

ZARZĄDZENIE NR 10/2025

Wójta Gminy Dzierżążnia

z dnia 21 lutego 2025 roku

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2024 rok do odliczenia podatku VAT za 2024 rok, a także określenia przewspółczynnika VAT na 2025 rok dla Urzędu Gminy Dzierżążnia.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 roku, poz. 1465 ze 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 2024 r., poz. 361 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku, w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej, w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2021r. poz. 999) Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1

1. Ustala się proporcję „współczynnik struktury sprzedaży” 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 51 %, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.
2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik VAT) na 2024 rok dla Urzędu Gminy Dzierżążnia, w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego, w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza - w wysokości 1 %, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.
3. Ustala się proporcję na 2024 rok dla Urzędu Gminy Dzierżążnia przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2024 rok oraz przewspółczynnika VAT – roczny obrót z działalności gospodarczej, wyliczony na podstawie danych za 2024 rok – w wysokości 0,51 %, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia.

§ 2

Współczynnik proporcji, o którym mowa w § 1 pkt 1 i przewspółczynnik, o którym mowa w § 1 pkt 2 ma zastosowanie do odliczenia podatku naliczonego w 2025 roku.

§ 3

1. W celu prawidłowego zakwalifikowania faktur w rejestrze zakupów, wszystkie faktury VAT dotyczące zakupu towarów i usług muszą zawierać informacje czy zakup służy działalności:

- a) statutowej
- b) gospodarczej podlegającej stawkom VAT, tj. 23%, 8%, 5%.
- c) gospodarczej zwolnionej z VAT
- d) mieszanej (statutowej i gospodarczej).

2. Za prawidłowe przyporządkowanie danego zakupu do odpowiedniej działalności odpowiada pracownik, który prowadzi rozliczenia podatku VAT urzędu gminy.

§ 4

1. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Gminy zajmującemu się rozliczeniami podatku VAT.
2. Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2025 roku.

WOJT
mgr inż. Adam Sobiecki

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za 2024 rok, zgodnie z art. 90 Ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.)

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż środków trwałych - zwolnione netto	Sprzedaż środków trwałych - opodatkowane netto	Sprzedaż zwolniona, odsetki od redyskonta, weksli art. 90 ust. 1 ustawy o vat	Sprzedaż opodatkowana	Vat należny	Vat naliczony
sty-24			4 838,00	11 698,00	2 690,00	
lut-24.			4 838,00	5 120,00	1 178,00	328,00
mar-24.			4 558,00	3 788,00	871,00	35,00
kwi-24.			4 522,00	4 049,00	931,00	55,00
maj-24.			4 849,00	4 119,00	947,00	46,00
czer-24.	5 600,00		10 449,00	4 828,00	1 110,00	13,00
lip-24.			4 849,00	3 936,00	905,00	69,00
sie-24.			4 849,00	4 100,00	943,00	13,00
wrz-24.			4 849,00	4 198,00	966,00	70,00
paź-24.			4 848,00	3 995,00	919,00	14,00
lis-24.			4 855,00	4 588,00	1 055,00	94,00
gru-24.			4 855,00	5 470,00	1 258,00	30,00
	5 600,00	-	63 159,00	59 889,00	13 773,00	
wyłączone sprzedaż środków trwałych występująca incydentalnie			- 5 600,00			
Razem:	5 600,00	-	57 559,00	59 889,00	13 773,00	767,00

Sprzedaż opodatkowana / sprzedaż opodatkowana + sprzedaż zwolniona = wskaźnik proporcji za 2024 rok

$$59889 / (59889 + 57559) * 100 = 50,99\%$$

WOJT
mgr inż. Adam Sobiecki

Wyliczenie proporcji dla Urzędu Gminy Dzierżążnia zgodnie z § 3 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników

Dochody wykonane za 2024 rok (Rb- 27 S)			33 158 742,29	Uwagi
Wyłączenia zgodnie z § 2 pkt 9 rozporządzenia	§ 2 pkt 9 lit. a)	Dochody o których mowa w art.5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych w tym:	215 660,16	
		a) odsetki od środków na rachunkach bankowych (UG)	215 660,16	§ 0920
		b) odsetki od udzielonych pożyczek i posiadanych papierów wartościowych	0,00	§ 0920
		c) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00	§ 0740
		d) spadki, zapisy i darowizny	0,00	§ 0960
	§ 2 pkt 9 lit. b)	Zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy	0,00	zwrot VAT
	§ 2 pkt 9 lit. c)	Dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostki, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego	1 661 223,58	WN konto 222 Organu =Rb-27S jednostek +§3020,3110,3240, 3260,4430-akcyza (UG)
		a) Szkoła Podstawowa w Dzierżążni	213 648,29	Rb-27S
		b) Szkoła Podstawowa w Nowych Kucicach	91 678,23	Rb-27S
		c) GOPS Dzierżążnia	14 352,7	Rb-27S
		d) wypłacone w UG	1 341 544 ,36	§3020, §3110, §3240, §3260, §4430-akcyza
	§ 2 pkt 9 lit. d)	Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art.223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	§2400
§ 2 pkt 9 lit. e)	wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	0,00	§2370	
§ 2 pkt 9 lit. 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 w tym:	11 961 193,57		
	a) przekazane do jednostek budżetowych środki na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze oraz środki zasilające jednostki budżetowe z dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego lub z dotacji czy subwencji, z których są pokrywane wydatki jednostek budżetowych (Szkoły Podstawowe, GOPS)	11 759 948,97	Konto 223 Organu=Rb-28S	

§ 2 pkt 9 lit. g)	b) dotacje podmiotowe dla instytucji kultury	145 659,60	R. 92116 § 2480
	c) dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych dla realizacji stowarzyszeniom (OSP)	30 585	R. 75412 § 2820 R. 75412 § 6230
	d) dotacje celowe udzielane w trybie art.221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	20 000	R. 92605 § 2820
	e) Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	5 000	R. 75404 § 6170 R. 75410 § 6170
	f) dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	0	R.60016 § 2710
	g) dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	0	R. 85111 § 6300
	h) dotacja celowa przekazana gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	0	R.60016 § 6610
	Odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art.29a ust. 1 ustawy	0	§ 0950
§ 3 ust. 5 pkt 1	dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego – używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności (sprzedaż)	5 600,00	§ 0770 § 0870
Łączne pomniejszenia		13 843 677,31	
Dochody wykonane urzędu (Dujst)		19 315 064,98	

wyliczenie pre- współczynnika w oparciu o dane za rok podatkowy (2024)

X - proporcja procentowa

A- roczny obrót z działalności

D(ujst) - dochody wykonane urzędu

$$X = \frac{A \times 100}{D_{ujst}}$$

$$X = \frac{117\,448 \times 100}{19\,315\,064,98} = 0,61\%$$

WÓJT
mgr inż. Adam Sobiecki

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2024, zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług

$$WSS = \frac{59\,889,00}{117\,448,00} = 50,99\%$$

Wskaźnik struktury sprzedaży, zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej (art. 90 ust. 3 ustawy o VAT) - 51 %

Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego Urzędzie

Prewspółczynnik VAT

$$x = \frac{117\,448 * 100}{19\,315\,064,98} = 0,61\%$$

Wskaźnik proporcji (x), zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej (art. 90 ust. 3 ustawy o VAT) - 1 %

Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2024 rok oraz prewspółczynnika VAT

$$x = \frac{51\% * 1\%}{100\%} = 0,51\%$$

WOJT
mgr inż. Adam Sobiecki