

ZARZĄDZENIE NR 10/2024
STAROSTY CHODZIESKIEGO

z dnia 14 lutego 2024 r.

w sprawie ustalenia wysokości współczynnika proporcji oraz prewspółczynnika VAT, dotyczących rozliczania podatku od towarów i usług za 2024 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 2024 r. poz. 107), 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 2023 r. poz. 1570 z późn. 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 t.j.) i art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. 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 33%, zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik VAT) na rok 2024, 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. Proporcje, 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. 90c i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług, rzeczywisty prewspółczynnik i współczynnik, będą ustalane po zakończeniu roku, w terminie do 22 lutego 2025 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 2024 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 2023)

I. Zestawienie sprzedaży w roku 2023

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
			0% - podstawa	5% - podstawa	8% - podstawa	23% - podstawa				
styczeń		433,41	83,59	2 383,63	244,51	56 833,63	59 545,36	59 978,77	11 874,04	
lut		1 099,77	50,50	303,33	348,03	12 659,74	13 361,60	14 461,37	2 141,22	
marzec		495,82	0,00	0,00	397,55	15 510,47	15 908,02	16 403,84	2 757,71	
kwiecień		495,82	0,00	0,00	202,24	9 996,80	10 199,04	10 694,86	1 166,87	
maj		699,12	0,00	0,00	653,70	10 693,42	11 347,12	12 046,24	1 692,01	
czerwiec		495,82	0,00	0,00	340,33	8 072,77	8 413,10	8 908,92	1 027,05	
lipiec		53 725,82	0,00	0,00	374,58	8 616,07	8 990,65	62 716,47	1 625,77	
sierpień		515,82	0,00	0,00	1 028,54	5 798,23	6 826,77	7 342,59	1 148,33	
wrzesień		702,40	0,00	0,00	492,06	6 306,70	6 798,76	7 501,16	1 137,48	
październik		77 909,94	0,00	0,00	360,96	8 654,87	9 015,83	86 925,77	1 262,18	
listopad		495,82	0,00	0,00	367,75	7 156,40	7 524,15	8 019,97	895,62	
grudzień		802,62	0,00	0,00	340,45	10 593,33	10 933,78	11 736,40	1 137,72	
Razem		137 872,18	134,09	2 686,96	5 150,70	160 892,43	168 864,18	306 736,36	27 866,00	0,00
Obrót całkowity				306 736,36						

II. Sprzedaż środków trwałych w roku 2023

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)
Sprzedaż działki nr 236/4 obręb Heliodorowo	I	48 245,36	11 096,44	0,00	48 245,36	59 341,80
Sprzedaż działki nr 187 obręb Strzelczyki	VII	0,00	0,00	53 230,00	53 230,00	53 230,00
Razem		48 245,36	11 096,44	53 230,00	101 475,36	112 571,80

Wartość sprzedanych środków trwałych (netto + zwolniona)	101 475,36
---	-------------------

III. Obliczenia

Obrót po wyłączeniu sprzedaży środków trwałych (obrót całkowity - wartość sprzedanych środków trwałych)	205 261,00
--	-------------------

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 =	$\frac{67\ 388,82}{205\ 261,00} \times 100 =$	33%
------------	---	------------

Powiat Chodzieski

Dochody wykonane na dzień 31.12.2022 r. 74 243 020,10

Pomniejszenia (dochody wykonane pomniejsza się o poniższe wartości):

1	odsetki od środków na rachunkach	27 539,97
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	28 800,00
5	zwrot VAT	0,00
6	dochody wykonane jednostek budżetowych w rozumieniu rozporządzenia na potrzeby obliczenia prewspółczynnika:	

1	Centrum Edukacji Zawodowej w Chodzieży	2 978 206,53
2	Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wych	953 164,46
3	Dom Dziecka w Szamocinie	0,00
4	Dom Pomocy Społecznej w Chodzieży	12 029 265,46
5	I Liceum Ogólnokształcące w Chodzieży	3 923 985,70
6	Młodzieżowy Dom Kultury	578 823,68
7	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Chodzieży	5 640 102,09
8	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3 527 763,22
9	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza "Rodzina"	520 605,95
10	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	937 891,57
11	Zespół Szkół Rataje	4 761 101,19
12	Zespół Szkół w Chodzieży	7 334 534,91
13	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr. 1 w	642 533,31
14	Powiatowe Centrum Usług Wspólnych	1 131 793,45

łącznie dochody wykonane jednostek budżet. 44 959 771,52

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 1 456 878,49

ostateczny wynik pomniejszenia o dochody wykonane JB (suma komórek F33 i F35): 46 416 650,01

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	16 718 409,26
10	odszkodowania należne JST (niepodlegające VAT / niezliczone w VAT)	75 472,63
11	wartość uzyskanych dochodów (przychodów) z tytułu dostawy środków trwałych, WNiP, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów - używanych na potrzeby prowadzonej działalności	94 244,07

DOCHÓD WYKONANY URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JST 10 881 904,16

OBRÓT URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JST W ROZUMIENIU ROZPORZĄDZENIA 170 492,60

wzór	roczny obrót urzędu obsługującego JST x 100	=	17 049 260,00
	dochód wykonany urzędem obsługującym JST		10 881 904,16

WYNIK - prewspółczynnik Powiatu (Starostwa) 1,56675

WYNIK - PREWSPÓŁCZYNNIK PO ZAOKRĄGLENIU 2 %

UZASADNIENIE

w sprawie ustalenia wysokości współczynnika proporcji oraz przewspółczynnika VAT, dotyczących rozliczania podatku od towarów i usług za 2024 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.