

Zarządzenie Nr 0050.52.2024
Wójta Gminy Nędza
z dnia 14 lutego 2024 r.

w sprawie ustalenia prewspółczynnika odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz niepodlegającej opodatkowaniu, proporcji odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku na 2024 rok oraz dla celów korekty prawa odliczania podatku VAT naliczonego za 2023 rok

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), art. 86 ust.2a, 2b, 2d, 2g, art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 29 lipca 2011r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 999), *zarządza się co następuje:*

§ 1

1. Ustala się **prewspółczynnik odliczenia** dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz niepodlegającej opodatkowaniu zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 999) – w wysokości **7 %** zgodnie z załącznikiem **Nr 1** do zarządzenia.
2. Ustala się **proporcję odliczenia** dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku – w wysokości **81 %** zgodnie z załącznikiem **Nr 2** do zarządzenia.
3. Ustala się, iż dla czynności służących działalności opodatkowanej, niepodlegającej opodatkowaniu oraz zwolnionej od podatku w pierwszej kolejności zastosowanie znajduje prewspółczynnik odliczenia w wysokości **7%**, a względem pozostałej kwoty zastosowanie znajduje proporcja odliczenia w wysokości **81%**.

§ 2

1. Rejestr zakupu dla towarów i usług, które podlegają korekcie jednorazowej określa załącznik **Nr 3** do zarządzenia.
2. Rejestr zakupu dla towarów i usług, które podlegają korekcie wieloletniej określa załącznik **Nr 4** do zarządzenia.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się *inspektorowi ds. księgowości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz podatku od towarów i usług.*

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prewspółczynnik odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz niepodlegającej opodatkowaniu

L.p.		DOCHODY WYKONANE URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO J.S.T.	Nazwa dochodu	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Dochody wykonane	
<u>1.</u>	<u>(+)</u>	DOCHODY WYKONANE RAZEM - § 2 pkt 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 999)		<u>wszystkie</u>	<u>35 895 454,21</u>	
POMNIEJSZONO:						
a)	(-)	dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b–d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych	odsetki od środków na rachunkach bankowych	§ 0970	584 408,80	
			odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	§ 8120	-	
			dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	§ 0740	-	
			spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publ.	§ 0960	-	
b)	(-)	zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy	nadwyżka podatku naliczonego nad należnym z deklaracji	§ 0940 § 0970	202 833,82	
c)	(-)	razem dochody wykonane jednostki budżetowej			597 044,81	
		dochody wykonane jednostki budżetowej			158 024,36	
	(+)	powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań j. s. t.			Wydatki na zasiłki, zapomogi razem:	
					439 020,45	
		wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń			§ 3020	19 449,83
		różne wydatki na rzecz osób fizycznych			§ 3030	164 082,39
		nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń			§ 3040	-
		świadczenia społeczne			§ 3110	7 032,10
		akcyza/dod. węglowy dla podmiotów wrażliwych			§ 4430	247 456,13
		stypendia dla uczniów			§ 3240	1 000,00
stypendia różne			§ 3250	-		
inne formy pomocy dla uczniów			§ 3260	-		

d)	(-)	środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu j.s.t.	dochód	§ 2400	-
e)	(-)	wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	dochód	§ 2370	-
razem dotacje:					20 287 753,41
f)	(-)	kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organiz. nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań j.s. t.	przekazane z wydatków dotacje dla wszystkich jednostek realizujących zadania publiczne, które nie są dopłatą do ceny	§ 2310	47 679,82
				§ 2360	227 380,00
				§ 2480	748 690,70
				§ 2710	278 717,72
				§ 2780	5 760,00
				§ 2800	52 355,76
				§ 2820	27 600,00
				§ 2830	
				§ 2850	4 847,73
				§ 2940	-
				§ 2910	3 303,28
				§ 2950	838,24
				§ 4430	-
				§ 6030	70 000,00
				§ 6220	-
§ 6230	512 988,00				
§ 6300	40 800,00				
§ 6660	44 778,68				
				kwoty środków przekazanych jednostkom budżetowym	18 222 013,48
g)	(-)	odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy		§ 0950	11 105,20
RAZEM DOCHODY WYKONANE URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO J.S.T.					14 212 308,17
<small>(§ 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podmiotów (Dz. U. z 2021r. poz. 999)</small>					
Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego, dochody wykonane jednostki budżetowej oraz przychody wykonane zakładu budżetowego nie obejmują odpowiednio dochodów lub przychodów uzyskanych z tytułu:					
1)	(-)	dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego - używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności;	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	§ 0470	197,00
			Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	§ 0770	32 110,65
			wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	§ 0550	4 634,41

2)	(-)	transakcji dotyczących:			
		a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,	odsetki od sprzedaży na raty	§ 0770	978,18
		b) usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.			-
RAZEM DOCHODY WYKONANE URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO J.S.T.					14 174 387,93

(§ 2 pkt. 4 rozp.)	ROZNY OBRÓT Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ZREALIZOWANY PRZEZ URZĄD OBSŁUGUJĄCY J.S.T., STANOWIĄCY CZĘŚĆ ROCZNEGO OBROTU J.S.T. Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ			897 417,92
	<p>Obrót- rozumie się przez to podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 29a, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5 ustawy, w zakresie:</p> <p>a) dokonywanych przez podatników:</p> <ul style="list-style-type: none"> – odpłatnych dostaw towarów na terytorium kraju, – odpłatnego świadczenia usług na terytorium kraju, – eksportu towarów, – wewnątrzspółnotowej dostawy towarów, <p>b) odpłatnych dostaw towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju;</p>	podstawa opodatkowania (przychody netto) z danego roku z deklaracji		897 417,92

WSPÓŁCZYNNIK DLA URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO J.S.T. (ZAKRĄGLONY W GÓRĘ DO NAJBLIŻSZEJ LICZBY CAŁKOWITEJ)	<u>897 417,92</u>	6,33%	7%
	14 174 387,93		

WSPÓŁCZYNNIK DLA URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO J.S.T. (ZAKRĄGLONY W GÓRĘ DO NAJBLIŻSZEJ LICZBY CAŁKOWITEJ)	<u>897 417,92</u>	6,31%	7%
	14 212 308,17		

załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 0050.52.2024
Wójta Gminy Nędza
z dnia 14 lutego 2024 r.

