

ZARZĄDZENIE NR 4/2022
STAROSTY CHODZIESKIEGO

z dnia 10 lutego 2022 r.

**w sprawie sprawie ustalenia wysokości współczynnika proporcji oraz
prewspółczynnika VAT, dotyczących rozliczania podatku od towarów i usług za
2022 rok
w Starostwie Powiatowym w Chodzieży**

Na podstawie art. 34 ust. 1 i 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 920 ze zm.), 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.), § 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 2021 r. poz. 999) i art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 17%, zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik VAT) na rok 2022, 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 2%, zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Zarządzenia.

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

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

5. Dla celów korekty rocznej podatku naliczonego, o której mowa w art. 90 c i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług, rzeczywisty prewspółczynnik i współczynnik, będą ustalane po zakończeniu roku, w terminie do 22 lutego 2023 roku.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Kierownikowi Wydziału Finansów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do ewidencji zdarzeń od 1 stycznia 2022 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 2021)

I. Zestawienie sprzedaży w roku 2021

Okres rozliczeniowy	o.o.	Obrót zwolniony	Obrót opodatkowany			Razem obrót opodatkowany (kol. 3+4+5)	Obrót całkowity (kol. 2+3+4+5)	Wpłata do US	Zwroty podatku
			5% - podstawa	8% - podstawa	23% - podstawa				
1		2	3	4	5	6	7	8	9
styczeń		845,15		86,69	6 627,64	6 714,33	7 559,48	714,44	
luty		1 211,33		108,09	4 009,15	4 117,24	5 328,57	438,48	
marzec		1 236,37		131,56	6 692,60	6 824,16	8 060,53	828,98	
kwiecień		1 194,99		151,46	6 337,00	6 488,46	7 683,45	1 274,39	
maj		1 194,99		236,93	8 679,49	8 916,42	10 111,41	1 171,74	
czerwiec		1 194,99		2 144,14	4 553,42	6 697,56	7 892,55	893,61	
lipiec		1 194,99		147,88	4 476,74	4 624,62	5 819,61	806,51	
sierpień		1 194,99		84,15	4 596,32	4 680,47	5 875,46	820,94	
wrzesień		1 260,13		182,77	4 419,70	4 602,47	5 862,60	801,08	
październik		33 194,99		159,81	29 902,17	30 061,98	63 256,97	6 477,14	
listopad		45 550,95		192,02	16 451,45	16 643,47	62 194,42	3 521,12	
grudzień		1 796,60		139,54	7 611,24	7 750,78	9 547,38	877,75	
Razem		91 070,47	0,00	3 765,04	104 356,92	108 121,96	199 192,43	18 626,18	0,00

Obrót całkowity	199 192,43
------------------------	-------------------

II. Sprzedaż środków trwałych w roku 2021

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
Działka nr 68/5 obręb Borówki	X	0,00	0,00	32 000,00	32 000,00	32 000,00
Działka nr 135/2 obręb Konstanczów	XI	12 487,80	2 872,20	0,00	12 487,80	15 360,00
Lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie - działka 52/1 Stróżewice 1	XI	0,00	0,00	44 500,00	44 500,00	44 500,00
Razem		12 487,80	2 872,20	76 500,00	88 987,80	91 860,00

Wartość sprzedanych środków trwałych netto + zwolniona	(88 987,80
---	--------------------

III. Obliczenia

Obrót po wyłączeniu sprzedaży środków trwałych (obrót całkowity - wartość sprzedanych środków trwałych)	110 204,63
--	-------------------

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 =	$\frac{19 134,16}{110 204,63} \times 100$	=	17%
------------	---	----------	------------

Powiat Chodzieski

Dochody wykonane na dzień 31.12.2020 r.		59 906 482,82
Pomniejszenia (dochody wykonane pomniejsza się o poniższe wartości):		
1	odsetki od środków na rachunkach	27 814,20
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	30 999,00
5	zwrot VAT	0,00
6	dochody wykonane jednostek budżetowych w rozumieniu rozporządzenia na potrzeby obliczenia przewspółczynnika:	
1	Centrum Edukacji Zawodowej w Chodzieży	2 123 896,53
2	Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wych	949 065,92
3	Dom Dziecka w Szamocinie	93 927,98
4	Dom Pomocy Społecznej w Chodzieży	10 809 028,97
5	I Liceum Ogólnokształcące w Chodzieży	3 211 529,87
6	Młodzieżowy Dom Kultury	480 294,56
7	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Chodzieży	4 867 738,10
8	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3 470 693,63
9	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza "Rodzina"	427 752,70
10	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	852 870,42
11	Zespół Szkół Licealno-Gimnazjalnych	4 111 704,10
12	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Chodzieży	6 654 138,25
13	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr. 1 w	489 341,86
14	Powiatowe Centrum Usług Wspólnych	742 994,75
	łącznie dochody wykonane jednostek budżet.	39 284 977,64
	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	1 629 785,70
ostateczny wynik pomniejszenia o dochody wykonane JB (suma komórek F33 i F35):		40 914 763,34
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 ufp, 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	10 621 946,41
10	odszkodowania należne JST (niepodlegające VAT / nierozliczane w VAT)	36 428,40
11	wartość uzyskanych dochodów (przychodów) z tytułu dostawy środków trwałych, WNIP, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów - używanych na potrzeby prowadzonej działalności	0,00
DOCHÓD WYKONANY URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JST		8 274 531,47
OBRÓT URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JST W ROZUMIENIU ROZPORZĄDZENIA		200 177,34
wzór	roczny obrót urzędu obsługującego JST x 100 dochód wykonany urzędu obsługującego JST	= 20 017 734,00 8 274 531,47
WYNIK - przewspółczynnik Powiatu (Starostwa)		2,41920
WYNIK - PREWSPÓŁCZYNNIK PO ZAOKRĄGLENIU		2 %

Uzasadnienie

w sprawie ustalenia wysokości współczynnika proporcji oraz prewspółczynnika VAT, dotyczących rozliczania podatku od towarów i usług za 2022 rok w Starostwie Powiatowym w Chodzieży

W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego VAT w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, ustala się wysokość wskaźników określonych niniejszym zarządzeniem. W związku z powyższym podjęcie zarządzenia jest zasadne.