

Zarządzenie Nr 19/2024
Wójta Gminy Ceków-Kolonia
z dnia 16 lutego 2024 r.

w sprawie ustalenia zasad rozliczania podatku naliczonego VAT do stosowania w Urzędzie Gminy Ceków-Kolonia w 2024 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 nabycie 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 2024 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 2024 rok

wyliczony zgodnie z przepisami § 3. ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów 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)

Wyszczególnienie		2023 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)	1.642.853,00
1	ewidencja sprzedaży VAT - sprzedaż netto, w tym:	1.391.443,00
+	odpłatne dostawy towarów i świadczenie usług na terytorium kraju	1.391.443,00
+	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	251.410,00
D	Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego Urzędu Gminy Ceków-Kolonia (3-4)	23.928.130,20
3	Sprawozdanie Rb-27S organu	42.960.425,09
4	Zmniejszenia dochodów zgodnie z § 2. ust. 9 pkt a-g (a+b+c+d+e+f+g+h)	-19.032.294,89
a)	dochody, o których w art. 5 ust. 2 pkt. 4 lit. b-d i pkt. 5 ustawy o finansach publicznych	-139.680,75
-	odsetki od środków na rachunkach bankowych	-139.680,75
-	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	- 687.994,00

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	-10.519.784,70
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	-7.682.835,44
g)	odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT	-2.000,00
Prewspółczynnik proporcji A/D*100% (zaokrąglamy w górę do najbliższej liczby całkowitej)		7

Wyliczenie prewspółczynnika w oparciu o dane za 2023 rok, $X = \frac{A \times 100}{\text{Dujst}} = \frac{1.642.853,00 \times 100}{23.928.130,20}$

$$X = 6,87\% = 7\%$$

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 przewspółczynnika i współczynnika
(dane za 2023 rok – obrót deklaracji częściowych Urzędu Gminy – obrót
wyłącznie Urzędu Gminy, bez obrotu jednostek organizacyjnych)

Okres rozliczeniowy/miesiąc 2023 rok	Sprzedaż – podstawa opodatkowania (netto)		
	Sprzedaż opodatkowana		Sprzedaż zwolniona
	8%	23%	
Styczeń	2.661,00	259.322,00	2.063,00
Luty	10.016,00	166.694,00	2.362,00
Marzec	138.012,00	285.779,00	2.362,00
Kwiecień	28.115,00	21.166,00	2.362,00
Maj	39.390,00	21.166,00	2.362,00
Czerwiec	129.091,00	14.078,00	2.405,00
Lipiec	13.646,00	7.459,00	2.283,00
Sierpień	48.775,00	7.459,00	2.283,00
Wrzesień	152.905,00	7.459,00	2.283,00
Październik	8.170,00	51.979,00	2.283,00
Listopad	45.348,00	7.459,00	2.283,00
Grudzień	141.631,00	7.459,00	2.283,00
Razem (sprzedaż - podstawa opodatkowania netto)	757.760,00	857.479,00	27.614,00
Ogółem	1.615.239,00		
Obrót całkowity za 2023 rok	1.642.853,00		

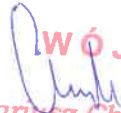
$$\text{Współczynnik proporcji za 2023 rok} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona}} \times 100\% = \frac{1.615.239,00}{1.642.853,00} \times 100\% =$$

= 98,32, po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej stanowi **99**.

WÓJT
Mariusz Chojnacki

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 **7%**” (dotyczy głównie UG).
3. „Zakup związany jednocześnie z czynnościami opodatkowanymi VAT
i niepodlegającymi opodatkowaniu VAT.
Odliczenia VAT „proporcja” – **97%**”.


WÓJT
Mariusz Chojnacki