

Wyliczenie PROPORCJI (WSS) na 2019 r. dla urzędu obsługującego jst na podstawie obrotu osiągniętego w 2018 r.

zgodnie z art. 90 Ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r. poz. 2174)

M-c	Deklaracja VAT-7 za 2018 r.				RAZEM	Wylączenia	
	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Odwrotne obc. - Dostawca	Odwrotne obc. - Nabywca		w tym 23% środki trwałe	w tym ZW środki trwałe
					netto		
1	2	3	4	5	6	7	8
01	1 273,14	15 339,24			16 612,38		
02	368,60	15 166,11			15 534,71		
03	441,56	19 581,28			20 022,84		
04	16 017,33	15 115,17			31 132,50		
05	254,16	30 498,29			30 752,45		
06	255 212,48	11 004,00		289 577,00	555 793,48		
07	1 126,08	10 287,94			11 414,02		
08	274,08	14 303,44			14 577,52		
09	212,48	10 436,02			10 648,50		
10	296,63	10 369,89	650,00		11 316,52		
11	316,22	10 393,57			10 709,79		
12	348,34	10 470,25			10 818,59		
RAZEM	276 141,10	172 965,20	650,00	289 577,00	739 333,30	0,00	0,00

WSS = $\frac{\text{roczny obrót z tyt. czynności ze stawkami VAT (23\%, 8\%, 5\%, 0\%) minus wylączenia OP} \times 100}{\text{całkowity obrót uzyskany z tyt. czynności ze stawkami VAT (23\%, 8\%, 5\%, 0\%, ZW) minus wylączenia OP i ZW (kol. 6-5-7-8)}}$

WSS =	173 615,20 x100
	449 756,30

PROPORCJA Powiatu (Starostwa)	38,60
PROPORCJA PO ZAOKRĄGLENIU	39%

art. 90 ust. 4	Obrót osiągnięty w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja (kol. 6)	739 333,30
art. 90 ust. 5	Obrót uzyskany z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczne przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika - używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności (kol. 7+8)	0,00
art. 90 ust. 6 pkt 1	Obrót z tytułu pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	0,00
art. 90 ust. 6 pkt 2	Obrót z tytułu transakcji dot. usług wym. w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy	0,00
	odwrotne obciążenie - Nabywca (kol. 5)	289 577,00
CAŁKOWITY OBRÓT Z TYT. CZYNNOŚCI ZE STAWKAMI VAT minus wylączenia		449 756,30