

ZARZĄDZENIE NR 25/2024
Wójta Gminy Olszewo-Borki z
dnia 22 lutego 2024 roku

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży i prewspółczynnika VAT
dla celów korekty podatku naliczonego VAT odliczanego za 2023 rok oraz ustalenia proporcji
rocznej struktury sprzedaży i prewspółczynnika VAT na 2023 rok dla
Urzędu Gminy Olszewo-Borki

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 3 – 6, 9a, 10 i art. 90c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r., poz. 361 ze zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193), zarządza się co następuje:

§ 1.

W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2023 rok ustalam za ten rok 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 90 % zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2023 rok ustalam na ten rok, prewspółczynnik VAT, w związku z nabyciem towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 4 % zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Ustalam proporcję rocznej struktury sprzedaży i prewspółczynnika VAT na 2024 rok dla Urzędu Gminy Olszewo-Borki na podstawie danych roku 2023:

- 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 takie prawo nie przysługuje – w wysokości 90%.
- 2) prewspółczynnik VAT, w związku z nabyciem towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza – w wysokości 4 %.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 roku.

WÓJT

Aneta Katarzyna Larent

Sporządził:
Grażyna Szabłowska

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 25/2024
Wójta Gminy Olszewo-Borki
z dnia 22 lutego 2024 roku.

URZĄD GMINY OLSZEWO-BORKI

Okres rozliczeniowy	Podstawa opodatkowania zwolniona	Podstawa opodatkowania 5%	Podstawa opodatkowania 8%	Podstawa opodatkowania 23%	Podstawa opodatkowania odwrotne obciążenie	SPRZEDAŻ OPODATKOWANA	SPRZEDAŻ RAZEM	UDZIAŁ PROCENTOWY MIESIĘCZNY SPRZEDAŻY OPODATKOWANEJ
styczeń	806,00	328,00		399 491,00		399 819,00	400 625,00	99,80
luty	806,00	295,00	49,00	489 100,00		489 444,00	490 250,00	99,84
marzec	138 727,00			225 894,00		225 894,00	364 621,00	61,95
kwiecień	806,00		119,00	30 628,00		30 747,00	31 553,00	97,45
maj	806,00		110,00	15 981,00		16 091,00	16 897,00	95,23
czerwiec	806,00		119,00	17 101,00		17 220,00	18 026,00	95,53
lipiec	806,00		90,00	25 822,00		25 912,00	26 718,00	96,98
sierpień	651,00		139,00	16 788,00		16 927,00	17 578,00	96,30
wrzesień	651,00		199,00	20 474,00		20 673,00	21 324,00	96,95
październik	651,00		90,00	17 836,00		17 926,00	18 577,00	96,50
listopad	651,00		29,00	18 120,00		18 149,00	18 800,00	96,54
grudzień	651,00			19 368,00		19 368,00	20 019,00	96,75
Sprzedaż śr trwałych						0,00	0,00	0,00
Razem:	146 818,00	623,00	944,00	1 296 603,00	0,00	1 298 170,00	1 444 988,00	89,84

Obrót uzyskany z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów – 0,00 zł.

WSPÓŁCZYNNIK VAT (art. 90 ustawy)

90% (zgodnie z zapisem w zarządzeniu Nr 89/2020 z 30.10.2020,

URZĄD GMINY W OLSZEWIE-BORKACH

Lp.	Treść	Kwota w zł
1	Sprawozdanie Rb-27S	64 425 627,95
2	§ 2 pkt. 9 lit. a Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników	
2.1.	odsetki od środków na rachunkach bankowych	532 085,01
2.2.	zwrot z PUP	42 621,21
2.3.	zwrot kosztów GOPS	10 206,85
2.4.	odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0
2.5.	dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0
2.6.	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	0
3	§ 2 pkt. 9 lit. b Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych	
3.1.	zwrot różnicy podatku VAT	484 918,00
4	§ 2 pkt. 9 lit. c Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników	
4.1.	dochody wykonane jednostek budżetowych	20 447 087,60
4.2.	zasiłki, stypendia i inna pomoc realizowana przez jednostki budżetowe	17 885 800,99
5	§ 2 pkt. 9 lit. d Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników	
5.1.	środki finansowe na wydzielonym rachunku	0
6	§ 2 pkt. 9 lit. f Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników	

6.1.	dotacje dla innych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej	1 850 179,93
7	§ 2 pkt. 9 lit. g Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników	
7.1.	odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego	11 032,00
7.2.	Dochody uzyskane ze sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania, w tym:	<u>0,00</u>
7.2.1.	<i>wpływy z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego</i>	
7.2.2.	<i>wpływy ze sprzedaży składników majątkowych</i>	0,00
	Razem odliczenia	41 263 931,59
8	Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego	23 161 696,36
9	Obrót opodatkowany VAT pomniejszony o sprzedaż środków trwałych	750 794,03
10	PREWSPÓŁCZYNNIK wyliczony	3,241532996
	PREWSPÓŁCZYNNIK zgodny z wyliczeniem przyjętym w zarządzeniu Nr 89/2020 z dnia 30.10.2020 r.	3%

Obrót opodatkowany VAT pomniejszony o sprzedaż środków trwałych
775 142,00 - 24 347,97 = **750 794,03**

Prewspółczynnik = $750\,794,03 \times 100,00 / 23\,161\,696,36 = 3,241\%$

Po zaokrągleniu w górę do liczby całkowitej

PREWSPÓŁCZYNNIK = 3%