

ZARZĄDZENIE NR 7/2024
STAROSTY ALEKSANDROWSKIEGO
z dnia 19 lutego 2024 roku

w sprawie ustalenia rzeczywistego współczynnika struktury sprzedaży i proporcji dotyczących rozliczania podatku VAT za rok 2023 oraz szacowanego współczynnika struktury sprzedaży i proporcji na rok 2024 w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 poz. 107), w związku z art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 1570 ze zm.¹), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 999), zarządzam, co następuje:

§1. W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego w przypadku nabywania towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywania działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (publicznej) przyjmuje się do stosowania w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kuj., jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2024 wielkość:

- 1) prewskaźnika proporcji, o którym mowa w art. 86 ust.2 a-h ustawy o podatku vat w wysokości 11 % według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do zarządzenia,
- 2) współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i 91 ustawy o podatku vat w wysokości 100 %, według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

Wielkości prewskaźnika i współczynnika proporcji wyliczono na podstawie danych za rok 2023. Po zakończeniu roku 2024 może nastąpić korekta wielkości w oparciu o dane za rok 2024.

§2. Wykonanie zarządzenia powierza się osobom odpowiedzialnym za prowadzenie rozliczeń vat oraz Skarbnikowi Powiatu.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2024 r.



STAROSTA
ALEKSANDROWSKI

Lidia Tokarska

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2023 poz.: 1598, 1059, 1852, 996.

Obliczenie przewspółczynnika dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

Dane za rok 2023				pomniejszenia dochodów urzędu obsługującego JST																						
				Dochody art.5 ust.2 pkt. 4 lit.b-d i pkt. 5 ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 9 lit.a RMF)					zwrót różnicy podatku (§ 2 pkt. 9 lit.b RMF)	Dochody wykonane jednostką budżetową powołaną o kwoty stanowiące równowartość środków promisyjnych w wypływie przez te jednostki, na podstawie odrębnych przepisów, zasilików, zapożyczeń i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, osiem realizacji łącznie (§ 2 pkt. 9 lit.a RMF)				Środki finansowe przeznaczony na wydzielonym rachunku - art.223 ust.1 Ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 9 lit.d RMF)			§ 2 pkt. 9 lit.e RMF)	Kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłaty art.29a ust.1 Ustawy o VAT, przekazanych zakt budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym os. prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, osiem realizacji przez te podmioty zakt JST (§ 2 pkt. 9 lit.c RMF)			§ 2 pkt. 9 lit.g RMF)	Pomniejszenia dochodów wykonanych przez obsługującego jst (§ 3 pkt.3 podpunkt 1 i 2 RMF)				
Lp.	STAROSTWO POWIATOWE W ALEKSANDROWIE KŁJAWSKIM	A - licznik rezerwy obrót z działalności gospodarczej (opodatkowane: ew. - odwrotnie obciążenie - ST) (dane z deklaracji VAT-7)	Dochody wykonane urzędem obsługującym JST - sprawozdania roczne z wykonania JSTR(1) 27.5 Powiatu lub Rb-NDS (§ 2 pkt. 9 RMF)	Odebrty od środków na rachunkach bankowych	Odebrty od udzielonych pożyczek i od pozostałych pomocy wartościowych	Dywidendy z tyt. posiadanych przez najpóźniej	Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	Zwrót różnicy podatku art.87 ust.1 ustawy o VAT	Zwrót kwoty podatku należnego art.16 ust.8 pkt. 1 ustawy o VAT	Dochody wykonane jednostką budżetową (RB-275) lub RBNDS (Rb-275 Powiatu)	kwoty stanowiące równowartość środków promisyjnych na wypływie przez te jednostki na podstawie odrębnych przepisów, zasilików, zapożyczeń i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz os.fizycznych, osiem realizacji łącznie art. 223 ust.1 Ustawy o finansach publicznych	z z odliczonymi i wypłaty za utraczone lub niekwalifikujące się do odliczenia w postaci pomniejszającej na rzecz jednostki budżetowej	wypłyty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	Kwota przekazanych środków jednostkom organizacyjnym - konto 223 skorygowane o zwroty - konto 902 jednostki organizacyjnej	Kwota przekazanych środków innych os.prawnej op. Sędziowski Powiatowski, składowe samopomocnicy, Chmiej Jzwariet, Województwa, (kwoty dotacji skorygowane o dokonane zwroty)	Odebrtych od jst jennicichowata o odobychowata stanowiące zapłaty (art. 29a ust 1)	dotawy i towary i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są realizowane przez JST lub jednostki organizacyjnej JST do środków finansów oraz wart.numeratowych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz grantów i przeze wianystygo nżytkowania grantów, jeżeli są zaliczone do środków finansów JST lub jednostki organizacyjnej JST - atynowych przez te jednostki działalności potrzebny działalności	ponowione transzacje w zakresie nieruchomości i pomocniczych transzacji finansowych	od. art.43 ust.1 pkt. 7, 12 i 38-41 Ustawy o VAT w zakresie jakim transzacje mają charakter pomocniczy	Daje - miesiące 22-4-6-6-7-8-9-10-11-12-13-14-15-16-17-18-19-20-21						
porządku wg. klasyfikacji budżetowej				§ 0920																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22					
1	Deklaracja vat 7	170 009,81																								
2	RB27s Zarządu Powiatu		89 577 476,88																							
3	RB27s Zarządu Powiatu - p.0920			853 600,64																						
4	RB27s Zarządu Powiatu - p.0960					15 880,00																				
5	Rb27s Zarządu Powiatu - Rb27s Starostwa Powiatowego									9 672 387,46																
6	Rb-285 Starostwa Powiatowego - § 3020, 3030, 3040, 3050, 3110, 3070, 3210, 3240, 3250, 3260,										638 460,76															
7	konto 223 skorygowane o zwroty= konto 902 jednostki organizacyjnej														70 111 595,83											
8	Kwoty dotacji udzielonych skorygowane o dokonane zwroty															6 640 988,89										
	suma	170 009,81	89 577 476,88	853 600,64	0,00	0,00	15 880,00	0,00	0,00	9 672 387,46	638 460,76	0,00	0,00	0,00	70 111 595,83	6 640 988,89	0,00	0,00	0,00	0,00	1 644 563,30					

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej

$$X = \frac{A \times 100}{D_{JST}}$$

$$X = \frac{170\,009,81}{1\,644\,563,30} \quad X = 10,34\% \quad X = 11\%$$

Objaśnienie:
 X - proporcja określana procentowo w górę do najbliższej liczby całkowitej,
 A - roczny obrót z działalności gospodarczej realizowany przez urząd obsługujący JST, stanowiący część rocznego obrotu JST z działalności gospodarczej
 D_{JST} - dochody wykonane urzędem obsługującym JST

Przewspółczynniki dla urzędu obsługującego Powiat Aleksandrowski na rok 2024 wynosi

11% SKARBNIK POWIATU ALEKSANDROWSKIEGO

STAROSTA ALEKSANDROWSKI

19.02.2024
data

[Podpis]
podpis sporządzającego

[Podpis]
Mariusz Możdżeń
podpis Głównego Księgowego

[Podpis]
Lidia Tokarska

Druk do obliczenia proporcji dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych

Podstawa prawna:

art. 90 ust. 3 i 4 z uwzględnieniem ust. 5 i 6 Ustawy o podatku od towarów i usług

Dane za rok 2023							czynności nie ujmowane w proporcji				B- mianownik - obrót całkowity				
A - licznik obrót z tyt. czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego							art. 90 ust.5 i 6 Ustawy o VAT				wartość licznika				
Lp	Nazwa urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostek budżetowych	sprzedaż opodatkowana na terytorium kraju stawka 0%, 5%, 8%, 23%	czynności wymienione w art. 86 ust.1 ustawy o VAT (czynności wykonywane poza terytorium kraju z prawem do odliczenia, dostawa towarów przez producentów produktów spożywczych na rzecz organizacji pożytku publicznego)	czynności zwolnione z prawa do odliczenia podatku art. 86 ust.9	nieodpłatne wydanie towarów i nieodpłatne świadczenie usług opodatkowane	dotacje opodatkowane	dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wart.niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika - używanych przez podatnika na potrzeby działalności art. 90 ust.5	pomocnicze transakcje w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych art.90 ust.6 pkt.1	usługi art.43 ust.1 pkt. 7, 12 i 38-41 Ustawy o VAT w zakresie jakim transakcje mają charakter pomocniczy art. 90 ust.6 pkt.2	odwrotne obciążenie art. 17 ustawy o VAT	wartość licznika 12= (3+4+5+6+7)- (8+9+10+11)	obrot z tyt. Czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia kwot		wartość mianownika 16=13+14+15	
												wartość licznika	czynności zwolnione nie dające prawa do odliczenia podatku należnego		dotacje zwolnione od podatku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Starostwo Powiatowe w Aleksandrowie Kujawskim	170 009,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170 009,81	170 009,81	0,00		170 009,81
2															
3															
4															
5															
	suma	170 009,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170 009,81	170 009,81	0,00	0,00	170 009,81

$$X = \frac{A \times 100}{B}$$

$$X = \frac{170\,009,81}{170\,009,81}$$

$$X = 100,00\%$$

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej

$$X = 100\%$$

Objaśnienie:

X - proporcja określana procentowo w górę do najbliższej liczby całkowitej.

A - roczny obrót z tyt. czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwot podatku należnego

B - całkowity obrót

Proporcja dla Starostwa Powiatowego na rok 2024 wynosi

100%

(nazwa urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostki budżetowej)

19-02-2024

data


podpis sporządzającego

SKARBNIK POWIATU
ALEKSANDROWSKIEGO

Mariusz Woźdzeń

podpis Głównego Księgowego

STAROSTA
ALEKSANDROWSKI

podpis Dyrektora jednostki


Lidia Tokarska