

Zarządzenie nr 21/2023
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 14 lutego 2023 r.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży i prewspółczynnika VAT dla celów korekty podatku naliczonego VAT odliczanego za 2022 rok oraz ustalenia prognozy proporcji rocznej struktury sprzedaży i prewspółczynnika VAT na 2023 rok dla Urzędu Gminy Przasnysz

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 86 ust. 2a - 2h i art. 90 ust. 3-6,9a, 10 i art. 90c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 999), zarządzam co następuje:

§ 1

W celu wyliczenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2022 rok ustalam za ten rok współczynnik struktury sprzedaży - 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 **78 %** zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2

W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego dla wydatków nie związanych z gospodarką wodno-kanalizacyjną Gminy za 2022 rok ustalam za ten rok, prewspółczynnik VAT, w związku nabyciem towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości **15 %** zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

§ 3

W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego dla wydatków związanych z gospodarką wodno-kanalizacyjną Gminy za 2022 rok ustalam za ten rok, prewspółczynnik VAT, w związku nabyciem towarów i usług wykorzystywanych do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej w zakresie gospodarki wodno-kanalizacyjnej w wysokości **90 %** zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

§ 4

Ustalam prognozę proporcję rocznej struktury sprzedaży i prewspółczynnika VAT na 2023 rok dla Urzędu Gminy Przasnysz na podstawie danych roku 2022:

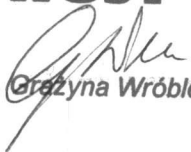
1. proporcję rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje - w wysokości **78 %**
2. prewspółczynnik VAT, w związku nabyciem towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej innej niż gospodarka wodno-kanalizacyjna jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości **15 %**
3. prewspółczynnik VAT, w związku nabyciem towarów i usług wykorzystywanych zarówno do

celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej w zakresie gospodarki wodno-kanalizacyjnej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 90 %

§ 5

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

WÓJT


mgr inż. **Grażyna Wróblewska**

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Przasnysz nr 21/2023

miesiąc	ZW	8 Netto	8 Vat	23 Netto	23 vat
01	1 935			2 345	539
02	2 697	397 476	31 798	4 103	944
03	5 170			2 018	464
04	2 733			2 018	464
05	1 983	446 931	35 755	3 622	833
06	6 983	74 834	5 987	1 363	313
07	4 063	24	2	3 247	747
08	1 983	515 092	41 208	5 700	1 311
09	76 983	32 440	2 595	2 363	543
10	757 548	365	29	363	83
11	2 165	470 920	37 674	2 448	563
12	1 983	342	27	1 059 304	243 642
	866 226	1 938 424	155 075	1 088 894	250 446

Sprzedaż 3 893 544
Sprzedaż opodatkowan 3 027 318
Współczynnik struktury sprzedaży **78%**

URZĄD GMINY PRZASNYSZ

RB27S organu i urzędu (dochody wykonane)	50 742 560,24
§ 2 pkt. 9 lit. A - paragraf klasyfikacji budżetowej	
Odsetki od środków na rachunkach bankowych,	465 845,96
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 jednostek sektora finansów publicznych	0,00
§ 2 pkt. 9 lit. b - paragraf klasyfikacji budżetowej	
Zwrot różnicy podatku VAT	205 495,00
§ 2 pkt. 9 lit. c -paragraf klasyfikacji budżetowej	
Dochody wykonane jednostek budżetowych	8 776 865,27
Zasiłki , stypendia i inna pomoc realizowana przez jednostki budżetowe	13 222 737,10
§ 2 pkt 9 lit. d - paragraf klasyfikacji budżetowej	
Środki finansowe na wydzielonym rachunku	0,00
§ 2 pkt. 9 lit. f -paragraf klasyfikacji budżetowej	
Dotacje dla innych jednostek sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej.	868 143,45
§ 2 pkt. 9 lit. g -paragraf klasyfikacji budżetowej	
Odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego	32 232,39
§ 3 pkt. 5 Dochody uzyskane ze sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego	
Wpływy z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego	
Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00
Razem odliczenia	23 571 319,17
Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego	27 171 241,07
Obrót opodatkowany VAT dla Urzędu Gminy	3 893 544,00
	0,143297
Prewspółczynnik	15%

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2022 zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2022r., poz. 931 z późn. zm.)

ZESTAWIENIE SPRZEDAŻY ZA 2022 R.					
M-C	REJESTR	SPRZEDAŻ WOD-KAN STAWKA 8%		SPRZEDAŻ NP	BRUTTO
		NETTO	VAT		
styczeń					0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
luty	ŚCIEKI	146 604,42	11 728,39		158 332,81
	WODA	250 871,08	20 070,10		270 941,18
	ZUŻYCIE JB			1 303,11	1 303,11
		397 475,50	31 798,49	1 303,11	430 577,10
marzec					0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
kwiecień					0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
maj	WODA	276 230,52	22 099,03		298 329,55
	ŚCIEKI	170 700,37	13 656,14		184 356,51
	ZUŻYCIE JB			1 719,60	1 719,60
		446 930,89	35 755,17	1 719,60	484 405,66
czerwiec	WODA	-2 230,56	-178,44		-2 409,00
	ŚCIEKI	-6 819,39	-545,56		-7 364,95
		-9 049,95	-724,00	0,00	-9 773,95
lipiec	WODA	24,09	1,93		26,02
		24,09	1,93	0,00	26,02
sierpień	WODA	346 936,60	27 755,50		374 692,10
	ŚCIEKI	168 154,99	13 452,44		181 607,43
	ZUŻYCIE JB			2 130,55	2 130,55
		515 091,59	41 207,94	2 130,55	558 430,08
wrzesień	WODA	-43,80	-3,50		-47,30
	ŚCIEKI	76,20	6,09		82,29
		32,40	2,59	0,00	34,99
październik	WODA	181,77	14,53		196,30
	ŚCIEKI	183,60	14,69		198,29
		365,37	29,22	0,00	394,59
listopad	WODA	310 710,87	24 857,03		335 567,90
	ŚCIEKI	160 208,73	12 816,74		173 025,47
	ZUŻYCIE JB			2 296,40	2 296,40
		470 919,60	37 673,77	2 296,40	510 889,77
grudzień	WODA	165,71	13,25		178,96
	ŚCIEKI	175,95	14,08		190,03
	DOPLĄTY DO WODY I ŚCIEKÓW			202 807,96	202 807,96
		341,66	27,33	202 807,96	203 176,95
RAZEM		1 822 131,15	145 772,44	210 257,62	2 178 161,21

Sprzedaż opodatkowana	1 822 131,15
Sprzedaż NP	210 257,62
Sprzedaż całkowita	2 032 388,77
Prewspółczynnik wod-kan	90%