

Zarządzenie nr 213/2022
Wójta Gminy Kraszewice
z dnia 21 lutego 2022r.

w sprawie ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika proporcji VAT do stosowania w Urzędzie Gminy Kraszewice w 2022 roku

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2021r., poz. 1372 z późn. zm.) w związku z art. 86 ust. 2a – 2h oraz art. 90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 685 z późn. zm.) i § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników z dnia 17 grudnia 2015r. (t.j.Dz. U. z 2021r. poz. 999) Wójt Gminy Kraszewice zarządza, co następuje:

§ 1

1. W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (publicznej) przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Gminy Kraszewice jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2022 wielkość:
 - a) prewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art. 86 w ust. 2a - 2h ustawy o podatku VAT w wysokości - 9% wg wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do zarządzenia.
 - b) współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku VAT w wysokości - 96% wg wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia.
 - c) indywidualnego prewspółczynnika proporcji (do odliczeń od wydatków kanalizacyjnych), o którym mowa w art.86 ust 2d oraz art.90c ustawy o podatku VAT tzw. proporcji metrażowej w wysokości - 96% wg wyliczeń zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia.
 - d) indywidualnego prewspółczynnika proporcji (do odliczeń od wydatków wodociągowych), o którym mowa w art.86 ust 2d oraz art.90c ustawy o podatku VAT tzw. proporcji metrażowej w wysokości - 99% wg wyliczeń zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia.

§ 2

Prewspółczynniki proporcji, o którym mowa w §1 pkt a) został wyliczony zgodnie ze sposobem wskazanym w §3 ust.2 rozporządzenia według danych za 2021 rok. Indywidualny prewspółczynniki zostały wyliczone według indywidualnej metody do odliczenia podatku naliczonego od wydatków (zarówno inwestycyjnych, jak i bieżących) związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę oraz odbiorem ścieków z zastosowaniem proporcji odliczenia wyliczonej według udziału liczby metrów sześciennych dostarczonej wody/ odprowadzonych ścieków komunalnych do/od podmiotów zewnętrznych w całkowitej liczbie metrów sześciennych dostarczonej wody/odprowadzonych ścieków w 2021r.

Prewspółczynnik metrażowy dla wody obliczony został wg. następującego wzoru:

$$\text{PRE (wod)} = \frac{\text{Woda dla OZ (m3)} \times 100}{\text{Woda dla OZ (m3)} + \text{Woda dla OW (m3)} + \text{PPOŻ (m3)}}$$

gdzie:

OZ oznacza Odbiorców zewnętrznych;

OW oznacza Odbiorców wewnętrznych;

PPOŻ oznacza zużycie na cele przeciwpożarowe.

Prewspółczynnik metrażowy dla ścieków obliczony został wg. następującego wzoru:

$$\text{PRE (kan)} = \frac{\text{Ścieki od OZ (m3)} \times 100}{\text{Ścieki od OZ (m3)} + \text{Ścieki od OW (m3)}}$$

gdzie:

OZ oznacza Odbiorców zewnętrznych;

OW oznacza Odbiorców wewnętrznych.

§ 3

1. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 01 stycznia 2022r.

PREWSPÓLCZYNNIK DO KOREKTY ZA 2021r. i na 2022r.

	NAZWA POZYCJI	WARTOŚĆ
I	Obrót z działalności gospodarczej ("A")	909 557,39
II	Dochody wykonane wynikające z rocznego wykonania budżetu za 2021 rok (Rb-NDS - dochody wykonane)	26 565 431,51
III	Pomniejszone o (suma 1+7):	15 812 748,97
1	Dochody, o których mowa w art.5 ust.2 pkt 4 lit.b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych, z tego:	1 387,79
	- odsetki od środków na rachunkach bankowych	1 382,79
	- odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	5,00
	- spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	0,00
2	Zwrot podatku VAT	0,00
3	Dochody wykonane JB powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg, i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań JST	15 149 784,07
4	Odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29 a ust.1 ustawy	0,00
5	Dochody dostawy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów	118 089,42
6	Kwoty stanowiące równowartość środków 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	543 487,69
IV	Dochody UG po wyłączeniach	10 752 682,54

Wyliczenie prewspółczynnika na rok 2022 w oparciu o dane roku 2021:

$$X = \frac{A \times 100}{Dujst}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

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 jst z działalności gospodarczej
Dujst - dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

$$X = 909\,557,39 \times 100 / 10\,752\,682,54 = 8,46\% = \mathbf{9\%}$$

WSPÓLCZYNNIK DO KOREKTY ZA 2021r. i na 2022r.

MIESIĄC	WARTOŚĆ NETTO SPRZEDAŻY OPODATKOWANEJ	WARTOŚĆ NETTO SPRZEDAŻY ZWOLNIONEJ	RAZEM SPRZEDAŻ OPODATKOWANA I ZWOLNIONA
01/2021	11 136,67	2 665,44	13 802,11
02/2021	96 046,43	2 665,44	98 711,87
03/2021	31 531,04	4 031,56	35 562,60
04/2021	77 269,84	2 875,56	80 145,40
05/2021	16 118,60	2 875,56	18 994,16
06/2021	159 369,07	2 875,56	162 244,63
07/2021	16 331,44	3 122,71	19 454,15
08/2021	123 420,71	3 122,71	126 543,42
09/2021	14 577,84	6 819,11	21 396,95
10/2021	125 655,39	3 198,58	128 853,97
11/2021	14 231,13	3 133,62	17 364,75
12/2021	183 349,76	3 133,62	186 483,38
RAZEM	869 037,92	40 519,47	909 557,39

Współczynnik = $869\,037,92 \times 100 / 909\,557,39 = 95,55\% = \mathbf{96\%}$

Prewspółczynnik proporcji dla wody i ścieków do korekty za 2021 rok i na 2022r.

Nazwa	Sprzedaż do odbiorców zewnętrznych (faktury VAT) oraz na cele PPOŻ	Sprzedaż do odbiorców zewnętrznych i wewnętrznych
WODA w m3	178 878	181 190
ŚCIEKI w m3	35 942	37 678

$$\text{PRE (wod)} = \frac{178\,878 \times 100}{181\,190} = 98,72\% = \mathbf{99\%}$$

$$\text{PRE (kan)} = \frac{35\,942 \times 100}{37\,678} = 95,39\% = \mathbf{96\%}$$