

**Zarządzenie Nr 11/25**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Kiernozia**  
z dnia 24 lutego 2025 r.

**w sprawie ustalenia sposobu wyliczenia prewspółczynnika oraz współczynnika proporcji VAT do stosowania w Urzędzie Miasta i Gminy Kiernozia w 2025 roku**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 z późn.zm.), art. 86 ust.2a-2h, art. 90 ust. 3 art. 91, ustawy z dnia 29 lipca 2011 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r., poz. 1221 z późn. zm.; dalej „ustawa o VAT”) i § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników ( Dz.U. z 2015 r. poz. 2193) zarządzam, co następuje:

**§ 1**

1. Ustala się prewspółczynnik VAT Miasta i Gminy dla działalności wodociągowej i kanalizacyjnej z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego (działalność opodatkowana) – w wysokości **100 %** zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia. Ustalony prewspółczynnik należy stosować w odniesieniu do wydatków w ramach bieżącej działalności wodno-kanalizacyjnej w 2025 roku ujmowanych w deklaracjach dla podatku od towarów i usług, a także do korekty rocznej za 2024 rok.
2. Ustala się proporcję rocznego obrotu (współczynnik proporcji) 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 (działalność opodatkowana i zwolniona) – w wysokości **82%** zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.
3. Ustala się proporcję (prewspółczynnik proporcji) dla Urzędu Miasta i Gminy Kiernozia, w związku z którą przysługuje prawo do 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 **6 %** zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.
3. Ustala się proporcję na rok 2025 dla Urzędu Miasta i Gminy Kiernozia przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2024 rok oraz prewspółczynnika proporcji w wysokości **5 %** zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie Zarządzenia zleca się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2025 r.

**mgr Arkadiusz Stępień**  
**Burmistrz Miasta i Gminy Kiernozia**

### **Kalkulacja prewspółczynnika VAT dla działalności wodociągowej i kanalizacyjnej na 2025 r.**

Na podstawie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi (wyrok z 18 lutego 2020 r., sygn. I SA/Łd776/19) oraz Interpretacji indywidualnej (nr 0113-KDIPT1-4012.306.2019.8.OS) ustalono prewspółczynnik VAT skalkulowany w oparciu o dane dotyczące zużycia wody oraz ilości odprowadzonych ścieków od poszczególnych kategorii odbiorców.

Sposób kalkulacji prewspółczynnika VAT Gminy dla działalności:

$$P = \frac{D(\text{cal}) - D(\text{jo})}{D(\text{cal})}$$

gdzie:

**P** - prewspółczynnik VAT Gminy dla działalności wodociągowej i kanalizacyjnej ;  
**D(jo)** – dane dotyczące rzeczywistego zużycia wody przez jednostki organizacyjne Gminy;  
**D(cal)** – dane dotyczące rzeczywistego zużycia wody przez wszystkich odbiorców (tj. podmioty trzecie wszystkie jednostki organizacyjne Gminy);

#### **Dane za 2024 rok:**

- zużycie wody przez jednostki organizacyjne Gminy wynosiło: **1305 m<sup>3</sup>**
- zużycie wody przez wszystkich odbiorców (tj. podmioty trzecie oraz wszystkie jednostki organizacyjne Gminy) wynosiło: **173 921,20 m<sup>3</sup>**,
- ilość wody użyta do celów przeciwpożarowych : **905 m<sup>3</sup>**,
- ilość odebranych ścieków od jednostek organizacyjnych Gminy wynosiła: **1305 m<sup>3</sup>**,
- ilość odebranych ścieków od wszystkich odbiorców (tj. podmioty trzecie oraz wszystkie jednostki organizacyjne Gminy): **23 422,020 m<sup>3</sup>**,

Zgodnie z metodologią kalkulacji prewspółczynnika VAT, prewspółczynnik wynosi:

$$( 197\,343,22\,m^3 - (2\,610\,m^3 + 905\,m^3) ) / 197\,343,22\,m^3 = 0,982$$

Zgodnie z art. 86 ust. 2g ustawy o VAT, proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. Przepisy art. 90 ust. 5,6,9a i 10 ustawy o VAT stosuje się odpowiednio.

W związku z powyższym, stwierdza się, iż prewspółczynnik VAT Gminy za 2024 rok dla działalności wodociągowej i kanalizacyjnej wynosi 100%

**Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za 2023 rok zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz.U. z 2004 roku, Nr 54, poz. 535 późn. zm.)**

Roczny obrót z działalności gospodarczej

( sprzedaż jednostki na podstawie danych z deklaracji VAT za rok 2024)

Miesiąc rozliczeniowy	23%	8%	Zw.	sprzedaż opodatkowana	Sprzedaż opodatkowana i zwolniona
styczeń	10798	36235	1795	47033	48828
luty	8606	13236	1795	21842	23637
marzec	9786	6617	2532	16403	18935
kwiecień	8200	9376	1795	17576	19371
maj	8600	45029	1795	53629	55424
czerwiec	8200	163801	66058	172001	238059
lipiec	8200	55699	2469	63899	66368
sierpień	8200	18174	2468	26374	28842
wrzesień	8200	10042	26296	18242	44538
październik	8201	14031	2468	22232	24700
listopad	8210	63517	60008	71727	131735
grudzień	8210	199905	2468	208115	210583
<b>Razem</b>	<b>103 411</b>	<b>635 662</b>	<b>171 947</b>	<b>739 073</b>	<b>911 020</b>

**Wskaźnik proporcji za rok 2024 rok =  $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana} * 100}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona}}$**

$$81,13 \% = \frac{739\,073 * 100}{911\,020,00}$$

Wskaźnik proporcji za rok 2024 oraz wstępny na 2025 (zaokrąglony do najbliższej liczby całkowitej) = 82 %

### Wyliczenie proporcji w urzędzie obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego

Wzór ustalenia proporcji dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego:

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

Gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X – proporcję określoną procentowo, zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej,  
A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej  
Dujst – Dochody wykonane urzędu obsługującego jst zgodnie z § 2 pkt 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 roku, poz. 2193)

#### **Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego** (sprzedaż jednostki na podstawie danych z deklaracji VAT za rok 2024)

Dochody wykonane ze sprawozdania Rb 27 S	29 992 427,40
Pomniejszenia wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. § 2 pkt 9 lit. a-g	13 457 919,04
Dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego	16 534 508,36

$$X = \frac{911\,020,00 * 100}{16\,534\,508,36}$$

$$X = 5,51 \%$$

**Proporcja po zaokrągleniu w górę dla Urzędu Miasta i Gminy Kiernozia na rok 2025 wynosi 6 %.**

Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2024 rok oraz  
prewspółczynnika VAT.

$$\text{Wskaźnik} = \frac{\text{prewspółczynnik VAT} * \text{wskaźnik struktury}}{100}$$

$$\text{Wskaźnik} = \frac{6 * 82}{100} = 4,92 \% = 5 \%$$