

ZARZĄDZENIE NR 8/2023
STAROSTY CHODZIESKIEGO

z dnia 15 lutego 2023 r.

**w sprawie ustalenia wysokości współczynnika proporcji oraz prewspółczynnika
VAT, dotyczących rozliczania podatku od towarów i usług za 2023 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 2022 r., poz. 1526 t.j.), 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 2022 r. poz. 931 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 2022 r. poz. 1634 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 14%, zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik VAT) na rok 2023, 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 1%, 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 2024 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 2023 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 2022)

I. Zestawienie sprzedaży w roku 2022

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				
1		2		3	4	5	6	7	8	9
styczeń		726,61			167,93	11 057,50	11 225,43	11 952,04	3 080,80	
luty		58 156,30			955,71	8 741,73	9 697,44	67 853,74	830,41	
marzec		30 561,17		626,75	1 273,72	15 005,42	16 905,89	47 467,06	3 534,77	
kwiecień		609,08	166,22	531,53	215,96	9 333,60	10 247,31	10 856,39	2 012,50	
maj		457,31		1 045,83	159,58	4 900,90	6 106,31	6 563,62	1 096,02	
czerwiec		433,41	122,47	509,47	151,86	4 238,11	5 021,91	5 455,32	831,14	
lipiec		433,41		692,81	182,94	3 253,49	4 129,24	4 562,65	699,72	
sierpień		433,41	16,48	185,02	105,48	3 616,11	3 923,09	4 356,50	726,94	
wrzesień		717,89		503,25	199,72	17 965,29	18 668,26	19 386,15	1 156,52	
październik		64 706,47	11,25	877,36	333,79	2 999,09	4 221,49	68 927,96	582,79	
listopad		433,41	48,95	1 261,88	143,15	5 870,07	7 324,05	7 757,46	1 172,37	
grudzień		817,44	67,43	2 338,21	306,63	14 640,18	17 352,45	18 169,89	3 254,42	
Razem		158 485,91	432,80	8 572,11	4 196,47	101 621,49	114 390,07	273 308,78	18 978,40	0,00
Obrót całkowity				273 308,78						

II. Sprzedaż środków trwałych w roku 2022

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
Lokal mieszkalny nr 2 wraz z udziałem w gruncie - działka 52/1 Stróżewice 1	I	0,00	0,00	57 000,00	57 000,00	57 000,00
Działka nr 235 obręb Heliodorowo gm. Szamocin	III	1 943,09	446,91	0,00	1 943,09	2 390,00
Udział 1/2 części w nieruchomości zabudowanej położonej w Lipie nr 36 gm.	III	0,00	0,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
Razem		1 943,09	446,91	87 000,00	88 943,09	89 390,00

Wartość sprzedanych środków trwałych (netto + zwolniona)	(netto +	88 943,09
---	------------------	------------------

III. Obliczenia

Obrót po wyłączeniu sprzedaży środków trwałych (obróć całkowity - wartość sprzedanych środków trwałych)	184 365,69
--	-------------------

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

W =	25 446,98	184 365,69	x 100 =	14%
------------	------------------	-------------------	----------------	------------

Powiat Chodzieski

Dochody wykonane na dzień 31.12.2021 r.		69 766 238,04
<u>Pomniejszenia (dochody wykonane pomniejsza się o poniższe wartości):</u>		
1	odsetki od środków na rachunkach	10 594,59
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	36 443,56
5	zwrot VAT	0,00
6	dochody wykonane jednostek budżetowych w rozumieniu rozporządzenia na potrzeby obliczenia przewspółczynnika:	
1	Centrum Edukacji Zawodowej w Chodzieży	2 391 024,47
2	Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wych	968 203,28
3	Dom Dziecka w Szamocinie	0,00
4	Dom Pomocy Społecznej w Chodzieży	11 273 712,42
5	I Liceum Ogólnokształcące w Chodzieży	3 409 701,69
6	Młodzieżowy Dom Kultury	528 002,25
7	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Chodzieży	5 372 625,04
8	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3 141 959,60
9	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza "Rodzina"	503 166,59
10	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	1 192 645,90
11	Zespół Szkół Rataje	4 285 697,65
12	Zespół Szkół w Chodzieży	6 486 347,24
13	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr. 1 w	560 710,63
14	Powiatowe Centrum Usług Wspólnych	1 023 475,21
łącznie dochody wykonane jednostek budżet.		41 137 271,97
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		1 674 508,43
ostateczny wynik pomniejszenia o dochody wykonane JB (suma komórek F33 i F35):		42 811 780,40
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	11 765 825,26
10	odszkodowania należne JST (niepodlegające VAT / nierozliczane w VAT)	27 932,30
11	wartość uzyskanych dochodów (przychodów) z tytułu dostawy środków trwałych, WNiP, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów - używanych na potrzeby prowadzonej działalności	88 987,80
DOCHÓD WYKONANY URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JST		15 024 674,13
OBRÓT URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JST W ROZUMIENIU ROZPORZĄDZENIA		110 204,63
wzór	roczny obrót urzędu obsługującego JST x 100	= 11 020 463,00
	dochód wykonany urzędu obsługującego JST	15 024 674,13
WYNIK - przewspółczynnik Powiatu (Starostwa)		0,73349
WYNIK - PREWSPÓŁCZYNNIK PO ZAOKRĄGLENIU		1 %

Uzasadnienie

**w sprawie ustalenia wysokości współczynnika proporcji oraz prewspółczynnika VAT,
dotyczących rozliczania podatku od towarów i usług za 2023 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.