

UCHWAŁA NR 1365/2024
ZARZĄDU POWIATU SOKÓLSKIEGO
z dnia 22 marca 2024 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 2024 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 2024 r. poz. 107), 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 2023 r. poz. 1570, 1598 i 1852) 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 2024 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 2023 r. poz. 1570, 1598 i 1852), 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 **51%**, 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 stycznia 2024 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
1365/2024
Zarządu Powiatu Sokólskiego
z dnia 22 marca 2024r.

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)

Lp.	Nazwa urzędu obsługującego Jst	A- iliznik; 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 jednostki budżetowych (Rb-275) lub RBINDS (-) Rb 275 Powiatu	Kwoty wykonane jednostki budżetowej powiększone o równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg 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)	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)	Odszkodowania Jst pomniejszone o odszkodowania stanowiące zapłatę	Dujst-mianownik
1	POWIAT SOKÓLSKI	1 204 158,00	163 061 328,35	748 541,88	80 000,00	1 574 366,26	71 908 034,75	12 704,48	88 737 680,98		
<p style="text-align: center;">pomniejszenia dochodów urzędu obsługującego JST</p>											
<p style="text-align: center;">§ 0920 § 0960 7 8 9 10</p>											

A 1 204 158,00
X= 88 737
Dujst 680,98
X= 1,36%

Prewspółczynnik dla urzędu obsługującego Powiat Sokólski zgodnie z art. 86 ust. 2g ustawy o VAT na rok 2024 wynosi 2%

II . Wyliczenie prewspółczynnika do odliczenia podatku naliczonego vat w 2024 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 2023r.

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

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

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

STAROSTA
Piotr Reńko

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży na rok 2024

(Dane z 2023 roku)

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Odszkodowania	Sprzedaż środków trwałych
Styczeń	22 536,42	24 305,03	-	-
Luty	73 063,44	23 062,60	-	-
Marzec	34 797,79	51 365,92	-	-
Kwiecień	29 336,04	47 993,37	-	-
Maj	34 077,90	34 094,38	-	-
Czerwiec	40 002,84	26 085,15	-	-
Lipiec	26 687,36	24 585,89	-	-
Sierpień	48 857,85	52 022,87	-	-
Wrzesień	28 579,38	53 543,13	-	-
Październik	34 982,95	32 208,69	-	-
Listopad	27 333,69	57 207,39	-	-
Grudzień	41 084,08	27 154,35	-	-
Razem	441 339,74	453 628,77	-	-

Sprzedaż opodatkowana / Sprzedaż opodatkowana + zwolniona:

$$(453\,628,77 / (441\,339,74 + 453\,628,77)) \times 100 = 50,69 \quad (\text{zaokrąglenie w górę do najbliższej liczby całkowitej})$$

Współczynnik struktury sprzedaży na 2024 rok wynosi 51%

STAROSTA
Piotr Rećko

