

Zarządzenie nr 9 a/2024
Burmistrza Chociwła
z dnia 15 stycznia 2024 r.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży oraz prewspółczynnika proporcji VAT

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r.poz. 40, 572,1463, 1688) oraz art. 86 ust. 2a-2h, ust. 22 i art. 90 ust. 3-6, 9a, 10 i art. 90c ustawy z dnia 11 marca 2004 roku od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z póź. zm.) w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. 2020 poz. 289), zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (publiczna), przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Miejskim w Chociwlu jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2024 następujące wartości:

1. Proporcję (prewspółczynnik VAT) w wysokości **5%**, ustaloną w oparciu o dane z roku 2022 (rok poprzedzający poprzedni rok budżetowy, o którym mowa w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT wg wyliczeń zawartych w Załączniku nr 1 do zarządzenia.
2. Współczynnik proporcji w wysokości **88%**, ustalony w oparciu o dane z roku 2023, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o VAT wg wyliczeń zawartych w Załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 2. Do celów korekty rocznej kwoty podatku naliczonego rzeczywisty prewspółczynnik został ustalony na podstawie danych z 2022 r., natomiast współczynnik na podstawie danych z 2023 r., które to będą ustalane po zakończeniu roku, w terminie do 15 stycznia 2024 roku.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Chociwel.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2024 r.

BURMISTRZ CHOCIWŁA

Stanisław Szymczak



Wyczerpujące kalkulacje pre-współczynnika VAT Urzędu Miejskiego dla 2024 r.
Prewspółczynnik ostateczny dla 2023 r. wstępny dla 2024 r. na danych z
2022 r. (rok poprzedzający poprzedni rok budżetowy)

Dochody wykonane Urzędu Miejskiego za 2022 r. wraz z wyłączeniami		Kwota Rb-27S za 2022 r.
A) Dochody obejmujące dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych- wynikające ze sporządzenia rocznego z wykonania budżetu Gminy (Rb-27S)		40 750 270,96 zł
B) Suma wyłączeń dla celów obliczenia dochodów wykonanych Urzędu Miejskiego (dla pre-współczynnika VAT)		23 396 591,83 zł
Dochody wykonane Urzędu Miejskiego za 2022 r. po pomniejszeniach		17 353 679,13 zł
§ 2 pkt 9 lit. a Rozporządzenia	1) Dochody Urzędu Miejskiego, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych	215 024,56 zł
	a) odsetki od środków na rachunkach bankowych	159 024,56 zł
	b) odsetki od udzielonych pożyczek i posiadanych papierów	
	c) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	27 000,00 zł
	d) spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej	29 000,00 zł
§ 2 pkt 9 lit. b Rozporządzenia	2) Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym / zwrot VAT naliczonego należne Urzędowi Miejskiemu	- zł
§ 2 pkt 9 lit. d Rozporządzenia	3) Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek Gminy	- zł
§ 2 pkt 9 lit. f Rozporządzenia	4) Kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż wykazane w deklaracjach VAT Gminy po stronie sprzedaży, przekazanych innym niż jednostki budżetowe Gminy podmiotom, tj. 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 / jednostki zadań Gminy	764 457,46 zł
§ 2 pkt 9 lit. g Rozporządzenia	5) Odszkodowania należne Urzędowi Miejskiemu, pomniejszone o kwoty odszkodowań, które zostały wykazane w deklaracjach VAT Gminy	10 501,13 zł
§ 2 pkt 9 lit. c Rozporządzenia	6) Dochody wykonane jednostek budżetowych (MGOPS, ZPO)	22 406 608,68 zł
§ 2 ust. 5 pkt 1 Rozporządzenia	7) Dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Urząd Miejski do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych Urzędu Miejskiego – używanych na potrzeby prowadzonej przez tą jednostkę działalności	- zł
§ 2 ust. 5 pkt 2 Rozporządzenia	8) Transakcje Urzędu Miejskiego:	- zł
	1) pomocnicze transakcje w zakresie nieruchomości i pomocnicze transakcje finansowe	- zł
	2) usługi wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy	- zł

Kalkulacja pre-współczynnika VAT rzeczywistego za 2023 r.

na danych z 2022 r. wstępnego dla 2024 r.

