

ZARZĄDZENIE NR 14/2022
WÓJTA GMINY BORKOWICE
z dnia 17 lutego 2022 roku.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2021 rok do odliczenia podatku VAT w 2022 roku, a także określenia prewskaźnika VAT na 2022 rok.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2021r. poz. 1372 ze zm.), w związku z art. 86 ust. 2a – 2h oraz art. 90 ustawy z dnia 29 lipca 2011r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz.685 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2021r. poz. 999), zarządza się co następuje:

§1.

W celu określenia kwoty podatku naliczonego za 2021 rok ustala się za ten rok proporcję rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo – zgodnie z **załącznikiem nr 1** do zarządzenia.

§2.

Ustala się proporcję (prewskaźnik VAT), w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza zgodnie z **załącznikiem nr 2** do zarządzenia.

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku.

WÓJT
Dł
mgr Robert Fidos

**TABELA OBLICZEŃ PREWSPÓŁCZYNNIKA
dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego**

Tabela obliczeń proporcji procentowej dla prewspółczynnika ustalonego na podstawie art. 86 ust 2a ustawy z podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021r., poz.685 z późn.zm) wyliczonego 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 2021r. poz.999 z późn.zm.)

Prewspółczynnik proporcji dla Urzędu Gminy Borkowice na 2022 rok.

| Wyszczególnienie | 2021 rok |
|---|----------------------|
| Roczny dochód z działalności gospodarczej zrealizowany przez Urząd Gminy w Borkowicach, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej | 400 096,03 |
| Dochody Urzędu Gminy w Borkowicach (1 – 7 – 10) | 15 028 263,21 |
| 1. Wykonanie dochodów jednostki samorządu terytorialnego | 30 799 901,27 |
| 2. odsetki od środków na rachunkach bankowych | 0,00 |
| 3. odsetki od udzielonych pożyczek oraz od papierów wartościowych | 0,00 |
| 4. dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych | 0,00 |
| 5. spadki, zapisy oraz darowizny w postaci pieniężnej | 0,00 |
| 6. zwrot różnicy VAT, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o VAT, lub zwrot kwoty VAT naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT | 0,00 |
| 7. razem środki przekazane dla jednostek budżetowych | 14 676 835,55 |
| 8. środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu Urzędu Gminy | 0,00 |
| 9. wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego | 0,00 |
| 10. kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, przekazanych 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 zadań jednostki samorządu terytorialnego | 1 094 802,51 |
| 11. odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT | 0,00 |
| 12. sprzedaż środka trwałego, wartości niematerialnych i prawnych, gruntu i praw wieczystego użytkowania | |
| Prewspółczynnik proporcji (zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej (art. 86 ust 2g ustawy) | 3 % |

WÓJT
Dł
mgr Robert Fidos

Współczynnik proporcji dla Urzędu Gminy w Borkowicach na 2022 rok

| Miesiąc | Sprzedaż – Podstawa opodatkowania (kwota netto) | | | | | | | | | | Razem | Sprzedaż środka trwałego, wartości niematerialnych i prawnych, gruntu i praw wieczystego użytkowania | |
|---|---|--------------|--------------|-------------------|------------------|---|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|---|--|
| | Zwolnione od podatku | Stawka 0% | Stawka 5% | Stawka 8% | Stawka 23% | Odwrotne obciążenie oraz import - dostawca | Opodatkowane | | | | | | |
| | | | | | | | Zwolnione | od podatku | | | | | |
| Styczeń 2021 | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 29 774,74 | 8 524,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38 439,30 | 0,00 | |
| Luty 2021 | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 21 251,05 | 1 662,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23 054,05 | 0,00 | |
| Marzec 2021 | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 35 439,00 | 1 629,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37 209,00 | 0,00 | |
| Kwiecień 2021 | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 27 819,35 | 8 918,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36 877,63 | 0,00 | |
| Maj 2021 | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 29 854,86 | 3 662,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33 657,06 | 0,00 | |
| Czerwiec 2021 | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 10 956,76 | 1 629,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 726,76 | 0,00 | |
| Lipiec 2021 | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 45 051,40 | 18 907,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64 099,32 | 0,00 | |
| Sierpień 2021 | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 30 847,30 | 1 629,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32 617,30 | 0,00 | |
| Wrzesień 2021 | 140,16 | 30,24 | 0,00 | 27 905,49 | 3 896,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31 972,02 | 0,00 | |
| Październik 2021 | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 45 724,02 | 8 737,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 54 601,94 | 0,00 | |
| Listopad 2021 | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 18 652,38 | 1 629,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20 422,38 | 0,00 | |
| Grudzień 2021 | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 12 649,27 | 1 629,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14 419,27 | 0,00 | |
| Razem | 1 681,92 | 30,24 | 0,00 | 335 925,62 | 62 458,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 400 096,03 | 0,00 | |
| Współczynnik proporcji (zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej) | | | | | | | | | | 100% | | | |

Obrót z działalności gospodarczej urzędu obsługującego JST (za 2021r.)

