

**ZARZĄDZENIE NR 23/2023**  
**BURMISTRZA ŁOCHOWA**

z dnia 17 lutego 2023 r.

**w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży (współczynnik – WSS) oraz proporcji (prewskaźnik VAT – PP) na rok 2023 w celu rozliczania podatku od towarów i usług, a także zasad odliczania podatku naliczonego w Urzędzie Miejskim w Łochowie**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 2-6, 10, 10a, art. 90c, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U.2015 poz. 2193), zarządzam, co następuje:

**§ 1.** W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego w przypadku nabyci towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Miejskim w Łochowie na rok 2023 następujące wielkości:

1. Proporcję rocznego obrotu (rocznej struktury sprzedaży – WSS) w wysokości **82%** ustaloną na podstawie danych za 2022 r. zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług, zawartą w załączniku Nr 1 do zarządzenia.

2. Proporcję (prewskaźnik VAT – PP) w wysokości **11%** ustalony na podstawie danych za 2022 r. zgodnie z art. 86 ust. 22 ustawy o podatku od towarów i usług, zawarty w załączniku Nr 2 do zarządzenia.

**§ 2. 1.** Ustala się, że obniża się podatek należny o podatek naliczony, gdy przysługuje odliczenie zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług i jest możliwe odrębne określenie kwot podatku naliczonego w stosunku do nabytych towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania czynności opodatkowanych.

2. Ustala się, że w przypadku, gdy nie jest możliwe wyodrębnienie podatku naliczonego od nabycia towarów i usług służących działalności Urzędu, jeżeli wydatek związany jest zarówno z działalnością opodatkowaną VAT, zwolnioną jak i niepodlegającą VAT – odliczenie następuje przy pomocy proporcji rocznej struktury sprzedaży i proporcji prewskaźnika VAT ustalonych w § 1 ust. 1 i ust. 2.

**§ 3.** Dla celów korekty rocznej podatku naliczonego, o której mowa w art. 90c i art.91 ustawy o podatku od towarów i usług, rzeczywista proporcja rocznej struktury sprzedaży - WSS oraz rzeczywista proporcja prewskaźnika VAT - PP będą ustalone po zakończeniu roku podatkowego, w terminie do 20 lutego roku następującego po roku za który dokonywane są ustalenia.

**§ 4. 1.** Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Miejskiego zajmującemu stanowisko służbowe ds. rozliczania podatku VAT.

2. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Zastępcy Skarbnika.

**§ 5.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Burmistrz Łochowa

**Robert Mirosław Gołaszewski**

## WYLICZENIE PROPORCJI ROCZNEJ STRUKTURY SPRZEDAŻY DLA URZĘDU MIEJSKIEGO W ŁOCHOWIE WG. DANYCH Z DEKLARACJI VAT-7 ZA 2022 R.

### 1. Proporcja rocznej struktury sprzedaży dla Urzędu Miejskiego w Łochowie na 2023 r.

Dane z JPK\_V7M za 2022 r.