A roczny obrót z działalności gospodarczej
B dochody wykonane urzędu
A/B prewspółczynnik
Prewspółczynnik po zaokrągleniu

826 125,75 zł
17 353 679,13 zł
4,76

5%

Zgodnie ze wzorem określonym w §3 ust. 2 Rozporządzenia proporcję określa się procentowo, zaokrąglając w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Tabela rocznego obrotu z działalności gospodarczej z 2022 r. dla wyliczenia przewspółczynnika na podst. danych z 2022 r. do stosowania w 2024 r. i ostatecznego dla 2023 r.

Wartość obrotów Urzędu Miejskiego w 2022 r.

wartości netto

	Stawka zwolniona	Stawka 5%	Stawka 8%	Stawka 22%/23%	Razem
styczeń	12 610,81 zł	176,54 zł	3 698,18 zł	7 513,46 zł	23 998,99 zł
luty	13 894,45 zł	2 230,88 zł	4 332,44 zł	11 855,61 zł	32 313,38 zł
marzec	12 117,09 zł	2 077,22 zł	5 902,68 zł	17 835,88 zł	37 932,87 zł
kwiecień	11 086,18 zł	2 316,83 zł	4 552,80 zł	9 389,60 zł	27 345,41 zł
maj	11 620,95 zł	1 399,34 zł	3 551,85 zł	14 695,92 zł	31 268,06 zł
czerwiec	11 493,19 zł	1 863,66 zł	2 780,31 zł	33 211,46 zł	49 348,62 zł
lipiec	11 703,82 zł	1 321,92 zł	6 903,28 zł	7 706,50 zł	27 635,52 zł
sierpień	11 132,05 zł	2 057,73 zł	2 809,15 zł	10 558,64 zł	26 557,57 zł
wrzesień	19 731,72 zł	1 301,38 zł	4 162,58 zł	13 076,72 zł	38 272,40 zł
październik	245 207,78 zł	1 978,39 zł	2 658,28 zł	9 928,23 zł	259 772,68 zł
listopad	18 441,70 zł	1 310,68 zł	5 551,84 zł	50 974,47 zł	76 278,69 zł
grudzień	57 072,93 zł	1 411,30 zł	3 769,88 zł	133 147,45 zł	195 401,56 zł
Sprzedaż ŚT				- zł	- zł
	436 112,67 zł	19 445,87 zł	50 673,27 zł	319 893,94 zł	826 125,75 zł
					826 125,75 zł

roczny obrót z działalności gospodarczej 826 125,75 zł

dane do wyliczenia przewspółczynnika (w mianowniku) rzeczywistego za 2023 r. i wstępnego dla 2024 r. na podstawie danych za 2022 r.

WSPÓŁCZYNNIK DLA GMINY CHOCIWEŁ ZA ROK 2023

ostateczny dla 2023 r. wstępny dla 2024 r.

MIESIĄC	sprzedaż opodatkowana NETTO	obrót całkowity	wyliczenie
styczeń	175 308,52 zł	188 317,04 zł	87,53
luty	138 574,66 zł	151 563,94 zł	
marzec	65 999,58 zł	78 877,17 zł	
kwiecień	39 837,35 zł	50 690,85 zł	
maj	20 019,38 zł	30 779,84 zł	
czerwiec	42 423,78 zł	54 269,35 zł	
lipiec	45 323,87 zł	56 838,25 zł	
sierpień	254 951,76 zł	265 208,29 zł	
wrzesień	117 928,71 zł	131 449,26 zł	
październik	164 831,68 zł	175 518,42 zł	
listopad	69 863,40 zł	81 334,43 zł	
grudzień	43 799,85 zł	81 981,27 zł	
RAZEM	1 178 862,54 zł	1 346 828,11 zł	

WSPÓŁCZYNNIK VAT
88%

1 178 862,54 x 100/ 1 346 828,11= 0,8753 x100= 87,53

dane do licznika przewspółczynnika do stosowania w 2024 r. oraz służące do korekty rocznej za 2023 r.

