

UCHWAŁA NR 829/2022
ZARZĄDU POWIATU SOKÓLSKIEGO

z dnia 22 czerwca 2022 r.

w sprawie ustalenia wysokości prewspółczynnika VAT oraz współczynnika struktury sprzedaży stosowanych do odliczenia podatku od towarów i usług w urzędzie obsługującym Powiat Sokólski w 2022 roku

Na podstawie art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt. 3 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 528, 583), art. 86 ust. 2a- 2h, i art. 90 ust. 3-6, ust. 10 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931) oraz 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 r. poz. 2193) uchwała się, co następuje:

§ 1. W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego, w przypadku nabywania towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (publicznej), przyjmuje się do stosowania w urzędzie obsługującym Powiat Sokólski (Starostwie Powiatowym w Sokółce) na rok 2022 następujące wartości:

- a) **prewspółczynnik VAT** dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz niepodlegającej opodatkowaniu zgodnie z art. 86 ust. 2c pkt. 4) Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931), w związku z którym 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 **18%**, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
- b) **współczynnik struktury sprzedaży** dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku, w związku z którym podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo, w wysokości **42%**, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. W jednostkach organizacyjnych Powiatu Sokólskiego, które są scentralizowane z Powiatem Sokólskim ze względu na rozliczenie podatku VAT:

- a) wysokość prewspółczynnika VAT i współczynnika struktury sprzedaży ustalana jest odrębnie,
- b) kierownicy tych jednostek odpowiadają za coroczne wyznaczenie wartości prewspółczynnika VAT oraz współczynnika struktury sprzedaży oraz ich stosowanie w kierowanych jednostkach.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 1 maja 2022 roku.

Zarząd:

1. Piotr Rećko.....
2. Jerzy Białomyzy
3. Bożena Jolanta Jelska - Jaroś.....
4. Romuald Gromacki.....
5. Kazimierz Łabieniec.....

opon. Inome Inydonike
opr. Daniel Szpronik

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 829/2022
Zarządu Powiatu Sokólskiego
z dnia 22 czerwca 2022 r.

I. Wyliczenie prewspółczynnika do odliczenia podatku naliczonego vat w 2022 r. zgodnie z §3 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 r. poz. 2193):

Lp	Symbol	Opis	Źródło informacji	Wartość
		Ustalenie prewspółczynnika Vat obowiązującego w 2022r. dla jednostki organizacyjnej	Starostwo Powiatowe w Sokółce	Dane z 2020r.
1	A	Roczny obrót z działalności gospodarczej	Deklaracja VAT-7 , ewidencja księgową	546 348,44
		w tym minus		
		obróć z tytułu środków trwałych i WNIP podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych - używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności	Deklaracja VAT-7 , ewidencja księgową	0,00
		Razem		546 348,44
2	Djust	dochody wykonane obejmujące dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych - wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jst	Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Rb-27S	103 349 982,06
		w tym minus		
		odsetki od środków na rachunkach bankowych		61 440,74
		dochody wykonane jedn. budżetowych + zasiłki, zapomogi	Rb-27S jednostek	1 035 867,95
		odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art.. 29a ust.1 ustawy o VAT	par. 0950	5 055,67
	Djust	wydatki wykonane	Sprawozdanie roczne z wydatków Rb-28S	1 176 395,54
		w tym minus		
		wydatki jednostek		67 518 951,35
		zasiłki	par.3110	1 485 389,09
		świadczenia społeczne (repatrianci)	par.3110	172 875,00
		Razem		34 246 797,80

3	100	Proporcja procentowa	Ax100/Djust	1,60
		Proporcja procentowa po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej (art..86 ust. 2g ustawy o VAT)		2,00
		Proporcja do zastosowania		2,00

Prewspółczynnik wyliczony metodą z Rozporządzenia wynosi 2%.

II . Wyliczenie prewspółczynnika do odliczenia podatku naliczonego vat w 2022 r. metodą powierzchniową zgodnie z art. 86 ust. 2c pkt. 4) Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931):

Do wyliczenia prewspółczynnika została zastosowana średnioroczna powierzchnia wynajmowanych lokali w budynku Starostwa Powiatowego w Sokółce w 2021r.

1. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa - 513,03 m²
2. Podlaska Izba Rolnicza w Porosłach – 12 m²
3. NSZZ Solidarność – 12,54 m²
4. Podlaski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Szepietowie – 56,44 m²
5. Główny Urząd Geodezji i Kartografii – 1 m²

SUMA – 595,01 m²

Całkowita powierzchnia użytkowa budynku Starostwa Powiatowego w Sokółce – **3 344,20 m²**

$$595,01 : 3344,20 \times 100 = 17,79 = 18\%$$

Prewspółczynnik wyliczony metodą powierzchniową wynosi 18%

Podsumowanie:

Zgodnie z art. 86 ust. 2a. Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931) sposób określenia proporcji powinien najbardziej odpowiadać specyfice wykonywanej przez podatnika działalności i dokonywanych przez niego nabyć. W przypadku Starostwa Powiatowego w Sokółce metoda powierzchniowa jest bardziej precyzyjna i pozwala na dokonanie obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wyłącznie w odniesieniu do części kwoty podatku naliczonego proporcjonalnie przypadającej na wykonywane w ramach działalności gospodarczej czynności opodatkowane, a także obiektywnie odzwierciedla część wydatków przypadającą odpowiednio na działalność gospodarczą oraz na cele inne niż działalność gospodarcza.

WICESTAROSTA

Jerzy Białomyzy

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży na rok 2022

(Dane z 2020 roku)

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Odszkodowania	Sprzedaż środków trwałych
Styczeń	16 270,61	20 067,47	-	-
Luty	58 042,93	17 463,73	-	-
Marzec	20 979,15	171 828,97	150 929,27	-
Kwiecień	16 384,10	30 086,90	-	-
Maj	21 320,18	17 679,92	-	-
Czerwiec	21 371,83	74 332,45	51 801,63	-
Lipiec	17 938,61	15 648,17	-	-
Sierpień	23 003,83	14 996,62	-	-
Wrzesień	60 903,24	17 553,44	-	-
Październik	19 128,06	12 931,91	-	-
Listopad	22 755,09	18 020,65	-	-
Grudzień	22 755,09	17 616,39	-	-
Razem	320 852,72	428 226,62	202 730,90	-

Sprzedaż opodatkowana – odszkodowania:

$$428\,226,62 - 202\,730,90 = 225\,495,72$$

Sprzedaż opodatkowana / Sprzedaż opodatkowana + zwolniona:

$$(225\,495,72 / 320\,852,72 + 225\,495,72) \times 100 = 41,27 \quad (\text{zaokrąglenie w górę do najbliższej liczby całkowitej})$$

Współczynnik struktury sprzedaży na 2022 rok wynosi 42%

WICESTAROSTA

Jerzy Białomyzy



