

**OR.120.6.2022**

**Zarządzenie nr 6/2022**

**Wójta Gminy Lgota Wielka**

**z dnia 19 stycznia 2022 r.**

**w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2021 rok do odliczenia podatku VAT na 2022 rok, a także określenie prewspółczynnika VAT na rok 2022 dla Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372; zm.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1834.), art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 3 art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685; zm.: Dz. U. z 2020 r. poz. 2320 i poz. 2419 oraz z 2021 r. poz. 694, poz. 802, poz. 1163, poz. 1243, poz. 1598, poz. 1626, poz. 2076, poz. 2105 i poz. 2427.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 999).

**zarządzam, co następuje:**

§ 1. Ustala się 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 94% zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

§ 2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik VAT) na rok 2022 dla Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej, w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 18% zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

§ 3. Ustala się pre-wskaźnik rzeczywisty za 2021 r. wstępny na 2022 r. do stosowania w obszarze działalności wodno-kanalizacyjnej – w wysokości 84% zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

**Załącznik nr 1**  
**do Zarządzenia nr 6/2022**  
**Wójta Gminy Lgota Wielka**  
**z dnia 19 stycznia 2022 r.**

**KALKULACJA WSPÓŁCZYNNIKA z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT za rok 2021 (wstępny na rok 2022)**

WSPÓŁCZYNNIK ZA 2021 (wstępny na 2022)	
WARTOŚĆ SPRZEDAŻY OPODATKOWANEJ	2 918 072,82 zł
WARTOŚĆ SPRZEDAŻY ZWOLNIONEJ	215 091,10 zł
<b>OBRÓT CAŁKOWITY</b>	<b>3 133 163,92 zł</b>
<b>WSPÓŁCZYNNIK</b>	<b>93,14%</b>
<b>WSPÓŁCZYNNIK po zaokrągleniu</b>	<b>94%</b>

2021	Obrót z tytułu sprzedaży opodatkowanej wg stawki			Podatnikiem nabywca	razem
	zwol.	8%	23%		
styczeń	17 114,64	109 500,34	25 167,38		151 782,36
luty	17 114,64	366,38	22 946,87		40 427,89
marzec	17 114,64	204 491,34	24 785,99		246 391,97
kwiecień	17 114,64	70 505,31	18 543,36		106 163,31
maj	17 114,64	1 650 921,46	13 528,74		1 681 564,84
czerwiec	17 114,64	249,18	9 410,89		26 774,71
lipiec	17 114,64	81 946,16	7 634,31		106 695,11
sierpień	18 715,99	244,00	6 727,18		25 687,17
wrzesień	19 006,60	233 517,16	-4 091,75		248 432,01
październik	19 006,60	86 946,37	8 094,18		114 047,15
listopad	18 654,53	4 930,43	15 437,82		39 022,78
grudzień	19 904,90	309 161,16	17 108,56		346 174,62
	215 091,10	2 752 779,29	165 293,53	0,00	3 133 163,92

Wyliczenia

$$\text{WSS (wskaźnik struktury sprzedaży)} = \frac{\text{Sprzedaż opodatkowana}}{\text{Obrót całkowity}} \times 100$$

$$\text{WSS (wskaźnik struktury sprzedaży)} = \frac{2\,918\,072,82}{3\,133\,163,92} \times 100 = 93,14\% \text{ po zaokrągleniu } \mathbf{94\%}$$

**KALKULACJA PREWSPÓŁCZYNNIKA z art. 86 ust. 2a ustawy o VAT na podstawie Rozporządzenia 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 za rok 2020 (wstępny na rok 2022)**

Roczny obrót z działalności gospodarczej	2 255 888,00
Dochody wykonane urzędu	12 607 758,52
Prewspółczynnik	17,89%
<b>Prewspółczynnik po zaokrągleniu</b>	<b>18%</b>

