

ZARZADZENIE NR/2019
STAROSTY SŁUPSKIEGO
z dnia 19 lutego 2019 r.

OPINIA
Kaufmann pod względem formalno-prawnym nie budzi zastrzeżeń.
Słupsk, dnia 11.2.2019
Radca Prawny

w sprawie sposobu określenia w Starostwie Powiatowym w Słupsku jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego proporcji rocznej struktury sprzedaży oraz przewspółczynnika do zastosowania przy odliczeniach podatku VAT w roku 2019

Na podstawie art. 86 ust. 2a-2h oraz art. 90 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U z 2018 r. poz. 2174 t.j.) i § 3 ust. 2 oraz § 8 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników z dnia 17 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)

zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego związanego z zakupem towarów i usług służących działalności opodatkowanej VAT oraz działalności podlegającej opodatkowaniu niedającej prawa do odliczenia (zwolnionej) ustala się proporcję sprzedaży w wysokości 98% zgodnie wyliczeniami zawartymi w załączniku Nr 1 do Zarządzenia.

2. W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (publicznej) ustala się przewspółczynnik na poziomie 19% zgodnie wyliczeniami zawartymi w załączniku Nr 2 do Zarządzenia.

3. Proporcja sprzedaży, o której mowa w § 1 pkt 1 i przewspółczynnik, o którym mowa w § 1 pkt 2 zarządzenia mają zastosowanie do odliczania podatku VAT w 2019 r., a także do sporządzenia rocznej korekty podatku VAT za rok 2018.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego w Słupsku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2019 r.

STAROSTA
Paweł Lisowski

Marek Pił

Kalkulacja wyliczenia PROPORCJI SPRZEDAŻY dla Starostwa Powiatowego w Słupsku na 2019 r.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 17 /2019
Starosty Słupskiego
z dnia 13 lutego 2019 roku

Powiat Słupski - SPRZEDAŻ 2018 r.

	ZW	8%/5%	23%	odwrotne obciążenie
styczeń	611,49	0,00	11 137,67	
lutego	62 378,89	0,00	11 849,89	
marzec	959,48	0,00	63 968,47	
kwiecień	611,49	0,00	91 988,85	
maj	611,49	0,00	24 948,90	
czerwiec	611,49	0,00	12 957,55	
lipiec	611,49	0,00	43 180,36	
sierpień	611,49	0,00	12 440,87	
wrzesień	797,45	0,00	40 200,12	
październik	611,49	0,00	46 898,64	
listopad	1 017,04	0,00	191 353,13	
grudzień	611,49	0,00	40 590,78	126,00
Obrót łączny	70 044,78	0,00	591 514,63	126,00
Obrót bez nieruchomości (BN)	8 374,78	0,00	303 855,60	126,00

