

Zarządzenie Nr 139/2023
Wójta Gminy Ceków-Kolonia
z dnia 18 października 2023 r.

w sprawie ustalenia zasad rozliczania podatku naliczonego VAT do stosowania w Urzędzie Gminy Ceków-Kolonia w 2023 roku

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.) w związku z art. 86 ust.1 i ust. 2a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.) oraz § 3 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2021 r., poz. 999),
Wójt Gminy Ceków-Kolonia zarządza co następuje:

§ 1.

W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego VAT stosuje się następujące zasady:

- a) odliczenia podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane wyłącznie do wykonywania działalności opodatkowanych dokonuje się w **100,00%**. Kwotę podlegającą odliczeniu stanowi suma kwot podatku naliczonego wynikająca z otrzymanych faktur nabycia towarów i usług,
- b) w przypadku nabyć towarów i usług - działalność mieszana – dotyczy głównie Urzędu Gminy - przyjmuje się sposób obliczony wg wzoru z rozporządzenia Ministra Finansów (**wskaźnik liczony wg struktury oraz prewspółczynnika**),
- c) proporcjonalnie wg m3 zużytej wody i m3 ścieków w przypadku działalności opodatkowanej i nieopodatkowanej dające prawo do odliczenia podatku VAT „**sposób określenia proporcji**” - koszt dostawy wody oraz odbioru ścieków (działalność gospodarcza: wodno-kanalizacyjna, wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne podlegające VAT) – **97%**.

§ 2.

Prewspółczynnik dla Urzędu Gminy Ceków-Kolonia na 2023 rok przedstawia Załącznik Nr 1 do Zarządzenia

§ 3.

Obrót Urzędu na potrzeby wyliczenia prewspółczynnika i współczynnika przedstawia Załącznik Nr 2 do Zarządzenia.

§ 4.

Zasady opisywania faktur przedstawia Załącznik Nr 3 do Zarządzenia.

§ 5.

1. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Gminy Ceków-Kolonia zajmującemu stanowisko Inspektor ds. księgowości analitycznej.
2. Nadzór na realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT
Mariusz Chojnacki

Prewspółczynnik dla Urzędu Gminy Ceków-Kolonia na 2023 rok

wyliczony zgodnie z przepisami § 3. ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2021 r. poz. 999)

Wyszczególnienie		2022 rok
A	Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez Urząd Gminy Ceków-Kolonia, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej zgodnie z § 3. ust. 5 (1-2)	1.704.485,00
1	ewidencja sprzedaży VAT - sprzedaż netto, w tym:	1.704.485,00
	+ odpłatne dostawy towarów i świadczenie usług na terytorium kraju	1.704.485,00
	+ eksport towarów	0,00
	+ wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	0,00
	+ odpłatne dostawy towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane poza terytorium kraju	0,00
2	- sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych	0,00
D	Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego Urzędu Gminy Ceków-Kolonia (3-4)	17.057.048,92
3	Sprawozdanie Rb-27S organu	40.164.531,78
4	Zmniejszenia dochodów zgodnie z § 2. ust. 9 pkt a-g (a+b+c+d+e+f+g+h)	-23.107.482,86
a)	dochody, o których w art. 5 ust. 2 pkt. 4 lit. b-d i pkt. 5 ustawy o finansach publicznych	-198.322,61
	- odsetki od środków na rachunkach bankowych	-198.322,61
	- 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
b)	zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o VAT lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT	- 16.218,00

c)	dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego	-16.190.475,64
d)	środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu JST	0,00
e)	wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	0,00

f)	kwoty stanowiące równowartość środków innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, przekazane samorządowym zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyjątkiem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego	-6.694.196,61
g)	odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT	-8.270,00
Prewspółczynnik proporcji A/D*100% (zaokrąglamy w górę do najbliższej liczby całkowitej)		10

Wyliczenie prewspółczynnika w oparciu o dane za 2022 rok, $X = \frac{A \times 100}{Dujst}$

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,
A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,
Dujst – dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego.


WÓJT
Mariusz Chojnacki

Obrót Urzędu na potrzeby wyliczenia prewspółczynnika i współczynnika
(dane za 2022 rok – obrót deklaracji częściowych Urzędu Gminy – obrót wyłącznie Urzędu Gminy, bez obrotu jednostek organizacyjnych)

Okres rozliczeniowy/miesiąc 2022 rok	Sprzedaż – podstawa opodatkowania (netto)		
	Sprzedaż opodatkowana		Sprzedaż zwolniona
	23%	8%	
Styczeń	6.284,00	2.426,00	2.209,00
Luty	6.284,00	17.613,00	2.209,00
Marzec	6.284,00	121.896,00	2.063,00
Kwiecień	6.476,00	42.564,00	2.063,00
Maj	6.476,00	34.634,00	2.063,00
Czerwiec	119.876,00	120.747,00	2.063,00
Lipiec	6.476,00	46.336,00	2.063,00
Sierpień	6.476,00	8.310,00	2.063,00
Wrzesień	6.476,00	90.982,00	2.063,00
Październik	6.476,00	145.102,00	2.063,00
Listopad	7.330,00	33.843,00	2.063,00
Grudzień	732.491,00	97.579,00	2.063,00
Razem (sprzedaż - podstawa opodatkowania netto)	917.405,00	762.032,00	25.048,00
Ogółem	1.679.437,00		
Obrót całkowity za 2022 rok	1.704.485,00		

Współczynnik proporcji	sprzedaż opodatkowana	1.679.437,00
za 2022 rok	----- x 100% =	----- x 100% =
	sprzedaż opodatkowana + zwolniona	1.704.485,00

= 98,53, po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej stanowi **99**.

WÓJT
Mariusz Chojnacki

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 139/2023
Wójta Gminy Ceków-Kolonia
z dnia 18.10.2023 r.

Zasady opisywania faktur dla celów VAT

1. „Zakup związany wyłącznie z czynnościami opodatkowanymi VAT.
Odliczenia VAT **100,00%**”.
2. „Zakup – działalność mieszana.
Odliczenia VAT = struktura **99%** x przewspółczynnik **10%**” (dotyczy głównie UG).
3. „Zakup związany jednocześnie z czynnościami opodatkowanymi VAT
i niepodlegającymi opodatkowaniu VAT.
Odliczenia VAT „proporcja” – **97%**”.


WÓJT
Mariusz Chojnacki