

ZARZĄDZENIE NR 1/2023

DYREKTORA ZESPOŁU SZKOLNO-PRZEDSZKOLNEGO W KOLECZKOWIE Z DNIA 1 LUTEGO 2023 R.

w sprawie: ustalenia współczynnika struktury sprzedaży oraz prewspółczynnika na rok 2023 dla celów rozliczenia podatku VAT

Na podstawie:

- ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U.2016 poz.1454),

zarządza się co następuje:

§ 1

Ustala się współczynnik struktury sprzedaży na rok 2023 w wysokości 100,00 % zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Ustala się proporcję (prewskażnik 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 1 do zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi z dniem 1 stycznia 2023 roku.

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Koleczkowie
H. Garbowska
mgr Hanna Garbowska

.....
(pieczęć i podpis dyrektora)

ZSP KOLECZKOWO

Wyliczenie wskaźników na potrzeby VAT 2023

Dane z roku 2022 :

1. najem sali – 1 613,58 netto (8 %)
2. najem sali – 10 163,01 netto (23 %)

1 * Współczynnik struktury sprzedaży

$$Y = \frac{\text{Kwota do opodatkowania netto (0, 8\%, 23 \%)}}{\text{Zwolnione + opodatkowane kwota netto (0, 8, 23 \%)}}$$

wyliczenie :

$$Y = \frac{11\,776,59}{11\,776,59} = 1 \times 100\% = 100,00\%$$

2 * Prewspółczynnik struktury sprzedaży

$$X = \frac{A * 100}{D}$$

gdzie:

A * obrót z działalności roczny (kwota opodatkowania netto: 0, 8, 23 % + zwolnione)

D* Dochody (wykonanie ze sprawozdań Rb 27 S , RB 28 S oraz 34 S)

Wyliczenie:

$$X = \frac{11\,776,59 \times 100}{22\,704,01 + 2\,903\,879,80 + 44\,022,98 + 44\,221,67} = 0,390622 = 1,00\%$$