

Zarządzenie nr 1a/2025

Burmistrza Chociwła

z dnia 15 stycznia 2025 r.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży oraz przewspółczynnika 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 2023 (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 **68%**, ustalony w oparciu o dane z roku 2024, 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 2023 r., natomiast współczynnik na podstawie danych z 2024 r., które to będą ustalane po zakończeniu roku, w terminie do 15 stycznia 2025 roku.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Chociwel.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2025 r.

BURMISTRZ CHOCIWŁA

Piotr Szymczak

Wylczenie kalkulacji pre-współczynnika VAT Urzędu Miejskiego dla 2025 r.

Prewspółczynnik ostateczny dla 2024 r. wstępny dla 2025 r. na danych z
2023 r. (rok poprzedający poprzedni rok budżetowy)

Dochody wykonane Urzędu Miejskiego za 2023 r. wraz z wyłączeniami		Kwota Rb-27S za 2023 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 sparożдания rocznego z wykonania budżetu Gminy (Rb-27S)		47 639 698,57 zł
B) Suma wyłączeń dla celów obliczenia dochodów wykonanych Urzędu Miejskiego (dla pre-współczynnika VAT)		17 714 779,72 zł
Dochody wykonane Urzędu Miejskiego za 2023 r. po pomniejszeniach		29 924 918,85 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	164 783,79 zł
	a) odsetki od środków na rachunkach bankowych	135 303,79 zł
	b) odsetki od udzielonych pożyczek i posiadanych papierów	
	c) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	440,00 zł
	d) spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej	29 040,00 zł
§ 2 pkt 9 lit. b Rozporządzenia	2) Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym / zwrot VAT naliczonego należne Urzędowi Miejskiemu	860 588,00 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	932 873,29 zł
§ 2 pkt 9 lit. g Rozporządzenia	5) Odszkodowania należne Urzędowi Miejskiemu, pomniejszone o kwoty odszkodowań, które zostały wykazane w deklaracjach VAT Gminy	32 544,68 zł
§ 2 pkt 9 lit. c Rozporządzenia	6) Dochody wykonane jednostek budżetowych (MGOPS, ZPO)	15 718 192,96 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	5 797,00 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

Opis dostawy (w szczególności przedmiot, data dostawy oraz sposób wykorzystywania przed zbyciem)

Opis transakcji

Kalkulacja pre-współczynnika VAT rzeczywistego za 2024 r.

na danych z 2023 r. wstępnego dla 2025 r.

A roczny obrót z działalności gospodarczej

1 341 031,11 zł

B dochody wykonane urzędu

29 924 918,85 zł

A/B prewspółczynnik

0,044813

Prewspółczynnik po zaokrągleniu

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 2023 r. dla wyliczenia przewspółczynnika na podst. danych z 2023 r. do stosowania w 2025 r. i ostatecznego dla 2024 r.

Wartość obrotów Urzędu Miejskiego w 2023 r.

wartości netto

	Stawka zwolniona	Stawka 5%	Stawka 8%	Stawka 22%/23%	Razem
styczeń	13 008,52 zł	1 715,31 zł	2 988,15 zł	170 605,06 zł	188 317,04 zł
luty	12 989,28 zł	343,92 zł	3 731,40 zł	134 499,34 zł	151 563,94 zł
marzec	12 877,59 zł	- zł	2 489,97 zł	63 509,61 zł	78 877,17 zł
kwiecień	10 853,50 zł	- zł	2 689,32 zł	37 148,03 zł	50 690,85 zł
maj	10 760,46 zł	- zł	3 199,67 zł	16 819,71 zł	30 779,84 zł
czerwiec	11 845,57 zł	- zł	2 071,44 zł	40 352,34 zł	54 269,35 zł
lipiec	11 514,38 zł	- zł	4 525,85 zł	40 798,02 zł	56 838,25 zł
sierpień	10 256,53 zł	- zł	2 804,32 zł	252 147,44 zł	265 208,29 zł
wrzesień	13 520,55 zł	- zł	3 061,07 zł	114 867,64 zł	131 449,26 zł
październik	10 686,74 zł	10,00 zł	3 392,21 zł	161 429,47 zł	175 518,42 zł
listopad	11 471,03 zł	10,00 zł	4 557,92 zł	65 315,48 zł	81 334,43 zł
grudzień	38 181,42 zł	- zł	4 399,73 zł	39 400,12 zł	81 981,27 zł
Sprzedaż ŚT	- 5 797,00 zł	- zł	- zł	- zł	5 797,00 zł
	162 168,57 zł	2 059,23 zł	39 911,05 zł	1 136 892,26 zł	1 341 031,11 zł
		sprzedaż opodatkowana		1 178 862,54 zł	

roczny obrót z działalności gospodarczej 1 341 031,11 zł

dane do wyliczenia przewspółczynnika (w mianowniku) rzeczywistego za 2024 r. i wstępnego dla 2025 r. na podstawie danych za 2023 r.

