

ZARZĄDZENIE NR 20/2023
WÓJTA GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY

z dnia 22 lutego 2023 r.

w sprawie określenia wskaźników proporcji rozliczeń podatku VAT dla Urzędu Gminy Janowiec Kościelny na 2023 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023.40 t.j.), orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko ministrowi finansów, uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z 24 czerwca 2013 r. (sygn. I FPS 1/13), art. 15, art. 43, art. 86, art. 90, art. 91, art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów u usług (tj. Dz. U. z 2022.931 t.j.) oraz art. 3 i 4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 280), **Wójt Gminy Janowiec Kościelny zarządza, co następuje:**

§ 1. 1. W celu ustalenia rozliczeń podatku od towarów i usług w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny w 2023 roku, dokonuje się wyliczenia wskaźnika struktury sprzedaży (WSS) oraz wskaźnika proporcji/prewskaźnika (X) na podstawie rocznego wykonania dochodów i wydatków w roku 2022, będących podstawą dokonania korekty podatku od towarów i usług za rok 2022 oraz do stosowania ustalonych wskaźników w 2023 roku.

2. Metodologię obliczenia rocznych wskaźników proporcji (WSS i X) określa załącznik do niniejszego zarządzenia.

3. Ustalone wskaźniki proporcji należy stosować przy fakturach zakupu towarów lub usług związanych z działalnością gospodarczą i działalnością mieszaną.

4. Zobowiązuję kierowników referatów oraz osoby podpisujące faktury zakupu pod względem merytorycznym do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie niniejsze stanowi jeden z elementów polityki rachunkowości jednostki.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Janowiec Kościelny.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje w 2023 roku.

Wójt Gminy

Piotr Rakoczy

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2022 zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług Urzędu Gminy Janowiec Kościelny

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Sprzedaż opodatkowana +sprzedaż zwolniona
Styczeń	0	3.978,00	3.978,00
Luty	0	4.247,00	4.247,00
Marzec	0	11.618,00	11.618,00
Kwiecień	0	3.893,00	3.893,00
Maj	0	7.221,00	7.221,00
Czerwiec	0	9.116,00	9.116,00
Lipiec	0	3.771,00	3.771,00
Sierpień	0	3.917,00	3.917,00
Wrzesień	0	10.034,00	10.034,00
Październik	0	3.876,00	3.876,00
Listopad	0	3.876,00	3.876,00
Grudzień	27.500,00	312.775,00	340.275,00
Razem:	27.500,00	378.322,00	405.822,00

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2022 zgodnie z art.90 ustawy o podatku od towaru i usług.

Wskaźnik struktury sprzedaży za 2022 r. (WSS) = $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana} \times 100}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{sprzedaż zwolniona}}$ %

$$\text{WSS} = \frac{378.322,00 \times 100}{405.822,00} \%$$

$$\text{WSS} = 93,22 \%$$

$$\underline{\text{WSS} = 94\%}$$

Wskaźnik struktury sprzedaży WSS obowiązujący w 2023 r. wynosi 94 %.

Wyliczenie rocznego współczynnika proporcji/ prewskaźnika/ preproporcji za rok 2022 zgodnie z art. 86 ust. 2c pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług (VAT) dla Urzędu Gminy Janowiec Kościelny

Wyliczenie proporcji / prewskaźnika dla Urzędu Gminy Janowiec Kościelny za 2022 r

Wyliczenie dochodów wykonanych (P)

Dział	Źródło przychodów	§	Ogółem	
Przychody ogółem				

Przychody wykonane =

X – proporcja określona procent

A – roczny obrót – ustawa o vat

P – przychody, dochody wykonane

Wyliczenie rocznego współczynnika proporcji/ prewskaźnika/ preproporcji za rok 2022 zgodnie z art. 86 ust. 2c pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług (VAT) dla Urzędu Gminy Janowiec Kościelny

$$\text{Wskaźnik proporcji za 2022 r. (x)} = \frac{\text{roczny obrót z działalności gospodarczej w 2022 r. x 100}}{D \ U \ JST} \%$$

X =	Roczny obrót z działalności gospodarczej w 2022 r. x 100
	(Rb-27S – zbycie środków trwałych, transakcje w zakresie nieruchomości, transakcje finansowe) + (Rb-28S – wydatki na środki trwałe, transakcje finansowe i pozostałe wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41)

X =	405.822,00 x 100 %
	(25.825.088,35- 64.217,05-327.842,48-310.987,00-65.092,14-12.496.043,00) + (23.861.661,63-17.082.402,88-1.986.988,02-878.385,92)

X =	405.822,00 x 100 %
	(25.825.088,35- 13.264.181,67) + (23.861.661,63- 19.947.776,82)

X =	405.822,00 x 100 %
	12.560.906,68+3.913.884,81

X =	405.822,00 x 100 %
	16.474.791,49

X =	2,46 %
------------	---------------

X =	3 %
------------	------------

Wskaźnik proporcji/ prewskaźnik obowiązujący w 2023 r. wynosi 3%.