ŁĄCZNY OBRÓT (BN)	312 356,38
ZW (BN)	8 374,78
OBRÓT OPODATKOWANY (BN)	303 981,60

PROPORCJA 97,31883818

PROPORCJA OSTATECZNA 98%

L.P.	ŚRODEK TRWAŁY	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY	WARTOŚĆ SPRZEDAŻY (w zł)			ZW
			NETTO	VAT	BRUTTO	
1	NIERUCHOMOŚĆ GRUNTOWA	28.02.2018	-	-	-	61 670,00
2	DZIAŁKA	17.04.2018	3 902,44	897,56	4 800,00	-
3	NIERUCHOMOŚĆ GRUNTOWA	30.04.2018	44 297,56	10 188,44	54 486,00	-
4	DZIAŁKA	05.09.2018	2 439,02	560,98	3 000,00	-
5	DZIAŁKA	17.09.2018	3 658,54	841,46	4 500,00	-
6	NIERUCHOMOŚĆ GRUNTOWA	08.10.2018	26 060,98	5 994,02	32 055,00	-
7	NIERUCHOMOŚĆ	13.11.2018	41 791,46	9 612,04	51 403,50	-
8	NIERUCHOMOŚĆ GRUNTOWA	13.11.2018	6 749,59	1 552,41	8 302,00	-
9	NIERUCHOMOŚĆ GRUNTOWA	13.11.2018	2 439,02	560,98	3 000,00	-
10	NIERUCHOMOŚĆ GRUNTOWA	13.11.2018	2 764,23	635,77	3 400,00	-
11	NIERUCHOMOŚĆ GRUNTOWA	13.11.2018	2 439,02	560,98	3 000,00	-
12	NIERUCHOMOŚĆ	15.11.2018	26 050,98	5 991,72	32 042,70	-
13	NIERUCHOMOŚĆ	15.11.2018	26 150,98	6 014,72	32 165,70	-
14	DZIAŁKA	26.11.2018	3 252,03	747,97	4 000,00	-
15	DZIAŁKA	26.11.2018	4 634,15	1 065,85	5 700,00	-
16	DZIAŁKA	26.11.2018	4 708,33	1 082,91	5 791,24	-
17	DZIAŁKA	26.11.2018	3 699,40	850,86	4 550,26	-
18	DZIAŁKA	26.11.2018	5 065,12	1 164,98	6 230,10	-
19	NIERUCHOMOŚĆ	04.12.2018	46 580,41	10 713,49	57 293,90	-
20	NIERUCHOMOŚĆ	12.12.2018	30 975,77	7 124,43	38 100,20	-
RAZEM			287 659,03	66 161,57	353 820,60	61 670,00

Wojciech

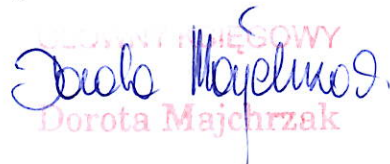
Dochody wykonane na dzień 31.12.2017 r.		96 413 568,94
Pomniejszenia (dochody wykonane pomniejsza się o poniższe wartości):		
1	odsetki od środków na rachunkach	119 871,40
2	odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0,00
3	dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych:	0,00
4	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	3 120,60
5	zwrot VAT	1 450,52
6	dochody wykonane jednostek budżetowych:	
1	DPS w Lubczewie	7 530 144,23
2	DPS w Machowinie	7 641 566,00
3	DPS w Machowinku	4 944 024,07
4	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Ustce	3 462 053,68
5	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	5 227 264,10
6	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna	1 832 929,12
8	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	5 818 998,01
9	Zarząd Dróg Powiatowych	25 372 105,81
10	Zespół Szkół Agrotechnicznych	6 172 239,40
11	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych	3 395 754,49
12	Centrum Administracyjne Domów dla Dzieci	2 754 044,61
łącznie dochody wykonane jednostek budżet.		74 151 123,52
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		4 611 852,46
ostateczny wynik pomniejszenia o dochody wykonane JB (suma komórek F32 i F34):		78 762 975,98
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	14 200 278,82
10	odszkodowania należne JST (niepodlegające VAT / nierozliczane w VAT)	8 582,93
11	"nieruchomości" - wartość uzyskanych dochodów (przychodów) z tytułu dostawy środków trwałych, WNIP, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów	183 621,19
DOCHÓD WYKONANY URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JST		3 133 667,50
OBRÓT URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JST W ROZUMIENIU ROZPORZĄDZENIA		577 510,45
wzór	roczny obrót urzędu obsługującego JST x 100 dochód wykonany urzędu obsługującego JST	= 57 751 045,00 3 133 667,50
WYNIK - prewspółczynnik Powiatu		18,43
WYNIK - PREWSPÓŁCZYNNIK PO ZAOKRĄGLENIU		19 %

Uzasadnienie

do Zarządzenia Starosty Słupskiego w sprawie sposobu określenia w Starostwie Powiatowym w Słupsku jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego proporcji rocznej struktury sprzedaży oraz przewspółczynnika do zastosowania przy odliczeniach podatku VAT w roku 2019

Od 1 stycznia 2017 r. Starostwo Powiatowe korzysta z prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, stosowanego również przy działalności mieszanej (art. 86 i 90 ustawy o podatku od towarów i usług) w związku z dokonywanymi transakcjami opodatkowanymi podatkiem VAT. Należy więc corocznie określić wielkości stosowanych wskaźników, tj. struktury sprzedaży oraz przewspółczynnika, wg których dokonuje się obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

8 lutego 2019 r.


Dorota Majchrzak