Miesiąc	Sprzedaż - podstawa opodatkowania (netto)				
	Sprzedaż opodatkowana				Sprzedaż zwolniona
	23%	8%	5%	0%	
styczeń	37 687,93 zł	81,20 zł	0,00 zł	0,00 zł	40 149,57 zł
lut	64 944,61 zł	255,18 zł	150,00 zł	0,00 zł	42 631,17 zł
marzec	19 226,43 zł	45,00 zł	252,64 zł	202,34 zł	60 186,20 zł
kwiecień	339 971,53 zł	45,00 zł	235,88 zł	177,29 zł	44 320,29 zł
maj	22 006,76 zł	45,00 zł	207,48 zł	144,69 zł	67 724,28 zł
czerwiec	409 860,81 zł	45,00 zł	150,00 zł	4,74 zł	42 998,17 zł
lipiec	290 053,81 zł	45,00 zł	344,11 zł	2,54 zł	46 530,61 zł
sierpień	4 582,43 zł	45,00 zł	150,00 zł	2,54 zł	45 884,43 zł
wrzesień	269 998,50 zł	45,00 zł	260,41 zł	2,25 zł	53 308,53 zł
październik	154 383,87 zł	45,00 zł	274,59 zł	3,83 zł	52 705,59 zł
listopad	11 981,76 zł	32 451,45 zł	226,37 zł	216,03 zł	48 931,76 zł
grudzień	957 366,41 zł	45,00 zł	236,85 zł	480,05 zł	49 239,73 zł
<b>RAZEM</b>	<b>2 582 064,85 zł</b>	<b>33 192,83 zł</b>	<b>2 488,33 zł</b>	<b>1 236,30 zł</b>	<b>594 610,33 zł</b>
<b>OBRÓT ZA 2022 r.</b>	<b>2 618 982,31 zł</b>				
	<b>3 213 592,64 zł – 57 891,05 zł = 3 155 701,59 zł</b>				
<b>Proporcja rocznej struktury sprzedaży (zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej)</b>	<b>82 %</b>				

## WYLICZENIE PROPORCJI (PREWSKAŹNIKA VAT) DLA URZĘDU MIEJSKIEGO W ŁOCHOWIE WG DANYCH ZA 2022 R.

### 1. Proporcja (prewskaźnik VAT) dla Urzędu Miejskiego w Łochowie na 2023 rok

Wyszczególnienie		2022 rok
<b>Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez Urząd Miejski w Łochowie, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej (1-2)</b>		<b>3 155 701,59</b>
1	Ewidencja sprzedaży VAT - sprzedaż netto, w tym:	3 213 592,64
	+ odpłatne dostawy towarów i świadczenie usług na terytorium kraju	3 213 592,64
	+ eksport towarów	0,00
	+ wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	0,00
	+ odpłatna dostawa towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju	0,00
2	(-) Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST	-57 891,05
<b>Dochody Urzędu Miejskiego w Łochowie (1-2)</b>		<b>28 771 419,42</b>
1	Sprawozdanie Rb-27S	114 352 840,97
2	Zmniejszenia dochodów (a+b+c+d+e+f+g+h)	-85 581 421,55
a)	dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych	-519 004,98
	(-) odsetki od środków na rachunkach bankowych	-489 364,98
	(-) odsetki od udzielonych pożyczek	0,00
	(-) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
	(-) spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	-29 640,00
b)	zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o VAT lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT	-7 743,40

c)	dochody wykonane JB (tj. samorządowej JB, innej niż urząd obsługujący JST) 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 JST	-76 094 477,39
	(-) sprawozdanie Rb-27S JB	-3 719 823,19
	(+) odsetki od środków na rachunkach bankowych	54 047,85
	(-) przekazane do JB środki na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	-35 130 933,43
	(-) pozostałe (poza zasiłkami) środki zasilające JB pochodzące z dochodów własnych JST lub z dotacji czy subwencji, z których są pokrywane wydatki JB (środki te będą uwzględniane w wyliczeniu proporcji JB)	-37 297 768,62
d)	środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0,00
e)	wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowego ZB	0,00
f)	kwoty stanowiące równowartość środków innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy VAT, przekazane samorządowym ZB, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyjątkiem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego	-8 820 718,05
	(-) dotacje pomniejszone o zwroty (otrzymane w danym roku) przekazane do CKiB, Stowarzyszeń, innych JST, SPZOZ	-8 820 718,05
g)	odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT	-81 586,68
	(-) odszkodowania niestanowiące zapłaty z tytułu dostawy towarów czy świadczenia usług w rozumieniu ustawy o VAT (kary umowne, odszkodowania z ubezpieczeń)	-81 586,68
h)	(-) sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST	-57 891,05
<b>X = Ax100/Dujst 3 155 701,59 x 100/28 771 419,42</b>		<b>10,97</b>
<b>Prewspółczynnik proporcji (zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej)</b>		<b>11%</b>