

ZARZĄDZENIE NR 35/02/2023
BURMISTRZA ORZYSZA
z dnia 20 lutego 2023 r.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2022 rok oraz przewspółczynnika za 2022 rok dla celów korekty podatku odliczonego w 2022 roku oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2022 rok oraz przewspółczynnika za 2022 rok do odliczenia podatku VAT w 2023 roku.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40), art. 86 ust. 2a -2h, art. 90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 931) 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 999) zarządzam, co następuje:

§ 1.

W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2022 roku i w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2023 rok, przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu, jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego, wielkości:

1. przewspółczynnik 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 25% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 2.

W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2022 roku i w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2023 rok, przyjmuje się do stosowania w Zespole Szkolno–Przedszkolnym w Okartowie wielkości:

1. przewspółczynnik 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 2022 roku i w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2023 rok, przyjmuje się do stosowania w Zespole Szkolno–Przedszkolnym w Orzyszu wielkości:

1. przewspółczynnik 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 2023 r.

§ 5.

Nadzór nad prawidłowym wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

Z up. BURMISTRZA

/-/ mgr Beata Jażdżewska

Z-CA BURMISTRZA ORZYSZA

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza
Nr 35/02/2023 z dnia 20 lutego 2023 r.

Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu w 2023 roku i do korekty 2022 roku.

L. p.	Nazwa pozycji	Kwota
A	roczny obrót z działalności gosp. zrealizowany przez urząd obsługujący jst	6 757 067,63 zł
1.	dochody wynikające ze sprawozdania wykonania budżetu jst -Rb-27S za 2022 r.	62 638 518,19 zł
2.	razem odliczenia od dochodu	36 910 737,92
a)	dywidendy	0,00 zł
b)	spadki, darowizny w pieniądzu	102 000,00 zł
c)	odszkodowania	3 369,53 zł
d)	odsetki od środków na rachunkach bankowych	0,00 zł
e)	obrót 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	330 101,55 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	117 442,00 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	3 274 581,61 zł
j)	środki na wydatki przekazane do jednostek budżetowych - Rb-28S	32 968 544,06 zł

Dochody wykonane urzędu obsługującego jst = 62 638 518,19 zł – 36 910 737,92 zł = 25 727 780,27 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

26,26 (%) = $6\,757\,067,63 \text{ zł} \times 100 / 25\,727\,780,27 \text{ zł} = 27\%$ (zaokrąglenie w górę do najbliższej liczby całkowitej)

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza

Nr 35/02/2023 z dnia 20 lutego 2023 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu w 2023 roku i korekty 2022 roku.

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Korekta (odwrotne obciążenie)	Korekta (sprzedaż mienia)
Styczeń	270 080,58	39 459,80		
Luty	419 514,75	43 482,08		
Marzec	1 151 228,46	249 368,57		
Kwiecień	150 101,04	71 636,76		
Maj	549 985,34	29 473,17		
Czerwiec	163 872,34	499 817,97		
Lipiec	143 647,12	391 990,60		
Sierpień	82 932,64	111 390,72		
Wrzesień	542 366,99	142 258,42		
Październik	482 304,87	62 463,87		
Listopad	352 924,16	28 015,91		
Grudzień	725 439,13	53 311,74		
Razem	5 034 398,02	1 722 669,61		

$\text{sprzedaż opodatkowana} - \text{korekty sprzedaży} / \text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona} = \text{wskaźnik proporcji za 2022 r.}$

$\text{wskaźnik proporcji} = 1\,722\,669,61 / 1\,722\,669,61 + 5\,034\,398,02 * 100 = 25\%$

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza
Nr 35/02/2023 z dnia 20 lutego 2023 r.

Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okartowie w 2023 roku i do korekty 2022 roku.

	PROPORCJA			1%
A	Roczny obrót z działalności gospodarczej			6 687,37
D	Dochody wykonane jednostki			2 511 354,49
	Dochody publiczne + śr.z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania:			6 687,37
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		6 687,37
	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	200,00
	odszkodowania		0,00	
	powiększone o:			2 504 667,12
	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			1 421 589,45
	b) środki otrzymane z JST			1 099 281,36
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	3 371,69	

		Rb 28s § 3240	1 000,00	
	dotacji otrzymanej ze Starostwa wykorzystanej do wykonywania działalności gospodarczej- Schronisko Młodzieżowe	Rb 28s 85417 wydatki wykonane	11 832,00	

Załącznik nr 4 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza
Nr 35/02/2023 z dnia 20 lutego 2023 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okartowie w 2023 roku i korekty 2022 roku.

PROPORCJA			100%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		6 687,37
Roczny obrót z działalności gospodarczej: opodatkowanej podatkiem VAT i zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT			6 687,37
Roczny obrót z działalności gospodarczej zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane	0,00	
	Rb 27s dochody wykonane	0,00	

Załącznik nr 5 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza
Nr 35/02/2023 z dnia 20 lutego 2023 r.

Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orzyszu w 2023 roku i do korekty 2022 roku.

	PROPORCJA			1%
A	Roczny obrót z działalności gospodarczej			26 520,06
D	Dochody wykonane jednostki			9 210 239,40
	Dochody publiczne + śr.z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania:			26 320,06
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		26 520,06
	planu finansowego jednostki	Rb 27s dochody wykonane		0,00
	pomniejszone o:			200,00
	odsetki od środków na rachunku bankowym		0,00	
	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej		200,00	
	odszkodowania		0,00	
	Powiększone o:			9 183 919,34
	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			4 173 574,72
	b) środki otrzymane z JST			5 037 744,62
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	12 400,00	
		Rb 28s § 3240	15 000,00	

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

Załącznik nr 6 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza
Nr 35/02/2023 z dnia 20 lutego 2023 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orzyszu w 2023 roku i do korekty za 2022 roku.

PROPORCJA			100%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		26 520,06
Roczny obrót z działalności gospodarczej: opodatkowanej podatkiem VAT i zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT			26 520,06
Roczny obrót z działalności gospodarczej zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane	0,00	
	Rb 27s dochody wykonane	0,00	