Druk do obliczenia prewspółczynnika dla jednostki budżetowej

Podstawa prawna:

art. 86 ust. 2a-2h oraz ust 22 Ustawy o VAT, RMF z dn. 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

Dane za rok 2022

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej	A - licznik roczny obrót z działalności gospodarczej ((sprzedaż opodatkowana+sprzedaż zw.) - odwrotne obciążenie - ŚT) zrealizowany przez JB, stanowiący część rocznego obrotu jst z działalności gospodarczej (dane z cząstkowej deklaracji VAT-7))	Dochody wykonane JB Wykonane planu finansowego JB Sprawozdanie Rb 27 S - z wykonania planu finansowego dochodów (§ 2 pkt. 10 lit. a RMF)	Dochody wykonane JB Wykonane planu finansowego JB Sprawozdanie Rb 34 S - z wykonania planu finansowego dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 10 lit. b RMF)	Dochody wykonane JB powiększone o kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jst z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłaty na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz os.fizycznych (§ 2 pkt. 10 RMF)		pomniejszenia dochodów wykonanych jednostki budżetowej										
					kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jst (kwota wydatków JB Rb 28S) (+)	kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na wypłaty: zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz os.fizycznych (Rb-28S) (-)	dot. sprawozdania 27 S (§ 2 pkt. 10 RMF)					(§ 3 pkt.5 podpunkt 1 i 2 RMF)					
							Odsetki od środków na rachunkach bankowych	Odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	Dywidendy z tyt. posiadanych praw majątkowych	Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	Zwrot różnicy podatku art.87 ust.1 ustawy o VAT	Zwrot kwoty podatku naliczonego art.86 ust.8 pkt. 1 ustawy o VAT	dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST lub jednostki organizacyjnej JST do środków trwałych oraz wart.niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST lub jednostki organizacyjnej JST - używanych przez te jednostki działalnośćina potrzeby działalności	pomocnicze transakcje w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	ust. art.43 ust.1 pkt. 7, 12 i 38-41 Ustawy o VAT w zakresie jakim transakcje mają charakter pomocniczy	D - mianownik 21 = 4+5+2-3-6-7-8-9-10-11-12-13-14-15-16-17-18-19-20	
paragrafy wg. klasyfikacji budżetowa					3XXX, wynagrodzenia i pochodne	§ 0920											
1	2	3	4	5	2	3	6	7	8	9	10	11	18	19	20	21	
1	Gmina Janowiec Kościelny	405 822,00	25 825 088,35	0,00	23 861 661,63	17 082 402,88	64 217,05			327 842,48	310 987,00	65 092,14	1 986 988,02	12 496 043,00	878 385,92	16 474 791,49	
2																	
3																	
4																	
5																	
	suma	405 822,00	25 825 088,35	0,00	23 861 661,63	17 082 402,88	64 217,05	0,00	0,00	327 842,48	310 987,00	65 092,14	1 986 988,02	12 496 043,00	878 385,92	16 474 791,49	

$$X = \frac{A \times 100}{D}$$

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej

$$X = \frac{405\,822,00}{16\,474\,791,49} \quad X = 2,46\% \quad X = 3\%$$

Objaśnienie:

- X - proporcja określana procentowo w górę do najbliższej liczby całkowitej,
- A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową, stanowiący część rocznego obrotu JST z działalności gospodarczej
- D - dochody wykonane jednostki budżetowej

Prewspółczynniki dla Gminy Janowiec Kościelny na rok 2023 wynosi **3%**
(nazwa jednostki budżetowej)

22.02.2023 r. Katarzyna Kowalewska Wiesława Samsel Piotr Rakoczy
data *sporządzający* *Główny Księgowy/Skarbnik* *Kierownik jednostki*