

ZARZĄDZENIE NR 8/2018
STAROSTY RYPIŃSKIEGO
z dnia 12 marca 2018 roku

w sprawie sposobu określenia proporcji wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w roku 2018 oraz wysokości prewskaźnika VAT, stosowanych do odliczenia podatku od towarów i usług w Starostwie Powiatowym w Rypinie w 2018r.

Na podstawie art. 34 ust.1 oraz art. 35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U . z 2017 r. poz. 1868), art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193), zarządza 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 Starostwie Powiatowym w Rypinie jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2018 wielkości:

- 1) współczynnika proporcji o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku VAT w wysokości 30% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do zarządzenia (przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok),
- 2) prewskaźnika o którym mowa w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o podatku VAT w wysokości 4 % według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia,
- 3) proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok oraz prewskaźnika VAT w wysokości 1,2 %.

§2. Wielkości , o których mowa w § 1 zostały wyliczone według danych za rok 2017 i mają zastosowanie dla celów korekty prawa odliczenia podatku VAT naliczonego za 2017 rok

§2.1. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikowi Starostwa Powiatowego zajmującemu stanowisko ds. rozliczeń podatku VAT.

2. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018r.



STAROSTA
mgr inż. Zbigniew Zgórzyński

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

Załącznik 1

Dane za rok 2017		A - licznik obrót z tyt. czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego						czynności nie ujmowane w proporcji				B- mianownik - obrót cząstkowy			
		art. 90 ust.5 i 6 Ustawy o VAT						art. 90 ust.5 i 6 Ustawy o VAT				obróty z tyt. Czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia kwot			
Lp	Nazwa urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostek budżetowych	sprzedaż opodatkowana na terytorium kraju stawką 0%, 5%, 8%, 23%	czynności wymienione w art. 86 ust.8 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 prawem 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 wartości 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)	wartość licznika	czynności zwolnione nie dające prawa do odliczenia podatku naliczonego	dotacje zwolnione od podatku	wartość mianownika 16=13+14+15
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Starostwo Powiatowe e Rypinie	38 854,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 757,85	35 096,59	35 096,59	82 465,23		117 561,82
2															
3															
4															
5															
	suma	38 854,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 757,85	35 096,59	35 096,59	82 465,23	0,00	117 561,82

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

$$X = \frac{35\ 096,59}{117\ 561,82}$$

$$X = 29,85\%$$

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej
X = 30%

Objaśnienie:

- 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 w Rypinie na rok 2018 wynosi **30%**
(nazwa urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostki budżetowej)

15.02.2018 r.
data

Andrzej Dmardowski
podpis sporządzającego

SKARBNIK POWIATU
Barbara Małucha
podpis Głównego Księgowego

STAROSTA
mgr inż. Zbigniew Zgórzyński
podpis Dyrektora jednostki

Druk do obliczenia prewspółczynnika dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

Podstawa prawna:

art. 86 ust. 2a-2h oraz ust 22 Ustawy o VAT, RMF z dn. 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

Załącznik 2

Dane za rok 2017

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)				zwrot różnicy podatku (§ 2 pkt. 9 lit.b RMF)		Dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą 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)				Środki finansowe pozostające nadzielonym rachunku, art.223 ust.1 Ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 9 lit.d RMF)			Kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę art.29a ust.1 Ustawy o VAT, przekazanym zakł. budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednost. organizacyjnym nieposiadającym os.prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań JST (§ 2 pkt. 9 lit.f RMF)		Pomniejszenia dochodów wykonanych urzędu obsługującego JST (§ 3 pkt.5 podpunkt 1 i 2 RMF)						
Lp.	Nazwa jednostki samorządu terytorialnego	A - licznik roczny obrót z działalności gospodarczej (opodatkowana+ zw. - odwrotne obciążenie - ŚT) (dane z deklaracji VAT-7)	Dochody wykonane urzędu obsługującego JST -sprawozdanie roczne z wykonania JSTRB 27 S Powiatu lub Rb-NDS (§ 2 pkt. 9 RMF)	Odsetki od środków na rachunkach bankowych	Odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	Dywidendy z tyt. posiadanych praw majątkowych	Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	Zwrot różnicy podatku art.87 ust.1 ustawy o VAT	Zwrot kwoty podatku naliczonego art.86 ust.8 pkt. 1 ustawy o VAT	Dochody wykonane jednostek budżetowych (Rb-27S) lub RbNDS (-) Rb 27S Powiatu	kwoty stanowiące równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz os.fizycznych, celem realizacji zadań JST (Rb-28S Starostwa Powiatowego)	ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej	z odszkodowań i wypłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej	wypłaty nadwyżki obrotowych środków budżetowego	Kwota przekazanych środków jednostkom organizacyjnym konto 223 skorygowane o zwroty= konto 902 jednostki organizacyjnej	Kwota przekazanych środków innym os.prawnym np. Szpitalowi Powiatowemu, szkołom niepublicznym, Gminy, Powiaty, Województwa, (kwoty dotacji skorygowane o dokonane zwroty)	Odszkodowania JST pomniejszone o odszkodowania stanowiące zapłatę (art. 29a ust 1)	dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych oraz wart.niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST lub jednostki organizacyjnej JST - używanych przez te jednostki działalnością potrzeby działalności	pomocnicze transakcje w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	ust. art.43 ust.1 pkt. 7, 12 i 38-41 Ustawy o VAT w zakresie jakim transakcje mają charakter pomocniczy	Dujst - mianownik
paragrafy wg. klasyfikacji budżetowa			§ 0920							§ 3020, 3030, 3040, 3050, 3110, 3070, 3210, 3240, 3250, 3260,						§ 0970, 0570					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.	Powiat Rypiński	117 561,82	51 373 768,48	78 948,19			11 350,00			0,00	599 184,69				45 383 402,95	576 956,29	0,00	934 000,00			3 789 926,36
	suma	117 561,82	51 373 768,48	78 948,19	0,00	0,00	11 350,00	0,00	0,00	0,00	599 184,69	0,00	0,00	0,00	45 383 402,95	576 956,29	0,00	934 000,00	0,00	0,00	3 789 926,36

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

$$X = \frac{117\,561,82^4}{3\,789\,926,36}$$

$$X = 3,10\%$$

$$X = 4\%$$

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej

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_{UST} - dochody wykonane urzędu obsługującego JST

Prewspółczynnik dla urzędu obsługującego Powiat Rypiński na rok 2017 wynosi 4%

15.02.2018 r.
data

Nidia Dmardowska
podpis sporządzającego

SKARBNIK POWIATU
Barbara Matecka
podpis Głównego Księgowego

STAROSTA
mgr inż. Zbigniew Zgórzyński
podpis Dyrektora jednostki

x k-to 223 44.300.815,84 (środki przekazane jednostkom nie wydeklar.)
1.914.412,89 (pomniejszono o środki przekazane z jednostki budżetowej za rok ubiegły.)
45.383.402,95