

Zarządzenie Nr 21.2022
Wójta Gminy Baruchowo

z dnia 16 marca 2022 r.

W sprawie ustalenia przewspółczynnika odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz niepodlegającej opodatkowaniu, proporcji odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku na 2022 rok dla celów korekty prawa odliczania podatku VAT naliczonego za 2021 rok

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 z późn. ze zm.¹⁾) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559), art. 86 ust. 2a, 2b, 2d, 2g, art. 90 ust. 3 art. 91 ustawy z dnia 29 lipca 2011 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.²⁾) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2021 r. poz. 999), zarządza się co następuje:

§ 1.1. Ustala się przewspółczynnik odliczenia dla celów 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 – w wysokości 3% zgodnie z załącznikiem nr 1.

2. Ustala się proporcję odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku w wysokości 92 % zgodnie z załącznikiem nr 2.

3. Ustala się, iż dla czynności służących działalności mieszanej, opodatkowanej, niepodlegającej opodatkowaniu oraz zwolnionej od podatku w pierwszej kolejności zastosowanie znajduje przewspółczynnik odliczenia w wysokości 3%, a względem pozostałej kwoty zastosowanie znajduje proporcja odliczenia w wysokości 92 % zgodnie z załącznikiem nr 3.

4. Ustala się, dla czynności związanych z gospodarką ściekową przewspółczynnik metrażowy w wysokości 96 % zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikowi referatu finansów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1 stycznia 2022 roku.

Wójt Gminy Baruchowo

Stanisław Sadowski

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r., poz. 2106.

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r., poz. 196.

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 21.2022

Wójta Gminy Baruchowo

z dnia 16 marca 2022 r.

GMINA BARUCHOWO

Wyliczenie prewskaznika na 2022 rok wg danych z 2021 r.

X = A x 100	38 977 600,00	2,885965513	3%
Dujst	13 505 913,30		
A-roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jst		389 776,00	
Dujst-dochody wykonane urzędu obsługującego jst po oczyszczeniu		13 505 913,30	
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst			
Dochody wykonane mają wynikać ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-27S organu poz. 7).		25 038 987,29	
pomniejszone o:		11 533 073,99	
a) dochody, o których mowa w: art.5 ust.2 pkt. 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych tj.			
art.5 ust.2 pkt. 4 lit. b-d ustawy o finansach publicznych - tj. odsetki od środków na rachunkach bankowych, odsetki od udzielanych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych.	13 920,46	13 920,46	
paragraf 0920	13 920,46		
art.5 ust.2 pkt. pkt 5 ustawy o finansach publicznych - tj. dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych, spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	0,00	0,00	
paragraf 0960	0,00		
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, (dla celów	220 289,00	220 289,00	
c) dochody wykonane jednostek budżetowych (tj. samorządowej jednostki budżetowej innej niż urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego)	108 768,31	108 768,31	
1 Rb-27S Zespół Szkół - dochody wykonane	108 675,44		
2 Rb-27S GOPS -dochody wykonane	48,87		
3 Rb-27S Środowiskowy Dom Samopomocy-dochody wykonane	44,00		
4 85215- dodatek energetyczny			
5 85415- stypendia szkolne			
6 90002- demontaż azbestu (dotacja z WFOŚiGW)			
d) Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art., 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – „1. Samorządowe jednostki	0,00	0,00	
1 Rb-34S brak	0,00		
e) Wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	0,00	0,00	

