

ZARZĄDZENIE NR 45/2017
STAROSTY CHODZIESKIEGO

z dnia 31 lipca 2017 r.

w sprawie ustalenia wysokości współczynnika proporcji oraz prewspółczynnika VAT, dotyczących rozliczania podatku od towarów i usług za 2017 rok w Starostwie Powiatowym w Chodzieży

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 ze zm.) oraz w związku z art. 86 ust. 2a - 2h oraz art. 90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zm) i § 3 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) i art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się proporcję rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo (wskaźnik struktury sprzedaży) – w wysokości 54%, zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik VAT) na rok 2017, w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza – w wysokości 3%, zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Zarządzenia.

3. Proporcję, o której mowa w ust. 1 wyliczono na podstawie danych za poprzedni rok budżetowy.

4. Proporcje, o której mowa w ust. 2 wyliczono na podstawie danych za rok poprzedzający poprzedni rok budżetowy.

§ 2. 1. Koszty związane z nakładem pracy stanowią 310,77% zysku tj. kwoty podatku VAT przysługującej odliczeniu (wyliczono na podstawie danych za m-c maj 2017 r.), zgodnie z Załącznikiem nr 3 do Zarządzenia.

2. Koszty określone w ust. 1 są niewspółmiernie wysokie w stosunku do zakładanego zysku. Postępując gospodarnie rezygnuje się z odliczania podatku VAT w 2017 r.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierza się Kierownikowi Wydziału Finansów.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Juliana Florkowska

Izabela Napiecek

RADCA PRAWNY
Pz-1381/94

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 45/2017
 Starosty Chodzieskiego
 z dnia 31 lipca 2017 r.

Proporcja rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo (wskaźnik struktury sprzedaży w roku 2016)

I. Zestawienie sprzedaży w roku 2016

Okres rozliczeniowy	Obrót zwolniony	Obrót opodatkowany			Razem obrót opodatkowany (kol. 3+4+5)	Obrót całkowity (kol. 2+3+4+5)	Wpłata do US	Zwroty podatku
		3%, 5% - podstawa	8% - podstawa	23% - podstawa				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
styczeń	939,61		14,34	50 332,18	50 346,52	51 286,13	11 356,00	
luty	1 559,81		14,57	7 268,58	7 283,15	8 842,96	1 489,00	
marzec	1 407,48		16,37	3 262,89	3 279,26	4 686,74	718,00	
kwiecień	1 492,62		1 146,96	29 414,32	30 561,28	32 053,90	6 392,00	
maj	4 504,82		16,65	37 637,54	37 654,19	42 159,01	8 624,00	
czerwiec	940,08		17,30	3 295,58	3 312,88	4 252,96	545,00	
lipiec	940,08		17,89	3 810,18	3 828,07	4 768,15	702,00	
sierpień	5 370,91		15,70	4 929,82	4 945,52	10 316,43	1 002,00	
wrzesień	940,08		16,85	2 816,32	2 833,17	3 773,25	486,00	
październik	42 187,08		15,57	3 495,40	3 510,97	45 698,05	599,00	
listopad	994,92		16,94	4 448,38	4 465,32	5 460,24	532,00	
grudzień	940,08		26,17	4 418,69	4 444,86	5 384,94	645,00	
Razem	62 217,57		1 335,31	155 129,88	156 465,19	218 682,76	33 090,00	0,00

II. Sprzedaż środków trwałych w roku 2016

Rodzaj środka trwałego	Miesiąc	Netto	VAT	Sprzedaż zwolniona	Dochód ze sprzedaży środków trwałych (sprzedaż netto + zwolniona tj. kol. 3+5)	Suma (kol. 3+4+5)
1	2	3	4	5	6	7
sprzedaż działki nr 27/4 obręb Jaktorowo	I	39 601,22	9 108,28		39 601,22	48 709,50
sprzedaż działki nr 96 obręb Kąkolewice	II			620,00	620,00	620,00
sprzedaż działki nr 185/6 obręb Konstancz	V			2 140,00	2 140,00	2 140,00
sprzedaż lokalu wraz z udziałem w gruncie: działka nr 357 obręb Budzyń	X	490,00	112,70	41 247,00	41 737,00	41 849,70
Razem		40 091,22	9 220,98	44 007,00	84 098,22	93 319,20

