

Zarządzenie nr 1/2023

Dyrektora Schroniska dla Zwierząt we Włocławku

z dnia 16 stycznia 2023 r.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej sprzedaży oraz prewspółczynnika proporcji VAT do stosowania w Schronisku dla Zwierząt we Włocławku w roku 2023

Na podstawie art.86 ust.2a-2h i art.90 ust.3-6,9a,10 i art.90c ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t. j. Dz.U. z 2022 r., poz.931 ze zm.) w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2021 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (tj. Dz.U. z 2021 r., poz.999) oraz na podstawie § 4 Statutu Schroniska dla Zwierząt we Włocławku nadanego Uchwałą Nr 65/L/2006 Rady miasta Włocławek z dnia 26 czerwca 2006 r, zmienionego Uchwałą Nr XLIV/87/2014 Rady Miasta Włocławek z dnia 8 września 2014 r., zmienionego Uchwałą Nr XXX/45/2017 Rady Miasta Włocławka z dnia 27 marca 2017 r. zmienionego Uchwałą Nr V/6/2019 Rady Miasta Włocławek z dnia 31 stycznia 2019 r. oraz § 9 pkt.4 Regulaminu Organizacyjnego Schroniska dla Zwierząt we Włocławku

zarządzam co następuje:

§ 1

W celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza , przyjmuje się do stosowania w Schronisku dla Zwierząt we Włocławku na rok 2021 następujące wartości:

1. Prewskażnika VAT, o którym mowa w art.86 ust.22 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 4%, ustaloną w oparciu o dane z roku 2022, według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
2. Współczynnik proporcji, o którym mowa w art.90 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 100%, ustaloną w oparciu o dane z roku 2022, według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Dla celów korekty rocznej podatku naliczonego, o której mowa w art.90c i art.91 ustawy o podatku od towarów i usług, rzeczywisty prewskaznik oraz współczynnik, będą ustalane po zakończeniu roku w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku, na podstawie rzeczywistych danych.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Schroniska dla Zwierząt we Włocławku.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 01 stycznia 2023 r.

Wyciążenie proporcji dla Schroniska dla Zwierząt we Włocławku

(A) ogólna wartość netto dostaw i towarów i świadczenia usług (obróć podlegający VAT)

Lp.	okres rozliczeniowy	suma wartości netto dostawy towarów/świadczenie usług						dostawa towarów lub usług dla których podatkowym VAT jest nabywca towarów	razem A
		zwolniona z VAT	opodatkowana na stawką 0%	opodatkowana na stawką 5%	opodatkowana na stawką 8%	opodatkowana stawką 23% - odbiór zwierząt i opieka nad zwierzętami	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	m-c styczeń 2022					3 112,00		3 112,00	
2	m-c luty 2022					3 288,00		3 288,00	
3	m-c marzec 2022					4 044,87		4 044,87	
4	m-c kwiecień 2022					4 565,83		4 565,83	
5	m-c maj 2022					4 006,45		4 006,45	
6	m-c czerwiec 2022					5 110,36		5 110,36	
7	m-c lipiec 2022					7 033,57		7 033,57	
8	m-c sierpień 2022					6 145,27		6 145,27	
9	m-c wrzesień 2022					4 404,09		4 404,09	
10	m-c październik 2022					4 154,44		4 154,44	
11	m-c listopad 2022					3 676,42		3 676,42	
12	m-c grudzień 2022					6 214,22		6 214,22	
	suma	-	-	-	-	55 755,52	-	55 755,52	

wkazańnik proporcji = $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana (kol.4+kol.5+kol.5+kol.6+kol.7+kol.8)} \times 100}{\text{sprzedaż opodatkowana (kol.4+kol.5+kol.5+kol.6+kol.7+kol.8)} + \text{sprzedaż zwolniona (kol.3)}}$

wkazańnik proporcji = **100,00**

Wyliczenie prewskaźnika dla Schroniska dla Zwierząt we Włocławku wynikający z art.86 ustawy o VAT w oparciu o rok 2022

Lp.	D - dochody jednostki budżetowej	Zmniejszenia D - jednostki budżetowej	Kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę, zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań	D jednostki budżetowej	A
1	Kwota za 2022 rok		§ 0960 - darowizny pieniężne oraz § 0570 - wpływy z tytułu grzywien mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych z Rb 27S		
	Środki przeznaczone na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych zadań sprawozdanie Rb-28S	§ 0920 - odsetki od środków na rachunkach bankowych z Rb 27S		Mianownik {(kol.2+kol.3) - (kol.4+kol.5+kol.6)}	Roczny obrót z działalności gospodarczej
2		4	5	6	7
3					8
sumy	91 370,23	1 497 854,73	17 097,31	1 572 127,65	55 755,52

Ax100

Prewskaźnik VAT (proporcja) =

D

Roczny obrót z działalności gospodarczej (kol.8x100)

Dochody wykonane jednostki budżetowej (kol.7)

Prewskaźnik VAT (proporcja) =

3,55

Prewskaźnik VAT (proporcja) =

tj.4%

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej