

ZARZĄDZENIE NR 10/2020
STAROSTY STARACHOWICKIEGO

z dnia 29.01.2020 r.

w sprawie określenia prewskaźnika VAT i wskaźnika struktury sprzedaży na rok 2020 dla Powiatu Starachowickiego oraz sporządzenia korekty rocznej podatku VAT odliczonego.

Na podstawie art. 34 ust. 1 oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.2019.511 tj.), art. 86 ust. 2a - 2h, art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2020.106.tj) oraz Uchwały Nr 138/2016 Zarządu Powiatu Starachowickiego z dnia 4 października 2016r., zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2019 rok ustala się za ten rok proporcję (wskaźnik) rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo odliczenia kwoty podatku należnego 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 **3 %** zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

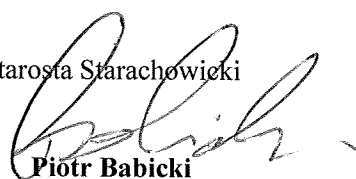
§ 3. Ustala się proporcję na 2020 rok dla Starostwa Powiatowego w Starachowicach, przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2019 rok oraz prewskaźnika VAT - roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczany na podstawie danych zakończonego roku budżetowego, tj. roku 2018 w wysokości **2,88%** zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

§ 4. W oparciu o określone w zarządzeniu wskaźniki struktury sprzedaży i prewskaźnik VAT, Starostwo Powiatowe zobowiązane jest dokonać korekty rocznej podatku VAT odliczonego zgodnie z art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w cząstkowej deklaracji podatkowej VAT-7 - składanej za miesiąc styczeń 2020 r.


§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu Starachowickiego.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 roku.

Starosta Starachowicki


Piotr Babicki

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

COORDYNATOR
Zespołu Radców Prawnych
Radca Prawny

mgr Barbara Marek-Galowska

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 10 /2020
Starosty Starachowickiego
z dnia ...29..... stycznia 2020 r.

ZESTAWIENIE PODATKU VAT za 2019 rok do wyliczenia wskaźnika zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT										
Miesiąc	stawka VAT zw	Stawka VAT 8%	Stawka VAT 23%	Odwrotne obciążenie	Sprzedaż opodatkowana	Podstawa opodatkowana + zwolniona	Podatek VAT należny z deklaracji VAT-7	Podatek VAT naliczony z deklaracji VAT-7	Podatek Vat do wpłacenia do Urzędu Skarbowego	Podatek VAT naliczony po korekcie
styczeń			23 634,23	772,20	24 406,43	24 406,43	5 435,89	3 521,99	1 913,90	
luty			23 535,00	1 846,90	25 381,90	25 381,90	5 413,08	913,50	4 499,58	
marzec	1 846,09		24 222,17		24 222,17	26 068,26	5 571,11	794,49	4 776,62	
kwiecień			25 486,87	1 533,84	27 020,71	27 020,71	5 862,00	750,68	5 111,32	
maj	3 695,92		25 684,69	458,70	26 143,39	29 839,31	5 907,49	896,82	5 010,67	
czerwiec			23 898,31	1 012,00	24 910,31	24 910,31	5 496,62	2 203,78	3 292,84	
lipiec	911,88		23 656,36	666,60	24 322,96	25 234,84	5 440,97	850,80	4 590,17	
sierpień	628,80		24 702,36		24 702,36	25 331,16	5 681,56	485,80	5 195,76	
wrzesień	3 015,70		23 786,61		23 786,61	26 802,31	5 470,93	355,32	5 115,61	
październik	3 100,98		24 302,06		24 302,06	27 403,04	5 589,48	493,84	5 095,64	
listopad			23 940,86		23 940,86	23 940,86	5 506,41	454,89	5 051,52	
grudzień			26 589,93		26 589,93	26 589,93	6 115,70	764,15	5 351,55	
Razem	13 199,37	0,00	293 439,45	6 290,24	299 729,69	312 929,06	67 491,24	12 486,06	55 005,18	0,00