Ar. 90 ust.5 ustawy o VAT „Do obrotu, o którym mowa w ust. 3, nie wlicza się obrotu uzyskanego 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, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika – używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności.

1. brak

SUMA REJESTRÓW VAT za rok 2023

MIESIĄC	Ogółem sprzedaż BRUTTO	Sprzedaż zwolniona	Ogółem NETTO	Ogółem VAT	Razem NETTO + zwoln	Podstawa opodatkowania 23%	Kwota VAT	Podstawa opodatkowania 8%	Kwota VAT	Podstawa opodatkowania 5%	Kwota VAT	Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca
styczeń	227 880,66 zł	13 008,52 zł	175 308,52 zł	39 563,62 zł	188 317,04 zł	170 605,06 zł	39 238,79 zł	2 988,15 zł	239,05 zł	1 715,31 zł	85,78 zł	
luty	182 814,42 zł	12 989,28 zł	138 574,66 zł	31 250,48 zł	151 563,94 zł	134 499,34 zł	30 934,77 zł	3 731,40 zł	298,51 zł	343,92 zł	17,20 zł	
marzec	93 683,55 zł	12 877,59 zł	65 999,58 zł	14 806,38 zł	78 877,17 zł	63 509,61 zł	14 607,19 zł	2 489,97 zł	199,19 zł	-00 zł	-00 zł	
kwiecień	59 450,05 zł	10 853,50 zł	39 837,35 zł	8 759,20 zł	50 690,85 zł	37 148,03 zł	8 544,05 zł	2 689,32 zł	215,15 zł	-00 zł	-00 zł	
maj	34 904,37 zł	10 760,46 zł	20 019,38 zł	4 124,53 zł	30 779,84 zł	16 819,71 zł	3 868,56 zł	3 199,67 zł	255,97 zł	-00 zł	-00 zł	
czerwiec	63 716,10 zł	11 845,57 zł	42 423,78 zł	9 446,75 zł	54 269,35 zł	40 352,34 zł	9 281,04 zł	2 071,44 zł	165,71 zł	-00 zł	-00 zł	
lipiec	66 583,87 zł	11 514,38 zł	45 323,87 zł	9 745,62 zł	56 838,25 zł	40 798,02 zł	9 383,56 zł	4 525,85 zł	362,06 zł	-00 zł	-00 zł	
sierpień	323 426,55 zł	10 256,53 zł	254 951,76 zł	58 218,26 zł	265 208,29 zł	252 147,44 zł	57 993,92 zł	2 804,32 zł	224,34 zł	-00 zł	-00 zł	
wrzesień	158 113,74 zł	13 520,55 zł	117 928,71 zł	26 664,48 zł	131 449,26 zł	114 867,64 zł	26 419,60 zł	3 061,07 zł	244,88 zł	-00 zł	-00 zł	
październik	212 919,10 zł	10 686,74 zł	164 831,68 zł	37 400,68 zł	175 518,42 zł	161 429,47 zł	37 128,81 zł	3 392,21 zł	271,37 zł	10,00 zł	0,50 zł	
listopad	96 721,17 zł	11 471,03 zł	69 863,40 zł	15 386,74 zł	81 334,43 zł	65 315,48 zł	15 022,60 zł	4 557,92 zł	364,64 zł	-10,00 zł	-0,50 zł	
grudzień	91 395,28 zł	38 181,42 zł	43 799,85 zł	9 414,01 zł	81 981,27 zł	39 400,12 zł	9 062,04 zł	4 399,73 zł	351,97 zł	-00 zł	-00 zł	
SUMA	1 611 608,86 zł	167 965,57 zł	1 178 862,54 zł	264 780,75 zł	1 346 828,11 zł	1 136 892,26 zł	261 484,93 zł	39 911,05 zł	3 192,84 zł	2 059,23 zł	102,98 zł	