

Zarządzenie nr 2/2022

Dyrektora Zespołu Szkół Branżowych i Ogólnokształcących w Łabiszynie

z dnia 8 lutego 2022 r.

**w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2022 rok oraz określenia
prewspółczynnika VAT dla Zespołu Szkół Branżowych i Ogólnokształcących w
Łabiszynie za 2022rok dla celów rocznej korekty odliczenia podatku VAT za 2021 rok**

Na podstawie § 13-16 uchwały nr 198/2020 Zarządu Powiatu w Żninie z dnia 26 sierpnia 2020 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Żnińskim

zarządzam, co następuje:

§ 1.1. Ustala się proporcję (współczynnik) 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 % na 2022 rok, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik VAT) na rok 2022, w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 0 % zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się upoważnionemu pracownikowi Powiatowego Zespołu Oświaty w Żninie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Uzasadnienie

W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego VAT w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (statutowa), konieczne jest ustalenie na dany rok wysokości współczynnika proporcji rocznej struktury sprzedaży zgodnie z art. 90 ust. 3-6, 9a i 10 ustawy o podatku od towarów i usług oraz przewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2a - 2h ustawy o podatku od towarów i usług oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

W związku z powyższym zasadne jest wprowadzenie niniejszego zarządzenia.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 2/2022 Dyrektora Zespołu Szkół
Branżowych i Ogólnokształcących w Łabiszynie
z dnia 8.02.2022 r.

Wyliczenie proporcji (współczynnika) 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 na rok 2022

	Wyszczególnienie	Wartość w zł
A	Wartość sprzedaży netto opodatkowanej VAT w 2021r.	12,00
B	Wartość netto ogółem sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z VAT w 2021r.	12,00

$$\text{Współczynnik} = A/B * 100 = (12,00 / 12,00) * 100 = 100\%$$

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 2/2022 Dyrektora Zespołu Szkół
Branżowych i Ogólnokształcących w Łabiszynie
z dnia 8.02.2022 r.

Wyliczenie przewspółczynnika VAT na rok 2022

A - roczny obrót z działalności gospodarczej w 2021		
Rb-27S wybrane paragrafy (bez odsetek bankowych)	wykonanie	uwagi
§ 0610	0	
§ 0690	0	
§ 0750	12,00	
RAZEM A	12,00	
D- dochody wykonane wg planu finansowego w 2021		
Rb-27S	490,00	bez odsetek bankowych i od należności
RB -28S	927724,61	bez środków trwałych
RAZEM D	928214,61	

Preswspółczynnik = $A/D * 100 = (12 / 928214,61) * 100 = 0,00\%$