| Miesiąc | Dostawa towarów / świadczenie usług | | | | | | | | | |
|---------------------------|--------------------------------------|--------------|-------------|-------------------|------------------|---------------------------------|-------------------|----------------------|--|--|
| | Podstawa opodatkowania (kwota netto) | | | | | | | | | |
| | Zwolnione od podatku | Stawka 0% | Stawka 5% | Stawka 8% | Stawka 23% | Odwrotne obciążenie oraz import | Razem | Zwolnione od podatku | Sprzedaż środka trwałego, Opodatkowane | |
| Styczeń (lub I kwartał) | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 29 774,74 | 8 524,40 | 0,00 | 38 439,30 | 0,00 | 0,00 | |
| Luty (lub II kwartał) | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 21 251,05 | 1 662,84 | 0,00 | 23 054,05 | 0,00 | 0,00 | |
| Marzec (lub III kwartał) | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 35 439,00 | 1 629,84 | 0,00 | 37 209,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Kwiecień (lub IV kwartał) | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 27 819,35 | 8 918,12 | 0,00 | 36 877,63 | 0,00 | 0,00 | |
| Maj | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 29 854,86 | 3 662,04 | 0,00 | 33 657,06 | 0,00 | 0,00 | |
| Czerwiec | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 10 956,76 | 1 629,84 | 0,00 | 12 726,76 | 0,00 | 0,00 | |
| Lipiec | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 45 051,40 | 18 907,76 | 0,00 | 64 099,32 | 0,00 | 0,00 | |
| Sierpień | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 30 847,30 | 1 629,84 | 0,00 | 32 617,30 | 0,00 | 0,00 | |
| Wrzesień | 140,16 | 30,24 | 0,00 | 27 905,49 | 3 896,13 | 0,00 | 31 972,02 | 0,00 | 0,00 | |
| Październik | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 45 724,02 | 8 737,76 | 0,00 | 54 601,94 | 0,00 | 0,00 | |
| Listopad | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 18 652,38 | 1 629,84 | 0,00 | 20 422,38 | 0,00 | 0,00 | |
| Grudzień | 140,16 | 0,00 | 0,00 | 12 649,27 | 1 629,84 | 0,00 | 14 419,27 | 0,00 | 0,00 | |
| Razem | 1 681,92 | 30,24 | 0,00 | 335 925,62 | 62 458,25 | 0,00 | 400 096,03 | 0,00 | 0,00 | |

Kalkulacja współczynnika VAT

sprzedaż opodat. 398 414,11 zł.
 sprzedaż ogółem 400 096,03 zł. x 100 = 99,58%

Współczynnik proporcji sprzedaży wynosi 100%

WÓJT

 mgr Robert Kłobas

DOCHODY WYKONANE URZĘDU (za 2021r.)

| | Dane |
|---|----------------|
| 1. Wykonanie dochodów jednostki samorządu terytorialnego <i>pomniejszone o:</i> | 30 799 901,27 |
| 2. odsetki od środków na rachunkach bankowych | 0,00 |
| 3. odsetki od udzielonych pożyczek oraz od papierów wartościowych | 0,00 |
| 4. dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych | 0,00 |
| 5. spadki, zapisy oraz darowizny w postaci pieniężnej | 0,00 |
| 6. zwrot różnicy VAT, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o VAT, lub zwrot kwoty VAT naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT | 0,00 |
| 7. razem środki przekazane dla jednostek budżetowych | -14 676 835,55 |
| 8. środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu Urzędu Gminy | 0,00 |
| 9. wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego | 0,00 |
| 10. kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, przekazanych 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 zadań jednostki samorządu terytorialnego | -1 094 802,51 |
| 11. odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT | 0,00 |
| 12. sprzedaż środka trwałego, wartości niematerialnych i prawnych, gruntu i praw wieczystego użytkowania | |
| | 15 028 263,21 |

| Jednostka budżetowa | Razem |
|----------------------------------|----------------------|
| Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej | 6 865 722,78 |
| Centrum Usług Wspólnych - GZO | 7 811 112,77 |
| Razem: | 14 676 835,55 |

Dotacje udzielone innym jednostkom

| | |
|---|------------------------|
| Dotacja Ziemia przysuska | 4 800,00 zł |
| Dotacja celowa dla jednostek OSP | 234 990,00 zł |
| Dotacja dla przedszkola niepublicznego | 244 171,99 zł |
| Dotacja dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej | 10 000,00 zł |
| Dotacja podmiotowa dla GOK | 357 500,00 zł |
| Dotacja podmiotowa dla biblioteki | 168 340,52 zł |
| Dotacja dla klubów sportowych | 75 000,00 zł |
| RAZEM | 1 094 802,51 zł |

Prewspółczynnik proporcji - wyliczenie:

$$\frac{\text{sprzedaż ogółem. } 400\,096,03 \text{ zł.}}{\text{dochody Urzędu Gminy } 15\,028\,263,21 \text{ zł.}} \times 100 = 2,66\%$$

Zgodnie z art. 86 ust 2g ustawy o podatku od towarów i usług proporcję zaokrąglą się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Prewspółczynnik proporcji wynosi 3%.

WÓJT

mgr Robert Fidos