

Zarządzenie Nr 19.2022
Wójta Gminy Jastrzębia
z dnia 21 lutego 2022 roku

w sprawie ustalenia wysokości prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczania naliczonego podatku od towarów i usług w Urzędzie Gminy Jastrzębia i jej jednostkach budżetowych za 2021 i w 2022 r.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2021.1372 z późn.zm.), art. 86 ust.2a-2h i art. 90, art.91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U 2021.685)oraz § 3 ust.2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U.2015. 2193), interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0014-KDIP4-1.4012.143.2021.2.SL zarządza się, co następuje:

§ 1

W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego VAT w przypadku nabycie towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż gospodarcza (publiczna) przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Gminy w Jastrzębi jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego, na 2021 rok i w 2022 roku wielkość:

1. prewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art.86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 8% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia;
2. współczynnika struktury sprzedaży, o którym mowa w art.90 i art.91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 100% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. prewspółczynnika w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego od wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z infrastrukturą wodno-kanalizacyjną za pomocą rzeczywistego prewspółczynnika opartego na kryterium ilości wody dostarczonej oraz ścieków odprowadzonych i oczyszczonych w ramach transakcji zewnętrznych podlegających VAT, w sumie ilości wody dostarczonej oraz ścieków odprowadzonych i oczyszczonych w ramach ogółu wszystkich transakcji w wysokości 99% zgodnie z wzorem:

$$X = \frac{Z}{Z+W} * 100\%$$

gdzie:

X – prewspółczynnik,

Z – ilość m³ dostarczonej wody oraz odprowadzonych i oczyszczonych ścieków w ramach transakcji zewnętrznych podlegających VAT (faktury VAT) oraz w ramach zużycia wody na awarie, płukanie sieci i cele technologiczne,

W – ilość m³ dostarczonej wody oraz odprowadzonych i oczyszczonych ścieków na potrzeby własne niepodlegające VAT i cele przeciwpożarowe (noty księgowe).

Wyliczenie stanowi załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Ustala się prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art.86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług dla jednostek budżetowych Gminy Jastrzębia w wysokościach zawartych w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia;
2. Ustala się współczynnik struktury sprzedaży, o którym mowa w art.90 i art.91 ustawy o podatku od towarów i usług dla jednostek budżetowych Gminy Jastrzębia w wysokościach zawartych w załączniku nr 3a do niniejszego zarządzenia.
3. Na podstawie wyliczeń określonych w § 2 ust.1 i ust.2 dla jednostek budżetowych nie stosuje się obniżenia podatku naliczonego w rozliczaniu podatku od towarów i usług w 2022 roku.

§ 3

Prewspółczynniki proporcji, o których mowa w § 1 ust.1 i w § 2 ust.1 zostały wyliczone zgodnie ze sposobem wskazanym w § 3 ust.2 i 3 rozporządzenia według danych za 2021 rok, natomiast prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w § 1 ust.3 został wyliczony zgodnie z interpretacją indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0014-KDIP4-1.4012.143.2021.2.SL według danych za 2021 rok.

§ 4

W przypadku środków trwałych i nieruchomości powyżej 15 tysięcy złotych netto nabytych przed 2016 rokiem i wykorzystywanych od 2017 roku do działalności opodatkowanej jak i do działalności statutowej nie podlegającej VAT (poza kręgiem VAT noty księgowe dla jednostek budżetowych za pobór wody i odbiór ścieków), korekty rocznej dokonuje się zgodnie z przepisami obowiązującymi przed rokiem 2016 tj. art. 86 ust. 1, 86 ust 7b ustawy o podatku od towarów i usług w brzmieniu z roku, z którego przyjęto środek trwały do użytkowania dokumentem OT, wyliczony zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

1. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikom Urzędu Gminy zajmującym się rozliczeniami podatku VAT w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach budżetowych.
2. Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6

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

WÓJT GMINY

Wojciech Cwierz

Metodologia wyliczenia prewspółczynnika dla Urzędu Gminy Jastrzębia

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 19.2022 z dnia 21 lutego 2022 r.

