

ZARZĄDZENIE NR 11/2017
STAROSTY STARACHOWICKIEGO

z dnia 21.02 2017 r.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2016 rok dla celów korekty prawa odliczania podatku VAT naliczonego za 2016 rok oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2016 rok do odliczenia podatku VAT w 2017 roku, a także określenia prewskaźnika VAT na 2017 rok

Na podstawie art. 34 ust. 1 oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. 2016, poz. 814 ze zm.), art. 86 ust. 2a – 2h, art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 29 lipca 2011 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. 2016, poz. 710 ze zm.) oraz Uchwały Nr 138/2016 Zarządu Powiatu Starachowickiego z dnia 4 października 2016 r., zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2016 rok ustala się za ten rok proporcję rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego nad naliczonym oraz czynności, w związku, z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo – w wysokości 96% zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

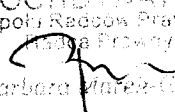
§ 2. Ustala się proporcję (prewskaźnik VAT) w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 4% zgodnie z załącznikiem nr 2 zarządzenia.

§ 3. Ustala się proporcję na 2017 rok dla urzędu Starostwa Powiatowego w Starachowicach, przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2016 rok oraz prewskaźnika VAT – roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczany na podstawie danych za 2016 rok – w wysokości 3,84% zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

§ 4. Zarządzenie obowiązuje od dnia 1 stycznia 2017 roku.

Starosta Starachowicki


Danuta Krępa

KOORDYNATOR
Zespołu Radców Prawnych
Powiatu Starachowickiego

mgr Barbara Winiarska

Główny Księgowy
Dyrektor Wydziału Finansowego

Irena Turowska

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr M /2017
Starosty Starachowickiego
z dnia 21..... lutego 2017r.

ZESTAWIENIE PODATKU vat W 2016 ROKU do wyliczenia wskaźnika zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT

Deklaracja VAT-7										
Miesiąc	stawka VAT zw działki Skarbu Państwa	Stawka VAT 8%	Stawka VAT 22%	Odwrotne obciążenie	Sprzedaż opodatkowana	Podstawa opodatkowana + zwolniona	Podatek VAT należny do wpłacenia do US	Podatek VAT naliczony	Podatek VAT naliczony po korekcie	
styczeń			38 312,31		38 312,31	38 312,31	8 811,82	738,92	839,20	
luty	10 100,00		67 563,30		67 563,30	77 663,30	15 539,55	1 768,96	1 103,68	
marzec			29 034,29	4 368,00	33 402,29	33 402,29	7 275,89	651,56	549,78	
kwiecień	9 810,00		36 986,70		36 986,70	46 796,70	8 506,93	3 867,44	3 685,18	
maj			30 227,58		30 227,58	30 227,58	6 952,33	8 902,51	8 761,13	
czerwiec			30 164,53	679,80	30 844,33	30 844,33	6 937,82	2 447,30	2 980,70	
lipiec			37 436,13		37 436,13	37 436,13	8 610,31	837,14	766,45	
sierpień	648,00		31 762,82	1 540,00	33 302,82	33 950,82	7 305,45	1 493,00	185,35	
wrzesień			30 172,37	495,00	30 667,37	30 667,37	6 939,63	1 445,82	870,75	
październik			30 163,88		30 163,88	30 163,88	6 937,69	494,86	753,53	
listopad			39 337,83		39 337,83	39 337,83	9 047,70	544,42	450,09	
grudzień		840,00	29 499,19	808,50	31 147,69	31 147,69	6 852,01	3 307,10	3 178,22	
Razem	20 558,00	840,00	430 660,93	7 891,30	439 392,23	459 950,23	99 717,13	26 499,03	24 124,06	

sprzedaż opodatkowana / 439 392,23 / sprzedaż opodatkowana + zwolniona / 459 950,23 *100 Wskaźnik proporcji za 2016 r.
 439 392,23 / 459 950,23 *100 = 95,53 ≈ 96%
 439 392,23 / 459 950,23 = 95,53 ≈ 96%

Lp.	Jednostka samorządu terytorialnego	Kwota za rok 2016	Pomniejszenie dochodów z wykonania budżetu za 2016 rok według paragrafów										16	17		
			§ 2 pkt. 9 lit. A (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)	§ 2 pkt. 9 lit. B (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)	§ 2 pkt. 9 lit. C (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)	§ 2 pkt. 9 lit. D (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)	Kwota stanowiąca równowagę środków przeliczeniowych	§ 2 pkt. 9 lit. E (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)	§ 2 pkt. 9 lit. F (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)	§ 2 pkt. 9 lit. G (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)	14	15				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Starostwo Powiatowe	86 272 430,30	94 138,46					418 463,17			4 795 912,21	9 814,00	14 634,15	80 939 468,31	459 950,23	0,57
2	Zarząd Drog Powiatowych						230 886,49			15 218 891,39				-14 988 004,90		0,00
3	Powiatowe						519 694,56			4 464 893,02				-3 945 198,46		0,00
4	DPS Starachowice						3 378 054,55			4 448 146,62				-1 070 092,07		0,00
5	DPS Karków-Godów						2 804 764,40			3 066 647,34				-261 882,94		0,00
6	PINB						76,92			406 731,65				-406 654,73		0,00
7	RPPSP						672,27			6 866 472,16				-6 865 799,89		0,00
8	PIUP						286,09			6 150 898,80				-6 150 612,71		0,00
9	POWTR Nr 1 ul. Warszawska						46,75			341 449,15				-341 402,40		0,00
10	POWTR Nr 2 ul. Jezujski						50,27			212 282,04				-212 231,77		0,00
11	Skolana						141,23			385 556,60				-385 415,37		0,00
12	POW w stawie Kunooskim						5 555,50			940 105,13				-934 549,63		0,00
13	LO Nr I						23 253,76			3 258 500,07				-3 235 246,31		0,00
14	LO Nr II						18 514,49			3 437 359,48				-3 418 844,99		0,00
15	LO Nr III						23 274,41			1 877 418,45				-1 854 144,04		0,00
16	ZSZ Nr 1						30 994,70			5 107 694,28				-5 076 699,58		0,00
17	ZSZ Nr 2						14 527,98			6 149 821,48				-6 135 293,50		0,00
18	ZSZ Nr 3						55 943,06			3 505 796,62				-3 449 853,56		0,00
19	SOŚW						105 828,46	0,01		5 219 821,13				-5 113 992,68		0,00
20	PPP						68,18			1 251 717,86				-1 251 649,68		0,00
21	MGGKIK						5 419,36			640 350,37				-634 931,01		0,00
22	MDK						92,70			821 807,48				-821 714,78		0,00
23	POP						19,20			235 312,62				-235 293,42		0,00
24	CRP						72 989,74		123,19	2 194 252,37				-2 121 385,82		0,00
25	Powiatowy Sądowskiwy Dem.Samomocy						0,40			25 359,87				-25 359,47		0,00
	Razem	86 272 430,30	94 138,46	0,00	0,00	0,00	7 291 155,47	418 463,17	123,20	76 227 285,98	4 795 912,21	9 814,00	14 634,15	12 003 214,60	459 950,23	3,83

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 11 /2017
Starosty Starachowickiego
z dnia 21. lutego 2017r.

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2016 zgodnie z art. 90 Ustawy o podatku od towarów i usług

$$\text{wskaźnik proporcji VAT za 2016 r.} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{sprzedaż opodatkowana + zwolniona}}$$

$$95,53\% \approx 96\% = \frac{439\,392,23}{459\,950,23 * 100}$$

Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego urzędzie

$$\text{prewskaźnik VAT za 2016 r.} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowanaroczny obrót z działalności gospodarczej}}{\text{dochody wykonane urzędu obsługującego jst}} * 100$$

$$3,83\% \approx 4\% = \frac{459\,950,23}{12\,003\,214,60} * 100$$

Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2016 rok do wstępnego stosowania w 2017 roku

$$3,84\% = \frac{4\% * 96\%}{100}$$