

UCHWAŁA NR 1012/2023
ZARZĄDU POWIATU SOKÓLSKIEGO
z dnia 24 lutego 2023 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 2023 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. 1526), 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, 974, 1137, 1301, 1488, 1561, 2180, 2707) 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 2023 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 **41%**, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

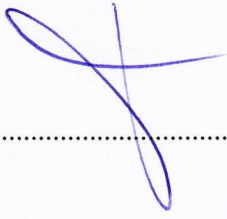
§ 2. W jednostkach organizacyjnych Powiatu Sokólskiego, które są scentralizowane z Powiatem Sokólskim ze względu na rozliczenie podatku VAT:

- 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. Traci moc Uchwała Nr 983/2023 z dnia 20 stycznia 2023r.


§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2023 roku.

Zarząd:

1. Piotr Rećko.....

2. Jerzy Białomyzy

3. Bożena Jolanta Jelska - Jaroś.....

4. Romuald Gromacki.....

5. Kazimierz Łabieniec.....

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 1012/2023
Zarządu Powiatu Sokólskiego
z dnia 24 lutego 2023r.

I. Wyliczenie prewspółczynnika do odliczenia podatku naliczonego VAT w 2023r. Zgodnie z §3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. 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)

				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)	Dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zaspomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jst (§ 2 pkt. 9 lit. c RMF)	Kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę art.. 29a ust. 1 Ustawy o VAT, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań JST (§ 2 pkt. 9 lit. f RMF)	(§ 2 pkt. 9 lit. G RMF)		
Lp.	Nazwa urzędu obsługującego jst	A- licznik; roczny obrót z działalności gospodarczej (dane z deklaracji VAT-7)	Dochody wykonane urzędu obsługującego JST- sprawozdanie roczne z wykonania JST Rb-275 Powiatu lub NDS	Odsetki od środków na rachunkach bankowych	Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	Dochody wykonane jednostek budżetowych (Rb-275) lub RBND5 (-) Rb 275 Powiatu	Kwota przekazanych środków jednostkom organizacyjnych oraz kwota przekazanych środków innym os. prawnym (kwoty dotacji skorygowane o dokonane zwroty)	Odszkodowania jst pomniejszone o odszkodowania stanowiące zapłatę	Dujst-mianownik
paragrafy wg. klasyfikacji budżetowej				§ 0920	§ 0960			§ 0950	10=4-5-6-7-8-9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	POWIAT SOKÓLSKI	773 175,00	132 294 513,33	0,00	24 780,00	1 975 818,29	80 427 724,85	557 420,67	49 308 769,52

$$X = \frac{A}{\text{Dujst}} = \frac{773\,175,00}{49\,308\,769,52} = 1,57\%$$

Prewspółczynnik dla urzędu obsługującego Powiat Sokólski zgodnie z art. 86 ust. 2g ustawy o VAT na rok 2023 wynosi 2%

II . Wyliczenie prewspółczynnika do odliczenia podatku naliczonego vat w 2023 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 2022r.

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

SUMA – 582,47 m²

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

$582,47 : 3344,20 \times 100\% = 17,42\% \approx 18\%$

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

Załącznik nr 2
do Uchwały Nr 1012/2023
Zarządu Powiatu Sokólskiego
z dnia 24 lutego 2023 r.

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży na rok 2023

Dane z 2022 roku

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Odszkodowania	Sprzedaż środków trwałych
Styczeń	23 969,87	19 544,40	-	-
Luty	62 505,20	24 389,99	-	-
Marzec	29 046,51	31 172,30	-	-
Kwiecień	24 006,40	21 841,45	-	-
Maj	29 734,44	34 660,23	-	-
Czerwiec	30 079,56	19 698,49	-	-
Lipiec	34 736,36	22 056,74	-	-
Sierpień	27 859,28	20 345,60	-	-
Wrzesień	62 226,63	19 977,62	-	-
Październik	27 952,76	22 008,70	-	-
Listopad	34 037,32	21 772,00	-	-
Grudzień	39 311,11	31 437,19	-	-
Razem	425 465,44	288 904,71	-	-

Sprzedaż opodatkowana / Sprzedaż opodatkowana + zwolniona:

$$(288\,904,71 / (288\,904,71 + 425\,465,44)) \times 100 = 40,44$$

Wskaźnik proporcji na 2023 rok wynosi 41 %

WICESTAROSTA
Jerzy Białomyzy