

ZARZĄDZENIE NR 4/2024

DYREKTORA ZESPOŁU SZKOLNO – PRZEDSZKOLNEGO W KOLECZKOWIE Z DNIA 8 LUTEGO 2024 r.

w sprawie: ustalenia współczynnika struktury sprzedaży oraz przewspółczynnika na rok 2024 dla celów rozliczenia podatku VAT.

Na podstawie:

- w związku z wejściem w życie 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);

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Koleczkowie:

§ 1

Ustala się współczynnik struktury sprzedaży na rok 2024 w wysokości 100,00 % zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Ustala się proporcję (prewskaznik 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 2024 roku.

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Koleczkowie

H. Garbowska
mgr Hanna Garbowska

.....
(podpis i pieczęć dyrektora przedszkola)

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 4/2024
Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Koleczkowie z dnia 8 lutego 2024 r.

Wyliczenie wskaźników na potrzeby VAT 2024

Dane z roku 2023:

1. najem sali – 919,93 netto (8 %)
2. najem sali – 11 956,89 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 :

$$Y = \frac{12\,876,82}{12\,876,82} = 1 \quad \times \quad 100\% = 100,00\%$$

2 * Prewspółczynnik struktury sprzedaży

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

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)

gdzie:

Wyliczenie:

$$X = \frac{12\,876,82 \times 100}{20\,669,74 + 3\,360\,976,94 + 37\,769,23 + 37\,859,50} = 0,372455 = 1,00\%$$