Roczny obrót z działalności gospodarczej za 2020 rok

2020	Obrót z tytułu sprzedaży opodatkowanej wg stawki			Podatnikiem nabywca	razem
	zwol.	8%	23%		
styczeń	10 866,00	80 549,00	47 530,00		138 945,00
luty	10 866,00	27 718,00	18 439,00		57 023,00
marzec	10 866,00	181 053,00	16 487,00		208 406,00
kwiecień	10 866,00	66 252,00	15 959,00		93 077,00
maj	10 866,00	168 596,00	8 271,00		187 733,00
czerwiec	10 533,00	894 078,00	10 493,00		915 104,00
lipiec	10 533,00	79 778,00	6 780,00		97 091,00
sierpień	13 874,00	-12 126,00	7 417,00		9 165,00
wrzesień	16 026,00	270 134,00	8 446,00		294 606,00
październik	16 613,00	87 913,00	9 749,00		114 275,00
listopad	17 077,00	6 287,00	16 912,00		40 276,00
grudzień	17 111,00	58 305,00	24 771,00		100 187,00
	<b>156 097,00</b>	<b>1 908 537,00</b>	<b>191 254,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 255 888,00</b>

Dochody wykonane urzędu gminy za 2020 r.

	Opis 2020	Kwota
		Rb-27S
A	Dochody	26 044 927,63
B	Zmniejszenia	13 437 169,11
I	Dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych	285,18
	odsetki od środków na rachunkach bankowych	285,18
	odsetki od udzielonych pożyczek i posiadanych papierów wartościowych	0,00
	dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
	spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej	0,00
II	Zwrot różnicy VAT	72 895,00
III	Dochody wykonane jednostek budżetowych, powiększone o równowartość środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń na rzecz osób fiz	12 827 897,80
IV	Wpłata nadwyżki dochodów jednostek - środki pozostające na wydzielonym rachunku	0,00
V	Wpłata nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	0,00
VI	Dotacje	522 935,71
VII	Odszkodowania należne	13 155,42
VIII	Transakcje pomocnicze	0,00
C	Dochody z dostawy środków trwałych	0,00
	<b>A-B-C</b>	<b>12 607 758,52</b>

Wyliczenia:

Dochody ogółem – wyłączenia = 26 044 927,63 zł – 13 437 169,11 zł = 12 607 758,52 zł

$$X = A * 100 / D \text{ ujust}$$

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jst, stanowiący część rocznego obrotu jst z działalności gospodarczej,

Dujst – dochody wykonane urzędu obsługującego jst.

$$X = 2\,255\,888,00 / 12\,607\,758,52 * 100 = 17,89\% \text{ zł w zaokrągleniu } \mathbf{18\%}$$

**KALKULACJA Pre-wskaźnika rzeczywistego za 2021 r. (właściwego za 2021 r. wstępnego na 2022 r.) – do stosowania w obszarze działalności wodno-kanalizacyjnej**

1. Wody dostarczonej w 2021 r. odpłatnie na rzecz odbiorców zewnętrznych – w ramach czynności podlegających opodatkowaniu VAT (udokumentowanych fakturami VAT i/lub niefakturowanych), z tytułu których Gmina rozliczyła VAT należny – 247 288,14 m<sup>3</sup>.

2. Ścieków odebranych w 2021 r. odpłatnie na rzecz odbiorców zewnętrznych – w ramach czynności podlegających opodatkowaniu VAT (udokumentowanych fakturami VAT i/lub niefakturowanych), z tytułu których Gmina rozliczyła VAT należny – 81 363,60 m<sup>3</sup>

3. Wody dostarczonej w 2021 r. zarówno odpłatnie jak i nieodpłatnie, na potrzeby wewnętrzne, w ramach czynności niepodlegających opodatkowaniu VAT

