

Zarządzenie Nr 26.2023
Wójta Gminy Jastrzębia
z dnia 21 lutego 2023 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 2022 i w 2023 r.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2023.40), 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.2022.931) 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 nabyć 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 2022 rok i w 2023 roku wielkość:

1. prewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art.86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 7% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia;
2. współczynnika struktury sprzedaży, o którym mowa w art.90 ust.3 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 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Ustala się prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art.86 ust. 2a 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 2023 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 2022 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 2022 rok.

§ 4

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.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku.

WÓJT GMINY

Wojciech Cwierz

Załącznik nr 1 KALKULACJA PREWSPÓLCZYNNIKA z art. 86 ust. 2a ustawy o VAT na podstawie 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

Roczny obrót z działalności gospodarczej	1 315 413,18
Dochody wykonane urzędu	20 706 422,18
Prewspółczynnik	6,35%
Prewspółczynnik po zaokrągleniu	7%

Załącznik nr 2

WSPÓŁCZYNNIK ZA 2022 (wstępny na 2023 r.)	
WARTOŚĆ SPRZEDAŻY OPODATKOWANEJ	1 313 924,22 zł
WARTOŚĆ SPRZEDAŻY ZWOLNIONEJ	1 488,96 zł
OBRÓT CAŁKOWITY	1 315 413,18 zł
WSPÓŁCZYNNIK	99,89%
WSPÓŁCZYNNIK po zaokrągleniu	100%

2022	Obrót z tytułu sprzedaży opodatkowanej wg stawki					
	zwol.	3%/5%	8%/7%	23%/22%	Eksport/WDT/ETC.	razem
styczeń	124,08	0,00	64 284,54	20 892,53	0,00	85 301,15
luty	124,08	0,00	47 271,00	16 446,61	0,00	63 841,69
marzec	124,08	0,00	55 354,15	17 272,41	0,00	72 750,64
kwiecień	124,08	1 786,39	65 162,88	15 338,79	0,00	82 412,14
maj	124,08	617,21	51 513,38	18 012,59	0,00	70 267,26
czerwiec	124,08	633,07	45 821,06	17 321,54	0,00	63 899,75
lipiec	124,08	631,98	86 819,15	16 937,10	0,00	104 512,31
sierpień	124,08	690,28	81 944,59	18 348,59	0,00	101 107,54
wrzesień	124,08	727,37	49 093,59	15 584,34	0,00	65 529,38
październik	124,08	1 295,20	79 155,86	15 845,51	0,00	96 420,65
listopad	124,08	1 442,04	65 469,25	15 787,60	0,00	82 822,97
grudzień	124,08	1 424,00	35 826,10	389 173,52	0,00	426 547,70
	1 488,96	9 247,54	727 715,55	576 961,13	0,00	1 315 413,18

Wyczenie prewskaznika dla jednostki organizacyjnej gminy wynikajace z art. 86 ustawy o Vat

Nazwa jednostki organizacyjnej	Wykonanie planu finansowego dochodów jednostki budżetowej- sprawozdanie Rb-275 z wykonania planu finansowego dochodów za rok 2022 - paragr. 2 pkt. 10 litera a rozporządzenia	Sprawozdanie Rb-34S z wykonania planu finansowego dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art..223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych rok 2022- paragr. 2 pkt. 10 litera b	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za 2022 r										kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę , zapomóg , zasilków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań j.s.t. , z łączną kwota wydatków wynikająca ze sprawozdania Rb-28S	kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę , zapomóg , zasilków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań j.s.t. (paragraf 345 Budż. - 3020,3030,3040,3050,3110,3070,3210,3240,3250,3260)- Rb-28S	Powiększenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za 2022r	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za 2022r wynikające z par. 3 ust. 5 rozporządzenia	Dochody wykonane jednostki budżetowej za rok 2022	Roczny obrót z działalności gospodarczej za rok 2022(deklaracja Vat -7)	ustalenie planowanego przewskaznika na rok 2023	ustalenie planowanego przewskaznika na rok 2023
			paragr. 2 pkt. 10 - według sprawozdania Rb-275																	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14=12-13	15	16=12-13	17	18	19	20	
PSP w Bartodziejach	279,00	0,00	0,00								1 309 510,01	500,00	1 309 010,01		1 309 289,01	0	0	0	0	
PSP w Lesiovie	281,00	0,00	0,00								1 408 496,90	500,00	1 407 996,90		1 408 277,90	0	0	0	0	
PSP w Kozłowie	327,72	0,00	0,00								1 546 753,80	1 000,00	1 545 753,80		1 546 081,52	0	0	0	0	
PSP w Mąkosach Starych	281,00	0,00	0,00								1 398 974,73	850,00	1 398 124,73		1 398 405,73	0	0	0	0	
PSP w Woli Goryńskiej	297,00	0,00	0,00								1 526 869,86	1 200,00	1 525 669,86		1 525 966,86	0	0	0	0	
ZSP w Jastrzębi	462 031,19	0,00	0,00								5 981 410,87	3 500,00	5 977 910,87		6 439 942,06	4564,7	0,07%	0	0	
GOPS	19205,71	0,00	0,00								10 830 180,52	8 757 941,75	2 072 238,77		2 091 444,48	0	0	0	0	
Gminny Żłobek	90 080,00	0,00	0,00								209 815,67	0,00	209 815,67		299 895,67	0	0	0	0	

Załącznik nr 4		Zużycie wody i ścieków w 2022 r.	
2022		woda dostarczona [m3]	ścieki odebrane [m3]
odbiorcy zewnętrzni		517 939,00	66 096,00
potrzeby wewnętrzne		4 029,00	3 039,00
RAZEM		521 968,00	69 135,00
			RAZEM
			584 035,00
			7 068,00

proporcja rzeczywista - wydatki wod-kan
mieszane

99%

0,99

WÓJT GMINY
Ćwierć
Wojciech Ćwierć