

ZARZĄDZENIE NR 12/2024

BURMISTRZA MIASTA I GMINY IWANISKA

z dnia 15 lutego 2024 r.

w sprawie: ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika proporcji VAT do stosowania w Urzędzie Miasta i Gminy Iwaniska w 2024 roku

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) w związku z art. 86 ust. 2a – 2h oraz art. 90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 z późn.zm.) i § 3 ust. 2 rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników z dnia 17 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193 ze zm.).

Burmistrz Miasta i Gminy w Iwaniskach
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 Miasta i Gminy Iwaniska jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2024 wielkość:
 - a. prewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art. 86 w ust. 2a – 2h ustawy o podatku VAT w wysokości – 16 % 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 – 97 % wg wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia.
 - c. indywidualnego prewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art.86 ust.2d oraz art.90c ustawy o VAT 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 2023 rok.

§ 3

Indywidualny prewspółczynniki został wyliczony 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 wody dostarczonej i odbioru ścieków do i od odbiorców zewnętrznych (czynności opodatkowane VAT) w liczbie metrów sześciennych wody dostarczonej ogółem i odbioru ścieków ogółem (tj. do odbiorców zewnętrznych i odbiorców wewnętrznych) oraz możliwości dokonania korekty wieloletniej lub rocznej wg następującego wzoru:

$$X = \frac{Z \times 100 \%}{(Z + W)}$$

gdzie:

X – prewspółczynnik

Z – ilość wody dostarczonej i ścieków odprowadzonych w ramach transakcji zewnętrznych podlegających VAT (w m³),

W – ilość wody dostarczonej i ścieków odprowadzonych na potrzeby własne niepodlegające VAT (w m³).

Wyliczenie prewspółczynnika (według indywidualnej metody) dokonane zostało w oparciu o dane rzeczywiste za rok 2023. Gmina w tym zakresie opiera się wyłącznie na przepisach ustawy o VAT , tj. art.86 ust. 2d oraz art.90c ustawy o VAT.

§ 4

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2024r.

Prewspółczynnik do korekty za 2023 r. i na 2024 r.

Dane ze Sprawozdania Rb-27S Gminy IWANISKA za 2023r.

	Dochody ogółem	Wyłączenia z dochodów
RB27s Organu	41 071 586,41	
Odsetki redyskontowe		0,00
Zwrot VAT		248 745,00
Dochody DPS (Rb27s)		957 575,59
Dochody OPS (Rb27s)		0,00
Dochody PSP (Rb27s)		0,00
Środki na wydatki OPS (Rb28s)		5 707 864,40
Środki na wydatki PSP (Rb28s)		10 067 261,96
Środki na wydatki DPS		2 022 085,75
Środki na Wydatki CUW (Rb28s)		1 303 558,24
Środki na wydatki -akcyza (Rb28S)		890 976,05
Dotacje przekazane na zewnątrz (biblioteka, policja, instytucja kultury, kluby sportowe) (Rb28s)		995 000,00
	41 071 586,41	22 193 066,99

Dochody - wyłączenia = 18 878 519,42

$$\text{Prewspółczynnik} = \frac{A \times 100}{D_{ujst}}$$

A - roczny obrót z działalności (opodatkowana + zwolniona)

D_{ujst} - dochody wykonane

$$\frac{3\,012\,679,62}{18\,878\,519,42} \times 100 = 15,96$$

Prewspółczynnik = 16 %

Współczynnik do korekty za 2023 r. i na 2024 r.

Zestawienie sprzedaży w roku 2023			
Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Opodatkowana + zwolniona
Styczeń	4 112,89	914 073,37	918 186,26
Luty	4 272,89	700 302,26	704 575,15
Marzec	7 138,79	348 990,74	356 129,53
Kwiecień	4 492,89	218 323,03	222 815,92
Maj	6 372,89	96 107,88	102 480,77
Czerwiec	9 614,74	86 601,85	96 216,59
Lipiec	6 117,89	82 366,66	88 484,55
Sierpień	6 062,89	135 666,98	141 729,87
Wrzesień	23 407,99	36 796,40	60 204,39
Październik	5 562,89	140 324,31	145 887,20
Listopad	4 127,89	106 472,13	110 600,02
Grudzień	11 302,89	54 066,48	65 369,37
RAZEM	92 587,53	2 920 092,09	3 012 679,62
Wyłączenia:			
Odsetki od redyskonta weksli	0,00		
Dane do wyliczenia	92 587,53	2 920 092,09	3 012 679,62

$$\text{Współczynnik struktury sprzedaży} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona}} \times 100$$

$$\frac{2\,920\,092,09}{3\,012\,679,62} \times 100 = 96,93$$

Współczynnik = 97%

Prewspółczynnik proporcji dla wody i ścieków do korekty za 2023 rok i na 2024r.

Zestawienie sprzedaży w roku 2023 w m3			
Nazwa towaru	Sprzedaż do odbiorców zewnętrznych (faktury VAT)	Sprzedaż do odbiorców wewnętrznych (noty księgowe)	Sprzedaż do odbiorców zewnętrznych i wewnętrznych
WODA w m3	183 924,33	2 121,18	186 045,51
ŚCIEKI w m3	43 947,94	1 053,00	45 000,94
RAZEM	227 872,27	3 174,18	231 046,45

Dane do wyliczenia	227 872,27	3 174,18	231 046,45
---------------------------	-------------------	-----------------	-------------------

Prewspółczynnik struktury sprzedaży = $\frac{\text{sprzedaż zewnętrzna (VAT)}}{\text{sprzedaż zewnętrzna (VAT)+wewnętrzna(noty)}} \times 100$

$$\frac{227\,872,27}{231\,046,45} \times 100 = 98,63$$

Prewspółczynnik = 99%