		Ustalenie „prewspółczynnika” VAT według rozporządzenia MF z 17.12.2015r.	
		dla jednostki organizacyjnej: Urząd Gminy Jastrzębia	Dane z roku 2021
		wzór według § 3 ust.2	
Lp.	Symbol	Opis	Wartość
1	2	3	4
1	A	Roczny obrót z działalności gospodarczej	892 677,72
		w tym (minus)	
	-	obróty (sprzedaż) z tytułu środków trwałych i WNIP podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych – używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności (Art.86 ust.2g ustawy VAT. Odwołanie do przepisów art. 90 ust.5 ustawy VAT)	0,00
	-	obróty (sprzedaż) z transakcji pomocniczych w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, 2) usług wymienionych w art.43 ust.1 pkt 7, 12 i 38-41, zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy (Art.86 ust.2g ustawy VAT. Odwołanie do przepisów art.90 ust.6 ustawy VAT).	
	-	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (zakup z odwrotnym obciążeniem, f-ra netto)	
	-	Odszkodowanie tytułem wyłączenia gruntów na potrzeby budowy dróg w ramach Programu Budowy Krajowych Dróg	
		Razem korekty	0,00
		Razem	892 677,72
2	Dujst	Dujst- rozumie się przez to dochody obejmujące dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych - wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Rb 27S gminy	42 154 765,52
		w tym (minus)	
a)		odsetki od środków na rachunkach bankowych (§2 ust.9) pkt.a) rozporz.MF)	0,00
		odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0,00
		dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
		spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki § 0960	5 005,00
b)		zwrot nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym (§2 ust.9) pkt.b) rozp.MF)	532 074,00
c)		dochody i wydatki wykonane jedn.budżetowej +zasiłki, zapomogi (§2 ust.9) pkt.c) rozp.MF), w tym:	27 357 430,48
	1	Szkoła Podstawowa w Bartodziejach RB-28S + RB-27S	1 357 458,60
	2	Gminny Żłobek	166 544,33
	3	Szkoła Podstawowa w Kozłowie	1 556 740,08
	4	Szkoła Podstawowa w Lesiowie	1 325 303,54
	5	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	14 343 916,71
	6	Szkoła Podstawowa w Mąkoszach Starych	1 333 321,08
	7	Szkoła Podstawowa w Woli Goryńskiej	1 368 622,34
	8	ZSP w Jastrzębi	5 728 578,20
	6	Zasiłki i zapomogi, albo o podobnym charakterze z UG Rb 28S § 3240, 3260, stypendia	176 945,60
d)		środki na wydzielonym rachunku, art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych (§2 ust.9) pkt.d) rozp.MF)	0,00
e)		wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego (§2 ust.9) pkt.e) rozp.MF)	0,00
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, (§2 ust.9) pkt.f) rozp.MF), UG zRB 28S niektóre § w tym:	2 531 658,27
	1	2360 - instytucje pożytku publicznego	104 419,53
	2	2480 - instytucje kultury	200 000,00
	3	2540 - dotacja dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	1 097 014,68
	4	2830 i 2820 - dotacje dla stowarzyszeń i fundacji	19 235,80
	5	4430- dotacja celowa na zwrot akcyzy	265 738,26
	6	6300 - pomoc finansowa dla powiatu, wpłaty na fundusz wsparcia (§ 2300, 2710, 6170)	845 250,00
g)		odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, (§2 ust.9) pkt.g) rozp.MF) (odszkodowania wypłacone przez ubezpieczyciela)	
h)		obróty z tytułu środków trwałych i WNIP (§ 3 ust.5 pkt 1) rozporządzenia MF)	0,00
i)		transakcje pomocnicze (§ 3 ust.5 pkt 2) rozporządzenia MF)	0,00
		razem	11 728 597,77
3	X	Proporcja procentowa	7,61%
		Proporcja do zastosowania	8%

Dnia 21.02.2022

WOJCIECH GMINY
Wojciech Cwierz

Metodologia wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży dla Urzędu Gminy Jastrzębia

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 19/2022 z dnia 21 lutego 2022 r.

Współczynnik struktury sprzedaży dla Gminy Jastrzębia za rok 2021 - do korekty VAT wyliczony w oparciu o wykonanie roku 2021