sprzedaż opodatkowana
299 729,69

/
/

sprzedaż opodatkowana + zwolniona
312 929,06 *100

Wskaźnik proporcji za 2019 r.
95,78 ≈ 96,00

SKARBNIK POWIATU
Magdalena Zawadzka
Magdalena Zawadzka

Lp.	Jednostka samorządu terytorialnego	Kwota za rok 2018	Pomniejszenie dochodów z wykonania budżetu za 2018 rok według paragrafów											Dochody uzyskane ze sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych - używanych na potrzeby działalności za 2018 rok § 087, § 077	Dochody wykonane urzędu obsługującego j.s.t. Stanowiące mianownik przy wyliczeniu przeważnika (15 = 3 - 4 - 5 - 6 - 7 + 8 - 9 - 10 - 11 - 12 - 13 - 14)	Roczny obrót z działalności gospodarczej za rok 2018 (deklaracja VAT-7)	Ustalenie planowanej proporcji na 2019 rok (17 = 16 / 15 * 100)
			§ 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)	§ 2 pkt. 9 lit. F (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)		§ 2 pkt. 9 lit. G (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)					
			Paragraf 0920	Paragraf 0960	zwrot różnicy podatku	zwrot kwoty podatku naliczonego	Dochody wykonane jednostek budżetowych za rok 2018 - według sprawozdań jednostkowych Rb - 27S	Kwota stanowiąca równoważność środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę „zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań j.s.t. (paragrafy klasyfikacji budżetowej: 3020, 3030, 3040, 3050, 3110, 3070, 3210, 3240, 3250, 3260) Rb - 28S Starostwo Powiatowe	Środki na wydziałonych rachunkach paragraf 240 (oświata)	Kwota stanowiąca równoważność środków przekazanych jednostkom organizacyjnym, konto 223 skorygowane o zwroty = konto 902 jednostki organizacyjne	Kwota stanowiąca równoważność środków osobom prawnym - szpital, szkoły niepubliczne, gminy, powiaty, województwa, Muzeum, PZAZ (wszystkie kwoty dotacji) skorygowane o zwroty	Odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ustawy o VAT § 058, § 057					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	Starostwo Powiatowe	88 071 351,27	17 652,67	2 000,00													
2	Zarząd Dróg Powiatowych		805,05				221 085,60			15 323 791,30				78 987 218,13	315 590,73	0,00	
3	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie		579,48				730 637,74			4 862 921,22			10 937,11	-15 114 447,86		0,00	
4	DPS		425,11				3 779 450,36			4 642 659,48				-4 132 862,96		0,00	
5	Starachowice DPS Kałków-Godów		166,74				3 201 721,73			3 474 273,60				-863 634,23		0,00	
6	PINB		68,45				68,45			339 983,34				-272 718,61		0,00	
7	KPPSP		954,99				954,99			6 612 637,88				-339 983,34		0,00	
8	PUP		164,28				24 784,28			5 337 666,52			8 900,00	-6 612 637,88		0,00	
9	POWTR Nr 1 ul. Warszawska		80,60				80,60			395 621,88				-5 321 946,52		0,00	
10	POWTR Nr 2 ul. Moniuszki		39,41				39,41			238 712,86				-395 621,88		0,00	
11	POWTR Nr 3 ul. Różana		37,51				37,51			453 453,57				-238 712,86		0,00	
12	POW		63,70				16 163,70			945 955,26				-453 453,57		0,00	
13	I LO		162,85				23 461,65			3 337 918,61				-929 855,26		0,00	
14	II LO		98,72				12 018,40			3 398 462,02				-3 314 619,81		0,00	
15	III LO		131,72				20 713,09			1 676 352,83				-3 386 542,34		0,00	
16	ZSZ Nr 1		314,36				105 416,69			4 837 451,49				-1 655 771,46		0,00	
17	ZSZ Nr 2		382,05				11 863,13			5 920 380,99				-4 732 349,16		0,00	
18	ZSZ nr 3		219,66				26 698,86			3 631 513,76				-5 908 899,91		0,00	
19	SOSzW		211,15				113 130,48			5 612 015,75				-3 605 034,58		0,00	
20	PPP		38,93				38,93			1 201 352,58				-5 499 096,42		0,00	
21	MOGKIK		30,62				2 908,66			578 840,59				-1 201 352,58		0,00	
22	MDK		42,07				42,07			646 675,60				-575 962,55		0,00	
23	POP		14,67				14,67			217 012,22				-646 675,60		0,00	
24	CKP		744,57				57 616,98			2 248 812,85				-217 012,22		0,00	
25	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy		68,94				109,59			488 605,68				-2 191 940,44		0,00	
	Razem	88 071 351,27	23 498,30	2 000,00	0,00	0,00	8 349 057,57	0,00	0,00	76 423 071,90	0,00	9 059 564,23	4 916,24	19 837,11	10 887 521,06	315 590,73	2,90

SKARBNIK POWIATU
Magdalena Zawadzka

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 10/2020
Starosty Starachowickiego
z dnia 20 stycznia 2020 r.

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2019 zgodnie z art. 90 Ustawy o podatku od towarów i usług

$$\text{wskaźnik proporcji VAT za 2019 r.} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona}}$$

$$96\% \approx 95,78\% = \frac{299\,729,06}{312\,929,06 * 100}$$

Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego urzędzie

$$\text{prewskaźnik VAT za 2018 r.} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana roczny obrót z działalności gospodarczej}}{\text{dochody wykonane urzędu obsługującego jst}} * 100$$

$$3\% \approx 2,90\% = \frac{315\,590,73}{10\,887\,521,06} * 100$$

Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2018 rok oraz proporcji za 2017 rok do wstępnego stosowania w 2019 roku

$$2,88\% = \frac{3\% * 96\%}{100\%}$$

SKARBNIK POWIATU


Magdalena Zawadzka