

## ZARZĄDZENIE NR 11/2024

Wójta Gminy Dzierżążnia

z dnia 22 lutego 2024 roku

**w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2023 rok do odliczenia podatku VAT za 2023 rok, a także określenia prewspółczynnika VAT na 2024 rok dla Urzędu Gminy Dzierżążnia.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 roku, poz. 40 ) 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 2023 r., poz. 1570 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 53 %, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.
2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik VAT) na 2023 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 2 %, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.
3. Ustala się proporcję na 2023 rok dla Urzędu Gminy Dzierżążnia przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2023 rok oraz prewspółczynnika VAT – roczny obrót z działalności gospodarczej, wyliczony na podstawie danych za 2023 rok – w wysokości 1,06 %, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia.

### § 2

Współczynnik proporcji, o którym mowa w § 1 pkt 1 i prewspółczynnik, o którym mowa w § 1 pkt 2 ma zastosowanie do odliczenia podatku naliczonego w 2024 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 2024 roku.

WÓJT  
  
mgr inż. Adam Sobiecki

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za 2023 rok, zgodnie z art. 90 Ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 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-23			4 115,00	104 026,00	23 926,00	
lut-23		2 310,30	4 115,00	57 884,00	13 206,00	
mar-23			4 115,00	25 051,00	5 762,00	
kwi-23		22 764,23	4 115,00	35 385,00	8 139,00	
maj-23			4 115,00	5 267,00	1 211,00	
cze-23			4 964,00	12 935,00	2 975,00	
lip-23			4 974,00	5 996,00	1 379,00	
sie-23			4 969,00	4 096,00	942,00	
wrz-23	84 800,00	11 600,00	89 769,00	16 440,00	3 781,00	
paź-23			4 583,00	4 325,00	995,00	
lis-23			4 838,00	4 906,00	1 128,00	
gru-23			4 838,00	5 064,00	1 165,00	
	84 800,00	36 674,53	139 510,00	281 375,00	64 609,00	
wyłączona sprzedaż środków trwałych występująca incydentalnie			- 84 800,00	- 36 674,00	- 8 435,00	
wyłączona sprzedaż węgla występująca incydentalnie tj. w m-cu 1-7				- 183 851,00	- 42 285,00	
<b>Razem:</b>	<b>84 800,00</b>	<b>36 674,53</b>	<b>54 710,00</b>	<b>60 850,00</b>	<b>13 889,00</b>	<b>-</b>

Sprzedaż opodatkowana / sprzedaż opodatkowana + sprzedaż zwolniona = wskaźnik proporcji za 2023 rok

$$60\,850 / (60\,850 + 54\,710) * 100 = 52,66\%$$

WÓJT  
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**

<b>Dochody wykonane za 2023 rok (Rb- 27 S)</b>		<b>24 612 971,82</b>	<b>Uwagi</b>	
<b>Wyłączenia zgodnie z § 2 pkt 9 rozporządzenia</b>	§ 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:	157 483,18	
		a) odsetki od środków na rachunkach bankowych	157 483,18 § 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	10 000,00	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	1 601 819,50	WN konto 222 Organu =Rb-27S jednostek +§3020,3110,3240, 3260,4430-akcyza (UG)
		a) Szkoła Podstawowa w Dzierżążni	166 998,53	Rb-27S
		b) Szkoła Podstawowa w Nowych Kucicach	63 605,53	Rb-27S
		c) GOPS Dzierżążnia	17 745,60	Rb-27S
		d) wypłacone w UG	1 353 469,84	§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 <b>w tym:</b>	10 177 904,66	
	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)	9 367 634,29	Konto 223 Organu=Rb-28S	

	b) dotacje podmiotowe dla instytucji kultury	112 258,09	R. 92116 § 2480
	c) dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych dla realizacji stowarzyszeniom (OSP)	16 594,00	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	20 000,00	R. 92605 § 2820
	e) Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	10 000,00	R. 75404 § 6170 R. 75410 § 6170
	f) dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	310 000,00	R.60016 § 2710
	g) dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	5 000,00	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
§ 2 pkt 9 lit. g)	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	5 317 749,90	§ 0770 § 0870 § 6370
<b>Łączne pomniejszenia</b>		<b>16 918 538,96</b>	
<b>Dochody wykonane urzędu (Dujst)</b>		<b>7 694 432,86</b>	

wyliczenie pre- współczynnika w oparciu o dane za rok podatkowy (2023)

X - proporcja procentowa

A- roczny obrót z działalności

D(ujst) - dochody wykonane urzędu

$$X = \frac{Ax100}{D UJST}$$

$$X = \frac{115560 \times 100}{7\,694\,432,86} = 1,51\%$$

WOJTY  
mgr inż. Adam Sobiecki

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2023, zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług

$$\text{WSS} = \frac{60\,850,00}{115\,560,00} = 52,66\%$$

Wskaźnik struktury sprzedaży, zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej (art. 90 ust. 3 ustawy o VAT) - 53 %

Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego Urzędzie

Prewspółczynnik VAT

$$x = \frac{115560 \cdot 100}{7\,694\,432,86} = 1,51\%$$

Wskaźnik proporcji (x), zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej (art. 90 ust. 3 ustawy o VAT) - 2 %

Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2023 rok oraz prewspółczynnika VAT

$$x = \frac{53\% \cdot 2\%}{100\%} = 1,06\%$$

WOJTA  
  
mgr inż. Adam Sobiecki