III. Obliczenia

Obrót po wyłączeniu sprzedaży środków trwałych (obrót całkowity - wartość sprzedanych środków trwałych)	134 584,54
---	------------

Wskaźnik struktury sprzedaży (W) = $\frac{\text{obrót roczny opodatkowany - wartość dochodów ze sprzedaży środków trwałych}}{\text{całkowity obrót roczny ze sprzedaży - wartość dochodów ze sprzedaży środków trwałych}} \times 100$

W = $\frac{156 465,19 - 84 098,22}{218 682,76 - 84 098,22} \times 100$	=	54%
--	---	------------

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 45/2017
 Starosty Chodzieskiego
 z dnia 31 lipca 2017 r.

Proporcja (prewspółczynnik VAT), w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w Starostwie Powiatowym jako urządzie obsługującym jst

A. Dochody wykonane na dzień 31.12.2015 r.		45 996 009,07
Zmniejszenia wykonanych dochodów:		
1	odsetki od środków na rachunkach	52 554,02
2	odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0,00
3	dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych:	0,00
4	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	31 010,00
5	zwrot VAT	0,00
6a	dochody wykonane jednostek budżetowych:	28 986 050,15
6b	powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego	861 941,24
6	ostateczny wynik pomniejszenia o dochody wykonane jednostek budżetowych (6a + 6b):	29 847 991,39
7	środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ufp, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0,00
8	nadwyżka środków obrotowych zakładu budżetowego	0,00
9	kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 uptu, 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 jednostki samorządu terytorialnego	10 720 785,55
10	odszkodowania należne JST (niepodlegające VAT / nierozliczane w VAT)	24 116,46
11	wartość uzyskanych dochodów (przychodów) z tytułu dostawy środków trwałych, WNiP, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów - używanych na potrzeby prowadzonej działalności	68 639,75
B. Razem zmniejszenia (suma wierszy od 1 do 11)		40 745 097,17
C. DOCHÓD WYKONANY URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JST (A-B)		5 250 911,90
D. OBRÓT URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JST W ROZUMIENIU ROZPORZĄDZENIA		155 316,45
E.	wzór	=
	roczny obrót urzędu obsługującego JST x 100 (Dx100)	15 531 645,00
	dochód wykonany urzędem obsługującym JST (C)	5 250 911,90
F.	WYNIK - prewspółczynnik VAT	2,95789
G.	PREWSPÓŁCZYNNIK VAT PO ZAOKRĄGLENIU	3%

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr
 Starosty Chodzieskiego
 z dnia 31. lipca 2017 r.

Zestawienie kosztów związanych z nakładem pracy oraz zysków (kwoty podatku VAT przysługującej odliczeniu) powstałych w związku z odliczeniem podatku VAT

1. Zestawienie faktur dotyczących odliczeń podatku Vat naliczonego z faktur zakupowych wystawionych na Powiat Chodzieski dotyczących Starostwa Powiatowego za m-c maj 2017 r.

