

Zarządzenie nr 33/2024
Wójta Gminy Przasnysz
z dnia 19 lutego 2024 r.

**w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży i przewspółczynnika VAT
dla celów korekty podatku naliczonego VAT odliczanego za 2023 rok oraz ustalenia
prognozy proporcji rocznej struktury sprzedaży i przewspółczynnika VAT na 2024 rok
dla Urzędu Gminy Przasnysz**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 86 ust. 2a - 2h i art. 90 ust. 3-6, 9a, 10 i art. 90c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 999), zarządzam co następuje:

§ 1

W celu wyliczenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2023 rok ustalam za ten rok współczynnik struktury sprzedaży - proporcję rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo - w wysokości **100 %** zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2

W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego dla wydatków nie związanych z gospodarką wodno-kanalizacyjną Gminy za 2023 rok ustalam za ten rok, przewspółczynnik VAT, w związku nabyciem towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości **10 %** zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

§ 3

W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego dla wydatków związanych z gospodarką wodno-kanalizacyjną Gminy za 2023 rok ustalam za ten rok, przewspółczynnik VAT, w związku nabyciem towarów i usług wykorzystywanych do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej w zakresie gospodarki wodno-kanalizacyjnej w wysokości **90 %** zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

§ 4

Ustalam prognozę proporcję rocznej struktury sprzedaży i przewspółczynnika VAT na 2024 rok dla Urzędu Gminy Przasnysz na podstawie danych roku 2023:

1. proporcję rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje - w wysokości **100 %**
2. przewspółczynnik VAT, w związku nabyciem towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej innej niż gospodarka wodno-kanalizacyjna jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości **10 %**
3. przewspółczynnik VAT, w związku nabyciem towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej w zakresie gospodarki wodno-

kanalizacyjnej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 90 %

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2024 roku.

WÓJT

mgr inż. Grażyna Wróblewska

miesiąc	ZW	8 Netto	8 Vat	23 Netto	23 vat
01	1 983			545 435	124 995
02	1 983	423 822	33 905	96 081	22 099
03	9 191			19 100	4 393
04	1 983			401	92
05	1 835	461 101	36 888	2 585	595
06	1 835			401	92
07	1 835			11 458	2 635
08	1 893	550 810	44 065	2 585	595
09	1 893			2 294	92
10	1 806	612	49	2 577	593
11	1 706	510 203	40 816	2 585	595
12	1 702	497	40	128 021	29 445
	29 645	1 947 045	155 763	813 523	186 221

Sprzedaż	2 790 213
Sprzedaż opodatkowana	2 760 568
Współczynnik struktury sprzedaży	99%

Ar. 90 ust. 10. pkt 1 ustawy o VAT - W przypadku gdy proporcja określona zgodnie z ust. 2-8: przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 10 000 zł - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 100%;

Podatek VAT nieodliczony na podstawie art 90 ust. 10 pkt 1 ustawy o VAT

231,74

RB27S organu i urzędu (dochody wykonane)	43 811 306,38
§ 2 pkt. 9 lit. A - paragraf klasyfikacji budżetowej	
Odsetki od środków na rachunkach bankowych,	178 623,76
Odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,	0,00
Dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	0,00
§ 2 pkt. 9 lit. b - paragraf klasyfikacji budżetowej	
Zwrot różnicy podatku VAT	181 801,00
§ 2 pkt. 9 lit. c -paragraf klasyfikacji budżetowej	
Dochody wykonane jednostek budżetowych	9 694 882,36
Zasiłki , stypendia i inna pomoc realizowana przez jednostki budżetowe	3 806 895,98
§ 2 pkt 9 lit. d - paragraf klasyfikacji budżetowej	
Środki finansowe na wydzielonym rachunku	0,00
§ 2 pkt. 9 lit. f -paragraf klasyfikacji budżetowej	
Dotacje dla innych jednostek sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej.	1 646 898,97
§ 2 pkt. 9 lit. g -paragraf klasyfikacji budżetowej	
Odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego	1 500,00
§ 3 pkt. 5 Dochody uzyskane ze sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego	
Wpływy z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego	
Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00
Razem odliczenia	15 510 602,07
Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego	28 300 704,31
Obrót opodatkowany VAT dla Urzędu Gminy	2 790 213,00
	0,098592
Prewspółczynnik	10%

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2023 zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2023r., poz. 1570 z późn. zm.)

ZESTAWIENIE SPRZEDAŻY ZA 2023 R.					
M-C	REJESTR	SPRZEDAŻ WOD-KAN STAWKA 8%		SPRZEDAŻ NP	
		NETTO	VAT	NETTO	BRUTTO
styczeń					0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
luty	ŚCIEKI	158 034,47	12 642,46		170 676,93
	WODA	265 787,51	21 262,79		287 050,30
		423 821,98	33 905,25	0,00	457 727,23
marzec	ZUŻYCIE JB			2 681,01	2 681,01
		0,00	0,00	2 681,01	2 681,01
kwiecień					0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
maj	WODA	292 938,58	23 434,86		316 373,44
	ŚCIEKI	168 162,60	13 452,95		181 615,55
		461 101,18	36 887,81	0,00	497 988,99
czerwiec	ZUŻYCIE JB			2 535,09	2 535,09
		0,00	0,00	2 535,09	2 535,09
lipiec					0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
sierpień	WODA	374 204,37	29 936,15		404 140,52
	ŚCIEKI	176 605,62	14 128,43		190 734,05
		550 809,99	44 064,58	0,00	594 874,57
wrzesień	ZUŻYCIE JB			2 913,64	2 913,64
		0,00	0,00	2 913,64	2 913,64
październik	WODA	83,99	6,72		90,71
	ŚCIEKI	527,85	42,23		570,08
		611,84	48,95	0,00	660,79
listopad	WODA	339 509,24	27 160,36		366 669,60
	ŚCIEKI	170 693,92	13 655,45		184 349,37
		510 203,16	40 815,81	0,00	551 018,97
grudzień	WODA	161,17	12,89		174,06
	ŚCIEKI	335,64	26,85		362,49
	ZUŻYCIE JB			2 321,54	
	DOPLATY DO WODY I ŚCIEKÓW			211 815,86	211 815,86
		496,81	39,74	214 137,40	212 352,41
RAZEM		1 947 044,96	155 762,14	222 267,14	2 322 752,70

Sprzedaż opodatkowana 1 947 044,96

Sprzedaż NP 222 267,14

Sprzedaż całkowita 2 169 312,10

Prewspółczynnik wod-kan 90%