

Zarządzenie Nr 9.2020
Starosty Sochaczewskiego
z dnia 20 lutego 2020 roku

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży na 2020 rok dla celów korekty prawa odliczania podatku VAT naliczonego za 2019 rok oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2019 rok do odliczenia podatku VAT na 2020 rok, a także określenia prewspółczynnika VAT na 2020 rok.

Na podstawie art. 34 ust. 1 oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.), art. 86 ust. 2a – 2h, art. 90 i 91 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106) oraz § 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) zarządza się, co następuje:

§ 1

W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (statutowa) przyjmuje się do stosowania w Starostwie Powiatowym w Sochaczewie w 2019 roku jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego następujące wielkości:

1. Prewspółczynnika o którym mowa w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 1% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do zarządzenia;
2. Wskaźnika proporcji struktury sprzedaży o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 84% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 roku.

STAROSTA


Jolanta Gonta

Starostwo Powiatowe w Sochaczewie		
Kalkulacja prewspółczynnika (art. 86 ust. 2a UoVAT) na rok 2020 (w zaokrągleniu)		1,00%
wzór	$X = \frac{A \times 100}{D_{ujst}}$	48 668,28 zł
	Dujst	83 401 542,55 zł
A- roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowanej przez urząd obsługujący jst. Dujst - dochody wykonane urzędu obsługującego jst po oczyszczeniu.		
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst		
Dochody wynikające z RB-27S powiat sochaczewski kol.7.		94 028 695,55 zł
pomniejszone o:		
a) dochody, o których mowa w: art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. B-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych tj.:		
	art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d ustawy o finansach publicznych - tj. odsetki od środków na rachunkach bankowych, odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych.	
	paragraf 0920 (dotyczy urzędu obsługującego jst).	190 992,66 zł
	art. 5 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych - tj. odsetki od środków na rachunkach bankowych, odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych.	
	paragraf 0960 (dotyczy urzędu obsługującego jst).	- zł
b) zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy (nadwyżki podlegające zwrotowi z pominięciem zwrotów spowodowanych korektami).		- zł
c) dochody wykonane jednostek budżetowych (tj. samorządowej jednostki budżetowej innej niż urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego) powiększone o kwote 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 (sprawozdania RB-27S z wyłączeniem urzędu obsługującego jst).		4 251 826,94 zł
d) środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.		-
e) wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego.		-
f) kwoty stanowiące równowartość środków innych niż stanowiących zapłatę o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, 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.		
	paragraf 2310	- zł
	paragraf 2320	1 504 138,69 zł
	paragraf 2540	3 346 193,00 zł
	paragraf 2580	104 556,00 zł
	paragraf 2820	24 000,00 zł
g) odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy.		
h) środki (dotacje) przekazywane do innych podmiotów, celem realizacji przez nie zadań jednostki samorządu terytorialnego (własnych i zleconych) art. 220 ust. 1 (dotacje zaliczane i niezaliczane).		1 157 915,71 zł
i) dochody uzyskane z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez jednostkę samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności.		47 530,00 zł

Starostwo Powiatowe w Sochaczewie				
Kalkulacja współczynnika struktury sprzedaży (WSS) zgodnie z art. 90 UoVAT na rok 2020				
miesiąc	opodatkowana	zwolniona	w tym opodatkowana sprzedaż środków trwałych, nieruchomości i inne	w tym zwolniona środków trwałych, nieruchomości i inne
styczeń	70,00 zł	525,43 zł		
luty	70,00 zł	477,38 zł		
marzec	3 489,00 zł	429,33 zł		
kwiecień	70,00 zł	429,33 zł		
maj	19 882,50 zł	429,33 zł		
czerwiec	6 029,33 zł	1 370,00 zł		
lipiec	70,00 zł	429,33 zł		
sierpień	70,00 zł	429,33 zł		
wrzesień	370,00 zł	47 959,33 zł		47 530,00 zł
październik	10 000,00 zł	2 300,00 zł		
listopad	70,00 zł	429,33 zł		
grudzień	370,00 zł	429,33 zł		
suma	40 560,83 zł	55 637,45 zł	0,00 zł	47 530,00 zł

$$\begin{aligned}
 \text{WSS} &= \frac{\text{opodatkowana - wyłączenia}}{\text{(opodatkowana + zwolniona) - wyłączenia}} = \frac{40\,560,83 \text{ zł}}{48\,668,28 \text{ zł}} = 83,34\%
 \end{aligned}$$

Współczynnik Struktury Sprzedaży po zaokrągleniu równy jest 84%