paragraf 2370			
f)	Odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust.1 ustawy o VAT.	498,71	498,71
0950 paragraf - odszkodowania		498,71	
g)	kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust.1 ustawy, przekazanych zakładom budżetowym,	10 599 623,30	10 599 623,30
1	Rb-28S Zespół Szkół - wydatek wykonany	4 072 773,32	
2	Rb-28S GOPS - wydatek wykonany	6 043 864,45	
3	Rb-28S Środowiskowy - wydatek wykonany	482 985,53	
4	01095 Pozostała działalność - dotacja celowa na zwrot akcyzy		
5	75412- dotacja ze starstwa wykorzystana na zakup sprzętu dla OSP	-	
h)	środki (dotacje) przekazywane do innych podmiotów, celem realizacji przez nie zadań jednostki samorządu terytorialnego (zarówno zadań własnych j.s.t.	589 974,21	589 974,21
1	92109-dotacja dla Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji	400 000,00	
2	92116- dotacja dla Gminna biblioteka Publiczna	79 923,32	
3	75412- dotacja dla OSP	26 177,63	
4	71004- dotacja za opinię urbanistyczną - "Miejscowy Plan Zagospodarowania Przestrzennego ..." i rozdz. 72095 par 233	3 873,26	
5	92605- dotacja dla klubu sportowego	80 000,00	
i)	dochodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych		
1	Sprzedaż nieruchomości opodatkowanej i zwolnionej		
Dochody jst po oczyszczeniu		11 533 073,99	11 533 073,99

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 21.2022
Wójta Gminy Baruchowo
z dnia 16 marca 2022 r.

GMINA BARUCHOWO

współczynnik na 2022 rok na podstawie sprzedaży 2021 roku

s

	opodatkowana	zwolniona	w tym 23% nieruchomoci i inne	w tym zw nieruchomoci i inne
styczeń	16 023,00	2 449,00		
luty	21 671,00	2 449,00		
marzec	34 730,00	2 449,00		
kwiecień	27 266,00	2 149,00		
maj	28 090,00	2 149,00		
czerwiec	25 817,00	2 194,00		
lipiec	29 789,00	2 194,00		
sierpień	23 928,00	2 194,00		
wrzesień	29 330,00	2 194,00		
październik	22 951,00	7 194,00		
listopad	29 183,00	2 194,00		
grudzień	68 995,00	2 194,00		

Razem:	357 773,00	32 003,00	-	-
---------------	-------------------	------------------	----------	----------

Razem cała sprzedaż:	389 776,00
-----------------------------	-------------------

WSS =	$\frac{357\,773,00}{389\,776,00}$	0,917893867	92%
-------	-----------------------------------	-------------	-----

GMINA BARUCHOWO

a)	Przychód sprzedaży opodatkowanej VAT po wyłączeniach	357 773,00
b)	Przychód sprzedaży zwolnionej z VAT po wyłączeniach	32 003,00
c)	Razem działalność gospodarcza po wyłączeniach	389 776,00
	Proporcja WSS za 2021 rok	=(a/c)
	Wyliczona proporcja za 2021 rok	0,92
	Proporcja WSS na 2022 rok po zaokrągleniu na podstawie	92%
	Pre-proporcja na 2022 rok na podstawie danych z 2021 roku	3%

Kalkulacja - kanalizacja na podstawie danych za 2021 rok

Odprowadzenie ścieków w m³ do oczyszczalni ścieków w 2021 r.:

18864 m³ (wystawione faktury sprzedaży) + 896 m³ (szkoła i Gmina) razem - 19760 m³

Obliczenie przewspółczynnika:

$896 \text{ m}^3 \times 100 / 19760 \text{ m}^3 = 4,53$

100-4,53 = 95,47 po zaokrągleniu 96 %

Prewspółczynnik na 2022 rok na podstawie danych za 2021 rok służący do odliczenia podatku VAT od faktur dotyczących oczyszczalni ścieków wynosi 96 %

ODPROWADZONE ŚCIEKI W M³ ZA 2021 ROK - GMINA

STAN wodomierza Gminy Baruchowo:

31-12-2020 - stan 2287 m³

31-12-2021 - stan 2416 m³

Ilość odprowadzonych ścieków za ten okres wynosi 129 m³

Odprowadzone ścieki – GMINA za 2021 rok wynoszą - 129 m³

ODPROWADZONE ŚCIEKI ZA 2021 ROK - ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W BARUCHOWIE

(SZKOŁA PODSTAWOWA I GIMNAZJUM)

Razem odprowadzenie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego - 767 m³