

ZARZĄDZENIE NR 20/02/2022
BURMISTRZA ORZYSZA
z dnia 21.02.2022 r.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2021 rok oraz prewspółczynnika za 2021 rok dla celów korekty podatku odliczonego w 2021 roku oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2021 rok oraz prewspółczynnika za 2021 rok do odliczenia podatku VAT w 2022 roku.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 ze zm.), art. 86 ust. 2a -2h, art. 90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2021 r., poz. 999) zarządzam, co następuje:

§ 1.

W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2021 roku i w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2022 rok, przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu, jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego, wielkości:

1. prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2 a -2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 27% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do zarządzenia;
2. współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 53% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 2.

W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2021 roku i w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2022 rok, przyjmuje się do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okartowie wielkości:

1. prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2 a -2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 1% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia;
2. współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 100% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 4 do zarządzenia.

§ 3.

W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2021 roku i w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2022 rok, przyjmuje się do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orzyszu wielkości:

1. prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2 a -2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 1% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 5 do zarządzenia;

2. współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 100% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 6 do zarządzenia.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

§ 5.

Nadzór nad prawidłowym wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

BURMISTRZ

/-/ mgr Zbigniew Włodkowski

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 20/02/2022 z dnia 21.02.2022 r.

Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu w 2022 roku i do korekty 2021 roku.

L. p.	Nazwa pozycji	Kwota
A	roczny obrót z działalności gosp. zrealizowany przez urząd obsługujący jst	5 154 777,84 zł
1.	dochody wynikające ze sprawozdania wykonania budżetu jst -Rb-27S za 2021 r.	53 826 872,16 zł
2.	razem odliczenia od dochodu	34 157 105,19 zł
a)	dywidendy	0,00 zł
b)	spadki, darowizny w pieniądzu	31 000,00 zł
c)	odszkodowania	11 315,78 zł
d)	odsetki od środków na rachunkach bankowych	0,00 zł
e)	obróć z tytułu środków trwałych i WNiP	0,0 zł
f)	dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca (zakup z odwrotnym obciążeniem)	0,00 zł
g)	dochody wykonane jednostek budżetowych na podstawie Rb-27S	269 818,76 zł
h)	równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostki, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań jst	95 430,40 zł
i)	kwoty stanowiące równowartość środków innych niż zapłata za usługi i towary, przekazanych zakładom budżetowym, jednostkom innym niż jednostki budżetowe gminy, jsfp, osobom prawnym lub jednostkom nieposiadającym osobowości prawnej celem realizacji przez te jednostki zadań jst z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone	2 535 858,41 zł
j)	środki na wydatki przekazane do jednostek budżetowych - Rb-28S	31 213 681,84 zł

Dochody wykonane urzędu obsługującego jst = 53 826 872,16 zł – 34 157 105,19 zł = 19 669 766,97 zł

$X = A \times 100 / \text{Dujst}$, gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X - proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej

A - roczny obrót z działalności gosp. zrealizowany przez urząd obsługujący jst

Dujst - dochody wykonane urzędu obsługującego jst

26,21 (%) = $5\,154\,777,84 \text{ zł} \times 100 / 19\,669\,766,97 \text{ zł} = 27\%$ (zaokrąglenie w górę do najbliższej liczby całkowitej)

BURMISTRZ

/-/ mgr Zbigniew Włodkowski

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 20/02/2022 z dnia 21.02.2022 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu w 2022 roku i korekty 2021 roku.

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Korekta (odwrotne obciążenie)	Korekta (sprzedaż mienia)
Styczeń	106 698,73	106 562,29		
Luty	124 484,96	70 351,66		
Marzec	124 276,14	56 629,46		
Kwiecień	297 074,99	41 560,19		
Maj	128 278,05	203 683,49		
Czerwiec	191 177,21	190 348,43		
Lipiec	119 116,81	1 057 506,93		
Sierpień	156 350,48	274 424,46		
Wrzesień	124 626,77	502 704,21		
Październik	157 645,11	221 368,45		
Listopad	189 652,80	26 898,34		
Grudzień	660 925,92	22 431,96		
Razem	2 380 307,97	2 774 469,87		

sprzedaż opodatkowana – korekty sprzedaży/sprzedaż opodatkowana + zwolniona = wskaźnik proporcji za 2021 r.

wskaźnik proporcji = $2\,774\,469,87 / 2\,774\,469,87 + 2\,380\,307,97 * 100 = 53\%$

BURMISTRZ

/-/ mgr Zbigniew Włodkowski

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 20/02/2022 z dnia 21.02.2022 r.

Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okartowie w 2022 roku i do korekty 2021 roku.

	PROPORCJA			1%
A	Roczny obrót z działalności gospodarczej			15 337,70
D	Dochody wykonane jednostki			2 288 304,76
	Dochody publiczne + śr.z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania:			15 337,70
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		15 337,70
	planu finansowego jednostki	Rb 27s dochody wykonane		0,00
	pomniejszone o:			0,00
	odsetki od środków na rachunku bankowym		0,00	
	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej		0,00	
	odszkodowania		0,00	
	powiększone o:			2 272 967,06
	kwotę stanowiącą równowartość środków (innych niż stanowiących zapłatę za dostawę towarów i usług podlegających opodatkowaniu VAT) przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań			
	a) subwencja oświatowa			1 287 840,50
	b) środki otrzymane z JST			999 799,56
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	3 566,00	
		Rb 28s § 3240	1 000,00	

	dotacji otrzymanej ze Starostwa wykorzystanej do wykonywania działalności gospodarczej- Schronisko Młodzieżowe	Rb 28s 85417 wydatki wykonane	10 107,00	
--	---	--	-----------	--

BURMISTRZ

/-/ mgr Zbigniew Włodkowski

Załącznik nr 4 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 20/02/2022 z dnia 21.02.2022 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okartowie w 2022 roku i korekty 2021 roku.

PROPORCJA			100%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		15 337,73
Roczny obrót z działalności gospodarczej: opodatkowanej podatkiem VAT i zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT			15 337,73
Roczny obrót z działalności gospodarczej zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane	0,00	
	Rb 27s dochody wykonane	0,00	

BURMISTRZ

/-/ mgr Zbigniew Włodkowski

Załącznik nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 20/02/2022 z dnia 21.02.2022 r.

Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orzyszu w 2022 roku i do korekty 2021 roku.

	PROPORCJA			1%
A	Roczny obrót z działalności gospodarczej			22 563,39
D	Dochody wykonane jednostki			8 413 893,25
	Dochody publiczne + śr.z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania:			19 273,39
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		22 563,39
	planu finansowego jednostki	Rb 27s dochody wykonane		0,00
	pomniejszone o:			3 290,00
	odsetki od środków na rachunku bankowym		0,00	
	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej		3 290,00	
	odszkodowania		0,00	
	Powiększone o:			8 394 619,86
	kwotę stanowiącą równowartość środków (innych niż stanowiących zapłatę za dostawę towarów i usług podlegających opodatkowaniu VAT) przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań			
	a) subwencja oświatowa			4 215 748,83
	b) środki otrzymane z JST			4 200 841,03
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	11 970,00	
		Rb 28s § 3240	10 000,00	

	dotacji otrzymanej ze Starostwa wykorzystanej do wykonywania działalności gospodarczej- Schronisko Młodzieżowe	Rb 28s 85417 wydatki wykonane	0,00	
--	---	--	------	--

BURMISTRZ

/-/ mgr Zbigniew Włodkowski

Załącznik nr 6 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 20/02/2022 z dnia 21.02.2022 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orzyszu w 2022 roku i do korekty za 2021 roku.

PROPORCJA			100%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		22 563,39
Roczny obrót z działalności gospodarczej: opodatkowanej podatkiem VAT i zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT			22 563,39
Roczny obrót z działalności gospodarczej zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane	0,00	
	Rb 27s dochody wykonane	0,00	

BURMISTRZ

/-/ mgr Zbigniew Włodkowski