Miesiąc	Sprzedaż - podstawa opodatkowania (netto)						
	Sprzedaż opodatkowana		Sprzedaż odwrotne obciążenie (poz. 31)	Korekty sprzedaży opodatkowanej (sprzedaż mienia)	Sprzedaż zwolniona	Korekta sprzedaży zwolnionej (sprzedaż mienia)	Łącznie (weryfikacja)
	23%	8%					
Styczeń	19 160,68	58 861,38	0,00	0,00	186,15	0,00	78 208,21
Luty	12 402,69	50 813,45	0,00	0,00	165,45	0,00	63 381,59
Marzec	12 711,56	57 712,48	0,00	0,00	153,95	0,00	70 577,99
Kwiecień	12 888,66	57 078,36	0,00	0,00	153,95	0,00	70 120,97
Maj	15 434,10	56 311,15	0,00	0,00	153,95	0,00	71 899,20
Czerwiec	16 647,78	23 835,68	0,00	0,00	153,95	0,00	40 637,41
Lipiec	18 222,33	112 383,32	0,00	0,00	153,95	0,00	130 759,60
Sierpień	16 203,64	64 925,34	0,00	0,00	153,95	0,00	81 282,93
Wrzesień	14 899,42	37 141,51	0,00	0,00	153,95	0,00	52 194,88
Październik	15 184,85	79 658,68	0,00	0,00	124,08	0,00	94 967,61
Listopad	13 313,38	73 302,45	0,00	0,00	124,08	0,00	86 739,91
Grudzień	15 002,75	36 780,59	0,00	0,00	124,08	0,00	51 907,42
Razem	182 071,84	708 804,39	0,00	0,00	1 801,49	0,00	892 677,72
Obrót łączny za 2021	892 677,72						
Współczynnik	99,80%						
Współczynnik do zastosowania	100%						

Dnia 21.02.2022 r.

WÓJT GMINY

Wojciech Cwierz

Wyliczenie prewskaznika dla jednostki organizacyjnej gminy wynikające z art. 86 ustawy o Vat

WOJCIECH GWIŹ
Woiciech Gwierz

Metodologia wyliczenia udziału procentowego w jakim nieruchomość jest wykorzystywana do działalności gospodarczej dla Urzędu Gminy Jastrzębia uwzględnionego przy korekcie środków trwałych powyżej 15 tys zł. nabytych przed 2016 r. i wykorzystywanych do działalności mieszkanej od 2017 r.

Załącznik nr 4 do Zarządzenia 19.2022 z dnia 21 lutego 2022 r.

Proporcja udziału procentowego sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży nie podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dla sieci kanalizacyjnych

$$X = \frac{A}{A+B} \quad \text{gdzie poszczególne symbole oznaczają}$$

X - udział określony procentowo, zaokrąglony do najbliższej liczby całkowitej w górę

A - roczna sprzedaż ścieków opodatkowana

B - roczna sprzedaż ścieków niepodlegająca opodatkowaniu VAT (cele osobiste podatnika)

$$X = \frac{55\,765,00}{55\,765,0 + 3\,266} = 95\%$$

Proporcja udziału sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży nie podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dla stacji uzdatniania wody i sieci wodociagowych

$$X = \frac{A}{A+B} \quad \text{gdzie poszczególne symbole oznaczają}$$

X - udział określony procentowo, zaokrąglony do najbliższej liczby całkowitej w górę

A - roczna sprzedaż wody opodatkowana

B - roczna sprzedaż wody niepodlegająca opodatkowaniu VAT (cele osobiste podatnika)

$$X = \frac{225\,439,00}{225\,439 + 3839} = 99\%$$

art.86 ust.7b.W przypadku nakładów ponoszonych na nabycie, w tym na nabycie praw wieczystego użytkowania gruntów, oraz wytworzenie nieruchomości, stanowiącej majątek przedsiębiorstwa danego podatnika, wykorzystywanej zarówno do celów prowadzonej przez tego podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, których nie da się w całości przypisać działalności gospodarczej, podatek naliczony oblicza się według udziału procentowego, w jakim dana nieruchomość wykorzystywana jest do celów działalności gospodarczej. (Dz.U.2011.177.1054)

Załącznik nr 5 do Zarządzenia 19.2022 z dnia 21 lutego 2022 r.

Wyliczenie rzeczystego prewspółczynnika do wydatków związanych z infrastrukturą wodno kanalizacyjną

wzór do stosowania

$$X = \frac{Z}{Z+W} \cdot 100\%$$

X - prewspółczynnik

Z - ilość m3 dostarczonej wody oraz odprowadzonych ścieków w ramach transakcji zewnętrznych podlegających VAT, awarie, płukanie sieci, cele technologiczne

W - ilość m3 dostarczonej wody i odprowadzonych ścieków na potrzeby własne niepodlegające VAT, cele przeciwpowodziowe

Wyszczególnienie	Woda	Ścieki	Razem
Z- Sprzedaż opodatkowana faktury VAT	225 439,0	55 765,0	281 204,0
Z- awarie, płukanie sieci, cele technologiczne	151 452,0	17 889,0	169 341,0
Razem Z			450 545,0
W- potrzeby własne noty księgowe	3 580,0	3 266,0	6 846,0
W- cele przeciwpowodziowe	259,0	0,0	259,0
Razem W			7 105,0

$$X = \frac{450\,545,0}{450\,545,0 + 7\,105,0} \cdot 100\% = 99\%$$