WSPÓŁCZYNNIK DLA GMINY CHOCIWEL ZA ROK 2024

ostateczny dla 2024 r. wstępny dla 2025 r.

MIESIĄC	sprzedaż opodatkowana NETTO	obróć całkowity	wyliczenie
styczeń	160 027,75 zł	169 166,15 zł	67,26
luty	25 406,73 zł	59 516,65 zł	
marzec	21 422,28 zł	31 804,58 zł	
kwiecień	29 943,05 zł	39 302,12 zł	
maj	18 027,16 zł	26 884,83 zł	
czerwiec	33 094,91 zł	43 490,22 zł	
lipiec	39 887,85 zł	80 119,83 zł	
sierpień	35 417,77 zł	73 980,79 zł	
wrzesień	20 205,22 zł	28 855,28 zł	
październik	18 859,50 zł	49 127,10 zł	
listopad	79 483,91 zł	91 751,80 zł	
grudzień	16 588,78 zł	45 341,71 zł	
sprzedaż środków trwałych	-3 401,00 zł	-3 401,00 zł	
RAZEM	494 963,91 zł	735 940,06 zł	

WSPÓŁCZYNNIK VAT
68%

$494\,963,91 \times 100 / 735\,940,06 = 67,256$

dane do licznika prewspółczynnika do stosowania w 2025 r. oraz służące do korekty rocznej za 2024 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. sprzedaż lokali komunalnych- 3401 zł

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	205 394,45 zł	9 138,40 zł	160 027,75 zł	36 228,30 zł	169 166,15 zł	156 173,44 zł	35 919,97 zł	3 854,31 zł	308,33 zł	-00 zł	-00 zł	
luty	64 884,57 zł	34 109,92 zł	25 406,73 zł	5 367,92 zł	59 516,65 zł	22 235,74 zł	5 114,25 zł	3 170,99 zł	253,67 zł	-00 zł	-00 zł	
marzec	36 108,62 zł	10 382,30 zł	21 422,28 zł	4 304,04 zł	31 804,58 zł	17 268,30 zł	3 971,72 zł	4 153,98 zł	332,32 zł	-00 zł	-00 zł	
kwiecień	45 848,87 zł	9 359,07 zł	29 943,05 zł	6 546,75 zł	39 302,12 zł	27 675,32 zł	6 365,34 zł	2 267,73 zł	181,41 zł	-00 zł	-00 zł	
maj	30 659,58 zł	8 857,67 zł	18 027,16 zł	3 774,75 zł	26 884,83 zł	15 550,27 zł	3 576,60 zł	2 476,89 zł	198,15 zł	-00 zł	-00 zł	
czerwiec	50 730,72 zł	10 395,31 zł	33 094,91 zł	7 240,50 zł	43 490,22 zł	30 619,51 zł	7 042,48 zł	2 475,40 zł	198,02 zł	-00 zł	-00 zł	
lipiec	89 136,30 zł	40 231,98 zł	39 887,85 zł	9 016,47 zł	80 119,83 zł	38 836,44 zł	8 932,36 zł	1 051,41 zł	84,11 zł	-00 zł	-00 zł	
sierpień	81 635,56 zł	38 563,02 zł	35 417,77 zł	7 654,77 zł	73 980,79 zł	32 142,41 zł	7 392,75 zł	3 275,36 zł	262,02 zł	-00 zł	-00 zł	
wrzesień	32 857,70 zł	8 650,06 zł	20 205,22 zł	4 002,42 zł	28 855,28 zł	15 906,73 zł	3 658,55 zł	4 298,49 zł	343,87 zł	-00 zł	-00 zł	
październik	52 697,73 zł	30 267,60 zł	18 859,50 zł	3 570,63 zł	49 127,10 zł	13 745,81 zł	3 161,54 zł	5 113,69 zł	409,09 zł	-00 zł	-00 zł	
listopad	109 575,22 zł	12 267,89 zł	79 483,91 zł	17 823,42 zł	91 751,80 zł	76 431,46 zł	17 579,23 zł	3 052,45 zł	244,19 zł	-00 zł	-00 zł	
grudzień	48 891,56 zł	28 752,93 zł	16 588,78 zł	3 549,85 zł	45 341,71 zł	14 818,48 zł	3 408,23 zł	1 770,30 zł	141,62 zł	-00 zł	-00 zł	
sprzedaż środków trwałych	-3 401,00 zł	-3 401,00 zł	-3 401,00 zł	-00 zł	-3 401,00 zł	-00 zł	-00 zł	-00 zł	-00 zł	-00 zł	-00 zł	
SUMA	845 019,88 zł	237 575,15 zł	498 364,91 zł	109 079,82 zł	739 341,06 zł	461 403,91 zł	106 123,02 zł	36 961,00 zł	2 956,80 zł	-00 zł	-00 zł	