Proporcja odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku

1. Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący j.s.t.

M-ce	sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana						Razem	Podstawa opodatkowania	VAT
		netto	VAT 5%	netto	VAT 7% albo 8%	netto	VAT 22% lub 23%			
I	9 947,68	94,10	4,70	7 947,45	635,76	212 019,13	48 764,47	279 413,29	230 008,36	49 404,93
II	9 791,44	0,00	0,00	7 901,57	632,17	132 935,84	30 575,33	181 836,35	150 628,85	31 207,50
III	10 038,58	219,28	10,96	7 951,88	636,18	49 120,51	11 297,75	79 275,14	67 330,25	11 944,89
IV	9 747,78	0,00	0,00	8 088,83	647,15	40 428,85	9 298,66	68 211,27	58 265,46	9 945,81
V	9 747,78	0,00	0,00	8 079,31	646,39	17 758,26	4 084,41	40 316,15	35 585,35	4 730,80
VI	55 326,88	245,90	12,30	8 088,83	647,15	67 326,94	15 485,21	147 133,21	130 988,55	16 144,66
VII	9 747,78	0,00	0,00	8 095,54	647,69	20 902,83	4 807,67	44 201,51	38 746,15	5 455,36
VIII	9 876,48	0,00	0,00	8 002,82	640,27	13 694,90	3 149,84	35 364,31	31 574,20	3 790,11
IX	10 057,48	0,00	0,00	7 817,67	625,46	34 317,98	7 893,16	60 711,75	52 193,13	8 518,62
X	9 747,78	0,00	0,00	7 836,01	626,93	14 281,94	3 284,87	35 777,53	31 865,73	3 911,80
XI	9 747,78	0,00	0,00	7 768,28	621,51	13 951,80	3 208,93	35 298,30	31 467,86	3 830,44
XII	11 007,65	0,00	0,00	12 307,53	984,64	15 448,85	3 553,25	43 301,92	38 764,03	4 537,89
razem	164 785,09	559,28	27,96	99 885,72	7 991,30	632 187,83	145 403,55	1 050 840,73	897 417,92	153 422,81

2. Obrót z tytułu transakcji pomocniczych w zakresie nieruchomości za 2023 rok

M-ce	sprzedaż zwolniona (w tym: odsetki z tytułu odroczonego terminu płatności za sprzedaż ratą)	opodatkowana		opodatkowana				opodatkowana	
		netto	VAT	netto	VAT (22%)	netto	VAT (23%)	netto	VAT
		nieruchomości		wieczyste użytkowanie, przekształcenie użytkowania				służebność gruntowa	
I	156,24								
II									
III	383,54					3 942,04	906,66		
IV						692,37	159,24		
V									
VI		7 700,00	1 771,00						
VII		4 040,65	929,35						
VIII	128,70								
IX	309,70	20 370,00	4 685,10					197,00	45,31
X									
XI									
XII									
razem	978,18	32 110,65	7 385,45	0,00	0,00	4 634,41	1 065,90	197,00	45,31

Proporcja odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku = $\frac{695\ 690,77}{859\ 497,68}$ = **80,94%** = **81%**

załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 0050.52.2024
Wójta Gminy Nędza
z dnia 14 lutego 2024 r.

Rejestr zakupu dla towarów i usług, które podlegają korekcie jednorazowej

lp.	Nazwa, NIP i adres wystawcy faktury	Numer faktury	Data otrzymania faktury	Kwota podatku naliczonego wynikającego z faktury	Kwota podatku naliczonego podlegającego odliczeniu w całości	Kwota podatku naliczonego podlegającego odliczeniu wg PREWSPÓLCZYNNIKA	Kwota podatku naliczonego podlegającego odliczeniu wg PROPORCJI	Kwota podatku naliczonego podlegającego odliczeniu wg PREWSPÓLCZYNNIKA i PROPORCJI	Kwota podatku naliczonego niepodlegającego odliczeniu (kol. 5 - kol. 6 - kol. 7 - kol. 8 - kol. 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
3									
4									
5									
6									
...									
suma									

załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 0050.52.2024
Wójta Gminy Nędza
z dnia 14 lutego 2024 r.

Rejestr zakupu dla towarów i usług, które podlegają korekcie wieloletniej dot.

lp.	Kwota podatku naliczonego przypadająca na dany rok (...% z kwoty.... zł x 1/10 lub 1/5) (wartość w zł)	Wysokość prewspółczynnika ostatecznego w %	Wysokość proporcji ostatecznej w %	Kwota podatku naliczonego przypadająca za dany rok przy prewspółczynniku/proporcji ostatecznym (% faktyczny z kwoty ... zł x 1/10 lub 1/5) (wartość w zł)	Kwota korekty rocznej (wartość w zł)
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
suma					