L.p.	Lokalizacja	Sposób wyliczenia	Woda m <sup>3</sup>
<b>1.</b>	<b>Budynek Urzędu Gminy</b>	norma	<b>290</b>
<b>2.</b>	<b>Świetlice:</b>		<b>217</b>
	Długie	wodomierz	5
	Krępa	z ŚDS	-
	Wiewiórów	wodomierz	30
	Brudzice	wodomierz	9
	Wola Blakowa	ze szkołą	-
	Krzywanice	wodomierz	157
	Woźniki	wodomierz	2
	Lgota Wielka	ze szkołą	-
	Kolonia Lgota	wodomierz	14
<b>3.</b>	<b>Remizy strażackie</b>		<b>431</b>
	Woźniki	wodomierz	-
	Lgota Wielka	wodomierz	7
	Krzywanice	norma	14
	Wola Blakowa	norma	6
	Brudzice	wodomierz	12
	Krępa	wodomierz	36
	Powiatowa Straż Pożarna w Radomsku		356
<b>4.</b>	<b>Hydrofornie (Krępa i Wiewiórów)</b>	wodomierz	<b>6147</b>
		woda na cele technologiczne	<b>55842</b>
<b>5.</b>	<b>Oczyszczalnia ścieków:</b>	wodomierz	<b>67</b>
<b>6.</b>	<b>Jednostki budżetowe:</b>		<b>960,26</b>
	Gops w Lgocie Wielkiej	norma	16,26
	PSP w Lgocie Wielkiej	wodomierz	638
	ŚDS w Krępie	wodomierz	150
	PSP w Brudzicach	wodomierz	31

	PSP w Woli Blakowej	wodomierz	125
<b>RAZEM</b>			<b>63 954,26</b>

4. Ścieków odebranych w 2021 r. zarówno odpłatnie jak i nieodpłatnie od odbiorców wewnętrznych, w ramach czynności niepodlegających opodatkowaniu VAT – m<sup>3</sup>

L.p.	Lokalizacja	Sposób wyliczenia	Ścieki m <sup>3</sup>
<b>1.</b>	<b>Budynek Urzędu Gminy</b>	norma	<b>290</b>
<b>2.</b>	<b>Świetlice:</b>		<b>217</b>
	Długie	wodomierz	5
	Krępa	z ŚDS	-
	Wiewiórów	wodomierz	30
	Brudzice	wodomierz	9
	Wola Blakowa	ze szkołą	-
	Krzywanice	norma	157
	Woźniki	wodomierz	2
	Lgota Wielka	ze szkołą	-
	Kolonia Lgota	wodomierz	14
<b>3.</b>	<b>Remizy strażackie</b>		<b>39</b>
	Woźniki	wodomierz	-
	Lgota Wielka	wodomierz	7
	Krzywanice	norma	14
	Wola Blakowa	norma	6
	Brudzice	wodomierz	12
	Krępa	wodomierz	-
	Powiatowa Straż Pożarna w Radomsku		-
<b>4.</b>	<b>Hydrofornie</b>	wodomierz	<b>-</b>
	Krępa	wodomierz	-
	Wiewiórów	wodomierz	-
<b>5.</b>	<b>Oczyszczalnia ścieków</b>	wodomierz	<b>67</b>
<b>6.</b>	<b>Jednostki budżetowe</b>		<b>810,26</b>
	Gops w Lgocie Wielkiej	norma	16,26
	PSP w Lgocie Wielkiej	wodomierz	638
	ŚDS w Krępie	norma	-
	PSP w Brudicach	wodomierz	31
	PSP w Woli Blakowej	wodomierz	125
<b>RAZEM</b>			<b>1 423,26</b>

Wyliczenia:

Zużycie wody i ścieków w 2021 r.		
2021	woda dostarczona [m3]	ścieki odebrane [m3]
<b>odbiorcy zewnętrzni</b>	247 288,14	81 363,60
<b>potrzeby wewnętrzne</b>	63 954,26	1 423,26
<b>RAZEM</b>	<b>311 242,40</b>	<b>82 786,86</b>

PODSUMOWANIE	
Ilość m3 wody i ścieków - sprzedaż opodatkowana	328 651,74
Ilość m3 wody i ścieków - sprzedaż wewnętrzna	65 377,52
Zużycie całkowite	394 029,26
Proporcja rzeczywista	<b>83,41%</b>
Proporcja rzeczywista po zaokrągleniu	<b>84%</b>

$$\frac{247\,288,14\text{ m}^3 + 81\,363,60\text{ m}^3}{247\,288,14\text{ m}^3 + 63\,954,26\text{ m}^3 + 81\,363,60\text{ m}^3 + 1\,423,26\text{ m}^3} = \frac{328\,651,74\text{ m}^3}{394\,029,26\text{ m}^3} = 83,41\% = 84\%$$