

ZARZĄDZENIE NR 2/2023

z dnia 11.01.2023r.

**DYREKTORA LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCEGO IM. MARII KONOPNICKIEJ
W PODDĘBICACH**

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2022 rok dla celów korekty prawa odliczania podatku VAT naliczonego za 2022 rok oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2023 rok do odliczenia podatku VAT za 2023 rok, a także określenia prewskaźnika VAT na 2023 rok.

Na podstawie art. 34 ust. 1 oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526), art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 3, art. 90 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022r. poz. 931, 974, 1137, 1301, 1488, 1561, 2180), 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 (Dz. U. z 2015r. poz. 2193 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§1. W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2022 rok ustala się za ten rok 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 100 % zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§2. Ustala się proporcję (prewskaźnik VAT), w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 1 % zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

§3. Ustala się proporcję na 2023 rok dla Liceum Ogólnokształcącego im. Marii Konopnickiej w Poddębicach przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2022 rok oraz prewskaźnika VAT – roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczony na podstawie danych za 2022 rok – w wysokości 1 % zgodni z załącznikiem nr 2 do zarządzenia. Zgodnie z art. 90 pkt.10 ustawy o podatku od towarów i usług „nie przekroczyła 2% - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%”.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku.

Dyrektor
Liceum Ogólnokształcącego
im. Marii Konopnickiej w Poddębicach

DYREKTOR
Liceum Ogólnokształcącego
im. Marii Konopnickiej w Poddębicach

Małgorzata Wojcik-Pawłok
Małgorzata Wojcik-Pawłok

Struktura sprzedaży

Zestawienie obrotów sprzedaży za 2022 rok

Miesiąc	Wartość sprzedaży ogółem	Wartość sprzedaży opodatkowanej	Kwota zwolniona
Styczeń	0	0	0
Luty	1.223,00	1.223,00	0
Marzec	687,19	687,19	0
Kwiecień	843,98	843,98	0
Maj	242,89	242,89	0
Czerwiec	781,47	781,47	0
Lipiec	565,25	565,25	0
Sierpień	68,65	68,65	0
Wrzesień	253,99	253,99	0
Październik	6.052,37	6.052,37	0
Listopad	2.267,14	2.267,14	0
Grudzień	4.306,14	4.306,14	0
Razem	17.292,07	17.292,07	0

Sprzedaż opodatkowana

Struktura sprzedaży = _____

Sprzedaż opodatkowana + sprzedaż zwolniona

$$\frac{17.292,07}{17.292,07+0,00} = \frac{17.292,07}{17.292,07} = 100\%$$

DYREKTOR
Liceum Ogólnokształcącego
im. Marii Konopnickiej w Poddebicach
Małgorzata Wójcik-Rowlako

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2022 zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług

$$\text{wskaźnik proporcji za 2022 r.} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{sprzedaż opodatkowana + zwolniona}}$$
$$\frac{17\,292,07}{17\,292,07 + 0,00} = \frac{17\,292,07}{17\,292,07} = 100$$

po zaokrągleniu = 100 %

Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego urzędzie

$$\text{prewskaźnik VAT} = \frac{\text{roczny obrót z działalności gospodarczej} * 100}{\text{dochody wykonane urzędu obsługującego jst}}$$
$$\frac{17\,292,07 * 100}{4\,821\,497,81} = 0,36$$

po zaokrągleniu = 1 %

Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2022 rok oraz prewskaźnika VAT

$$\frac{100 \% * 1 \%}{100} = 1$$

po zaokrągleniu = 1%

DYREKTOR
Liceum Ogólnokształcącego
im. Marii Konopnickiej w Poddebicach
MWoj
Małgorzata Wójcik-Powłoka