

Zarządzenie Nr 10.2024
Starosty Sochaczewskiego
z dnia 22 lutego 2024 roku

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży na 2024 rok dla celów korekty prawa odliczania podatku VAT naliczonego za 2023 rok oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2023 rok do odliczenia podatku VAT na 2024 rok, a także określenia przewspółczynnika VAT na 2024 rok.

Na podstawie art. 34 ust. 1 oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107), art. 86 ust. 2a – 2h, art. 90 i 91 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.) 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 2021 r. poz. 999) 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) przyjmuję się do stosowania w Starostwie Powiatowym w Sochaczewie w 2024 roku jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego następujące wielkości:

1. Przewspółczynnika 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 87% 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 2024 roku.

STAROSTA

Jolanta Gonta


Paweł Drewniak
ADWOKAT

Starostwo Powiatowe w Sochaczewie		
Kalkulacja prewspółczynnika (art. 86 ust. 2a UoVAT) na rok 2024 (w zaokrągleniu)		1,00%
wzór	Ax100 X= Dujst	37 573,65 zł 150 312 609,08 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-275 powiat sochaczewski kol.7.		169 916 432,77 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).	3 487 708,89 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-275 z wyłączeniem urzędu obsługującego jst).		6 677 935,43 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	271 339,56 zł
	paragraf 2320	965 887,45 zł
	paragraf 2360	120 120,00 zł
	paragraf 2540	7 356 638,36 zł
	paragraf 2580	187 308,32 zł
g) odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy.		31 110,60 zł
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 232W).		505 775,08 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.		- zł

Prewspółczynnik dla urzędu obsługującego Powiat Sochaczewski, zgodnie z art. 86 ust. 2g ustawy o VAT na rok 2023 wynosi 1%

Starostwo Powiatowe w Sochaczewie				
Kalkulacja współczynnika struktury sprzedaży (WSS) zgodnie z art. 90 UoVAT na rok 2024				
miesiąc	działalność opodatkowana	działalność zwolniona	w tym opodatkowana sprzedaż środków trwałych, nieruchomości i inne	w tym zwolniona środków trwałych, nieruchomości i inne
styczeń	4 251,40 zł	429,33 zł		
luty	1 452,52 zł	429,33 zł		
marzec	4 874,70 zł	429,33 zł		
kwiecień	2 535,09 zł	9 049,33 zł		8 620,00 zł
maj	4 913,53 zł	78 871,33 zł		78 442,00 zł
czerwiec	3 048,70 zł	429,33 zł		
lipiec	1 298,47 zł	1 387 129,33 zł		1 386 700,00 zł
sierpień	837,87 zł	399,69 zł		
wrzesień	1 206,47 zł	399,69 zł		
październik	1 220,43 zł	399,69 zł		
listopad	827,13 zł	399,69 zł		
grudzień	6 103,58 zł	399,69 zł		
suma	32 569,89 zł	1 478 765,76 zł	0,00 zł	1 473 762,00 zł

$$WSS = \frac{\text{działalność opodatkowana - wyłączenia}}{\text{działalność (opodatkowana + zwolniona) - wyłączenia}} = \frac{32\,569,89\text{ zł}}{37\,573,65\text{ zł}} = 86,68\%$$

Współczynnik Struktury Sprzedaży po zaokrągleniu równy jest 87%