w Kroczewie,
- Szkoły Podstawowej w Kamienicy,
- Szkoły Podstawowej w Stróżewie.

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

Wójt Gminy Załuski

Kamil Koprowski



Sporządziła:

Katarzyna Przybylska

Wskaźnik struktury sprzedaży-WSS
URZĄD OBSŁUGUJĄCY

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	VAT należny	VAT naliczony	VAT naliczony po korekcie
1	2	3	4	5	6
I Zestawienie sprzedaży za rok 2021					
styczeń	2 729,10	74 498,48	7 099,92		
luty	2 729,10	9 111,26	2 095,60		
marzec	2 896,74	16 707,93	2 592,83		
kwiecień	2 896,74	11 588,86	2 040,44		
maj	3 078,77	7 773,74	1 787,97		
czerwiec	3 272,93	7 422,19	1 707,11		
lipiec	3 272,93	52 198,60	4 318,15		
sierpień	3 272,93	35 097,27	4 078,90		
wrzesień	3 172,93	164 163,04	14 246,26		
październik	3 172,93	7 013,16	1 613,03		
listopad	3 172,93	945 821,92	94 409,43		
grudzień	3 172,93	117 201,16	10 436,74		
RAZEM I	36 840,96	1 448 597,61	146 426,38	0	0
II Sprzedaż występująca sporadycznie					
		0,00			
RAZEM II	36 840,96	0,00	146 426,38	0	0
III Wyliczenia					
RAZEM I – II	36 840,96	1 448 597,61	146 426,38	0	0
Sprzedaż RAZEM (A)	1 485 438,57				

Wskaźnik= $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana (III.3)}}{\text{sprzedaż RAZEM (zwolniona III.2 + opodatkowana III.3)}} * 100\%$
struktury

Wskaźnik= $\frac{1\,448\,597,61}{1\,485\,438,57} = 97,52\%$
struktury

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.16.2022 z dnia 23.03.2022 roku

Wyliczenie prewskaźnika na 2022 rok wg danych z 2021 roku		WYNIK
X=A x 100	148 543 857,00	10,38
Dujst		10%
A-roczny obrót z działalności gospodarczej	1 485 438,57	
Dujst-dochody wykonane urzędu obsługującego jst po oczyszczeniu	14 317 180,65	14 317 180,65
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst		
Dochody wykonane mają wynikać ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-27S organu poz. 7)		39 921 085,66
<i>poniższe o:</i>		
a) dochody o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 uofp	29 513,62	29 513,62
* odsetki od środków na rachunkach bankowych, udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych		
par. 0920	3 213,62	3 213,62
* dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych, spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych		
par. 0960, 0740	26 300,00	26 300,00
b) zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy, (dla celów tego wyłączenia istotny jest jedynie fakt wystąpienia nadwyżki podlegającej zwrotowi. Kwota wykazywana jako kwota do przeniesienia nie będzie zmniejszać dochodu urzędu obsługującego j.s.t.)	0,00	0,00
c) dochody wykonane jednostek budżetowych (tj. samorządowej jednostki innej niż urząd obsługujący jst), powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań jst (powiększone w punkcie G-całość).	538 300,82	538 300,82
1. RB-27S SP SZCZYTNO	94 358,52	94 358,52

2. RB-27S SP KROCZEWO	111 367,50	111 367,50
3. RB-27S SP KAMIENICA	532,08	532,08
4. RB-27S SP STRÓŻEWO	240,71	240,71
5. RB-27S GMINNY KLUB DZIECIĘCY NR 1 W KROCZEWIE	289 719,49	289 719,49
5. RB-27S GOPS	42 082,52	42 082,52
d) Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art., 223 ust. 1 ustawy o	0,00	0,00
* RB-34S SZKOŁY	0,00	0,00
e) wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0,00	0,00
* paragraf 2370	0,00	0,00
f) odszkodowania należnych jst, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art.	0,00	0,00
g) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT 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 jst	4 974 054,85	4 974 054,85
01008	10 000,00	10 000,00
01095- AKCYZA (bez kosztów obsługi)	561 709,37	561 709,37
60014- Drogi Powiatowe, par.2710,6300	172 000,00	172 000,00
60016 - par. 6300	23 576,11	23 576,11
70095- Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów par. 6010	3 000 000,00	3 000 000,00
75404- par. 2300, 6170	5 000,00	5 000,00
80101- Dotacje dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej par. 2310,2540	273 400,69	273 400,69
80104, 80149, 80150, 80153- Dotacje dla Niepublicznych Jednostek Systemu Oświaty par. 2540,2830	773 367,76	773 367,76

85111 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między JST na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych par. par. 6300	10 000,00	10 000,00
85416- par. 3240 Stypendia	36 700,00	36 700,00
92116- Biblioteka	108 300,92	108 300,92
92601- obiekty sportowe, par. 2820	0,00	0,00
h) środki (dotacje) przekazane do innych podmiotów, celem realizacji przez nie zadań jednostki samorządu terytorialnego (zarówno zadań własnych j.s.t. jak i zadań zleconych j.st.-będą tu również dotacje i inne środki przekazane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego-wynikające z art. 220 ust.1 ustawy o finansach publicznych (konto 902 jednostki bez Urzędu Gminy)	20 062 035,72	20 062 035,72
1. RB-28S SP SZCZYTNO	3 392 403,10	3 392 403,10
2. RB-28S SP KROCZEWO	2 687 698,03	2 687 698,03
3. RB-28S SP KAMIENICA	2 074 441,25	2 074 441,25
4. RB-28S SP STRÓŻEWO	1 981 696,46	1 981 696,46
5. RB-28S GMINNY KLUB DZIECIĘCY NR 1 W KROCZEWIE	389 826,51	389 826,51
6. RB-28S GOPS	9 535 970,37	9 535 970,37
usług, które na podstawie przepisów o podatku	0,00	0,00
j) sprzedaż nieruchomości opodatkowanej i zwolnionej	0,00	0,00
Razem oczyszczenie	25 603 905,01	25 603 905,01

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski

Urząd Gminy

1) Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2021 zgodnie z art. 90 Ustawy od podatku od towarów i usług

Wskaźnik proporcji za 2021 rok = sprzedaż opodatkowana / (sprzedaż opodatkowana + zwolniona)
 $97,52\% = 1.448.597,61 / 1.485.438,57 * 100$

2) Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego urzędzie

Prewspółczynnik VAT = roczny obrót z działalności gospodarczej * 100 / dochody wykonane
 $10,38\% = 1.485.438,57 * 100 / 14.317.189,65$

3) Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2021 rok oraz prewspółczynnika VAT

$10,12\% = 97,52\% \times 10,38\%$

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski

