

ZARZĄDZENIE NR 14/2023

BURMISTRZA MIASTA I GMINY IWANISKA z dnia 14 lutego 2023 r.

w sprawie: ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika proporcji VAT do stosowania w Urzędzie Miasta i Gminy Iwaniska w 2023 roku

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 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 2016 r., poz. 710 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 2023 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 – 93 % 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 - 100 % 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.

§ 3

Indywidualny prewspółczynnik 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 2021. 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 2023r.

Burmistrz Miasta i Gminy Iwaniska
Marek Staniek

Prewspółczynnik do korekty za 2022 r. i na 2023 r.

Dane ze Sprawozdania Rb-27S Gminy IWANISKA za 2022r.

	Dochody ogółem	Wyłączenia z dochodów
RB27s Organu	40 211 452,57	
Odsetki redyskontowe		0,00
Zwrot VAT		137 109,00
Dochody GZEAS (Rb27s)		0,00
Dochody OPS (Rb27s)		0,00
Dochody PSP (Rb27s)		0,00
Środki na wydatki OPS (Rb28s)		11 508 236,48
Środki na wydatki PSP (Rb28s)		10 011 635,13
Środki na wydatki DPS		80 721,18
Środki na Wydatki GZEAS (Rb28s)		3 823 292,51
Środki na wydatki -akcyza (Rb28S)		596 432,13
Dotacje przekazane na zewnątrz (biblioteka, policja, instytucja kultury, kluby sportowe) (Rb28s)		670 000,00
	40 211 452,57	26 827 426,43

Dochody - wyłączenia = 13 384 026,14

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

A - roczny obrót z działalności (opodatkowana + zwolniona)

D_{ujst} - dochody wykonane

$$\frac{1\,141\,462,05}{13\,384\,026,14} \times 100 = 8,53$$

Prewspółczynnik = 9 %

Współczynnik do korekty za 2022 r. i na 2023 r.

Zestawienie sprzedaży w roku 2022			
Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Opodatkowana + zwolniona
Styczeń	3 369,14	73 327,97	76 697,11
Luty	3 369,14	75 338,34	78 707,48
Marzec	3 369,14	106 089,48	109 458,62
Kwiecień	3 369,14	44 635,56	48 004,70
Maj	10 100,25	119 770,68	129 870,93
Czerwiec	6 490,25	112 126,25	118 616,50
Lipiec	6 400,25	27 582,99	33 983,24
Sierpień	6 550,25	113 759,95	120 310,20
Wrzesień	20 590,25	87 817,85	108 408,10
Październik	4 870,25	112 342,38	117 212,63
Listopad	4 190,25	96 081,05	100 271,30
Grudzień	7 215,25	92 705,99	99 921,24
RAZEM	79 883,56	1 061 578,49	1 141 462,05
Wyłączenia:			
Odsetki od redyskonta weksli	0,00		
Dane do wyliczenia	79 883,56	1 061 578,49	1 141 462,05

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

$$\frac{1\,061\,578,49}{1\,141\,462,05} \times 100 = \mathbf{93,00}$$

Współczynnik = 93 %

Prewspółczynnik proporcji dla wody i ścieków do korekty za 2022 rok i na 2023r.

Zestawienie sprzedaży w roku 2022 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	208 800,93	1 331,00	210 131,93
ŚCIEKI w m3	42 374,46	1 045,00	43 419,46
RAZEM	251 175,39	2 376,00	253 551,39

Dane do wyliczenia	251 175,39	2 376,00	253 551,39
---------------------------	-------------------	-----------------	-------------------

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

$$\frac{251\,175,39}{253\,551,39} \times 100 = 99,06$$

Prewspółczynnik = 100,0 %