Lp.	Numer faktury	Faktura (wartość całkowita)			Odliczenie 100% (w związku z odpisadzą usług)			Wartość faktury niepodlegająca Vat (dot. Wydziału DR, Km)	Pozostała kwota brutto do odliczenia kol.3-6-9	Pozostały podatek Vat z kol.10	Odliczenie prewspółczynnik 3% x wskaźnik 54%	Rodzaj kosztów
		Kwota brutto	Kwota netto	podatek Vat	Kwota brutto	Kwota netto	podatek Vat					
1.	C1P116477151703/00065	429,90	349,51	80,39	117,32	96,39	21,93	75,19	237,39	44,39	0,72	
2.	27/2017	430,50	350,00	80,50	270,46	219,89	50,57	0,00	160,04	29,93	0,48	
3.	GN.3026.6.2017	135,30	110,00	25,30	135,30	110,00	25,30	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	16132/4/2017	742,93	687,90	55,03	35,03	32,44	2,59	0,00	707,90	52,44	0,85	
5.	FV/MCUW/2017/000006	86,70	80,28	6,42	86,70	80,28	6,42	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	683/04/2017	468,18	433,50	34,68	18,09	16,75	1,34	0,00	450,09	33,34	0,54	
7.	671/04/2017	451,38	366,97	84,41	451,38	366,97	84,41	0,00	0,00	0,00	0,00	media
8.	683/04/2017	2 154,60	1 751,71	402,89	65,35	53,13	12,22	0,00	2 089,25	390,67	6,33	
9.	682/04/2017	1 518,40	1 234,47	283,93	135,46	110,14	25,32	0,00	1 382,94	258,60	4,19	
10.	P/P1/006697/0011/17	2 330,74	1 894,93	435,81	189,48	154,06	35,42	320,55	1 820,71	340,46	5,52	
11.	C1P116477151703/00066	-354,71	-288,38	-66,33	-117,32	-95,39	-21,93	0,00	-237,39	-44,39	-0,72	
12.	ReFV 001/WZGKAM/05/17	82,19	76,10	6,09	16,65	15,42	1,23	0,00	65,54	4,85	0,08	
13.	FV/MCUW/2017/000007	53,51	49,55	3,96	53,51	49,55	3,96	0,00	0,00	0,00	0,00	
14.	1704300143539	767,83	624,25	143,58	32,09	26,09	6,00	157,44	578,30	108,14	1,75	usługi telefoniczne
15.	FVT/MMB/00003384/05/17	567,07	461,03	106,04	0,93	0,76	0,17	0,00	566,14	105,86	1,71	
16.	81/2017	602,70	490,00	112,70	0,00	0,00	0,00	0,00	602,70	112,70	1,83	konservacja centrali tel.
17.	2218614-01-7-R	349,88	284,46	65,42	0,00	0,00	0,00	0,00	349,88	65,42	1,06	aktualizacja programu
18.	DSK/FS/2017/05/0190	5 489,93	4 463,36	1 026,57	0,00	0,00	0,00	513,84	4 976,09	930,49	15,07	drukowanie i kserowanie dokumentów
19.	1068/P/2017	339,85	276,30	63,55	0,00	0,00	0,00	0,00	339,85	63,55	1,03	materiały biurowe
20.	29/05/2017	562,68	459,72	102,96	0,00	0,00	0,00	0,00	562,68	102,96	1,67	środki czystości
21.	monitoring	178,35	145,00	33,35	0,00	0,00	0,00	73,80	104,55	19,55	0,32	monitoring
22.	1171/P/2017	377,31	306,76	70,55	0,00	0,00	0,00	0,00	377,31	70,55	1,14	materiały biurowe
23.	2350/05/2017	758,30	616,50	141,80	0,00	0,00	0,00	0,00	758,30	141,80	2,30	usługi dostępu do internetu
	Razem	18 523,52	15 223,91	3 299,61	1 490,43	1 235,45	254,98	1 140,82	15 892,27	2 831,31	45,87	x

II. Zestawienie kosztów dotyczących wykonywanych czynności w zakresie odliczeń podatku Vat naliczonego z faktur zakupowych wystawionych na Powiat Chodzieski dotyczących Starostwa Powiatowego za m-c maj 2017 r.

L.p.	Rodzaj wykonywanej czynności	Kalkulacja		Czas realizacji (w min.) kol. 3 x 4	Stawka zł/h: 15 zł/h (tj. 0,25 zł/min. poz. 1-5), 35 zł/h (tj. 0,58 zł/min. poz. 6)
		Czas pracy (w min)	Ilość (szt.)		
1		3	4	5	6
1.	Opis faktur w zakresie ujęcia w rejestrze zakupów	5	23	115,00	28,75
2.	Wpisywanie faktur do programu (bieżące ujmowanie w rejestrze zakupów)	4	23	92,00	23,00
3.	Sprawdzenie poprawności wpisania faktur	1,5	23	34,50	8,63
4.	Kopiowanie faktur	3	23	69,00	17,25
5.	Wpisanie dokumentów do segregatorów	2	23	46,00	11,25
6.	Kontrola czystości wymienionych w poz. 1,2 przez Głównego Księgowego	4	23	92,00	53,67
	Razem	19,5	23	448,50	142,55