

UCHWAŁA NR 697/2021
ZARZĄDU POWIATU W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM

z dnia 5 marca 2021 r.

w sprawie ustalenia wysokości prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży stosowanych do odliczenia podatku od towarów i usług w urzędzie obsługującym Powiat Tomaszowski w 2021r.

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowy (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 920), art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 106, 568, 1065, 1106, 1520, 2419) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015r. poz. 2193, 2020 r. poz. 289), zarządza się co następuje:

§ 1. W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego w przypadku nabywania towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (publicznej) przyjmuje się do stosowania w urzędzie obsługującym Powiat Tomaszowski na rok 2021 wielkości:

- 1) prewspółczynnika o którym mowa w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o podatku VAT w wysokości 5% zgodnie z wyliczeniami w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) współczynnika struktury sprzedaży o którym mowa w art. 90 ustawy o podatku VAT w wysokości 98% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do uchwały.

§ 2. W jednostkach organizacyjnych, które są scentralizowane z jednostką samorządu terytorialnego - Powiatem Tomaszowskim ze względu na rozliczenie podatku VAT:

- 1) wysokość prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży ustalana jest odrębnie,
- 2) dyrektorzy tych jednostek odpowiadają za coroczne wyznaczenie wartości prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży oraz za ich stosowanie w kierowanych jednostkach.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Powiatu Tomaszowskiego, Skarbnikowi Powiatu Tomaszowskiego, pracownikom Wydziału Finansowo - Księgowego i Budżetu Starostwa Powiatowego, Dyrektorom i Kierownikom oraz Głównym Księgowym jednostek organizacyjnych Powiatu Tomaszowskiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021r.

Przewodniczący Zarządu

.....
Mariusz Węgrzynowski

Członkowie Zarządu:

1. Leszek Ogórek.....
2. Elżbieta Łojczyk
3. Marek Kubiak.....
4. Michał Czechowicz

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 697/2021

Zarządu Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim

z dnia 5 marca 2021 r.

Obliczenie prewspółczynnika dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

Podstawa prawna: art. 86 ust 2a – 2h oraz ust. 22 Ustawy o VAT, RMF z dn. 17.12.2015 r w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników

Dane za rok 2020		pomniejszenia dochodów urzędu obsługującego JST							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	Pomniejszenia dochodów wykonanych urzędu obsługującego jst (§ 3 pkt.5 podpunkt 1 i 2 RMF)	
		Dochody, o których mowa w art.5 ust.2 pkt 4 lit.b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 9 lit.a RMF)	Odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy	Dochody wykonane jednostki budżetowej 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 JST	Kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora publicznego oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań JST	zwrot VAT (zestawienie z deklaracji VAT ale tylko zwroty wykonane	Dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST lub jednostki organizacyjnej JST do środków trwałych oraz WNIP podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do ŚT JST lub JO - używanych na potrzeby prowadzonej działalności				
L.p.	Nazwa urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego	A - licznik roczny obrót z działalności gospodarczej (opodatkowana+ zw. - odwrotne obciążenie - ŚT) (dane z deklaracji VAT-7)	Dochody wykonane urzędu obsługującego JST - sprawozdanie roczne z wykonania JSTRB 27 S Powiatu lub Rb-NDS (§ 2 pkt. 9 RMF)	Odstetki od środków na rachunkach bankowych	Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	Odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego (w tym kary umowne)	Dochody wykonane jednostek budżetowych (Rb-27S)	Kwota przekazanych środków jednostkom organizacyjnym scentralizowanym (RB 28S) oraz kwota przekazanych środków innym os. prawnym (kwoty dotacji skorygowane o dokonane zwroty)	Zwrot VAT (zestawienie z deklaracji VAT ale tylko zwroty wykonane	Dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST lub jednostki organizacyjnej JST do środków trwałych oraz WNIP podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do ŚT JST lub JO - używanych na potrzeby prowadzonej działalności	Dujst - mianownik 12 =4-5-6-7- 8-9-10- 11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Powiat Tomaszowski (Starostwo)	2 165 283,88	157 676 065,99	89 990,32	0,00	31 984,66	13 800 594,60	96 094 780,57	0,00	0,00	47 658 715,84
suma		2 165 283,88	157 676 065,99	89 990,32	0,00	31 984,66	13 800 594,60	96 094 780,57	0,00	0,00	47 658 715,84

$$X = Ax100 / D(\text{ujst})$$

$$X = 2\,165\,283,88 \times 100 / 47\,658\,715,84 = 4,54331142129 = 5\%$$

Prewspółczynnik dla urzędu obsługującego Powiat Tomaszowski zgodnie z art. 86 ust. 2g ustawy o VAT na rok 2021 wynosi 5%

Obliczenie współczynnika struktury dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

Podstawa prawna: art. 90 ust. 3 i 4 z uwzględnieniem 5 i 6 Ustawy o podatku od towarów i usług

Dane za rok 2020		A - licznik - obrót z tyt. czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego			czynności nie ujmowane w proporcji		wartość licznika 7= (3+4+5)-6	B- mianownik - obrót całkowity			wartość mianownika 11=8+9-10
					art. 90 ust.5 i 6 Ustawy o VAT			wartość licznika	obróć z tyt. czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia kwot podatku należnego		
L.p.	Nazwa urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego	sprzedaż opodatkowana na terytorium kraju stawką 0%, 5%, 7%, 8%, 22%, 23%	import usług	sprzedaż - odwrotne obciążenie- vat rozlicza nabywca	dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wart. niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika - używanych przez podatnika na potrzeby działalności art 90 ust 5	8	czynności zwolnione nie dające prawa do odliczenia podatku naliczonego		sprzedaż środków trwałych - zw	11	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
2	Powiat Tomaszowski (Starostwo)	2 082 723,40	31 300,83	0,00	2 150,00	2 114 024,23	2 114 024,23	51 259,65	0,00	2 165 283,88	
suma		2 082 723,40	31 300,83	0,00	2 150,00	2 114 024,23	2 114 024,23	51 259,65	0,00	2 165 283,88	

$$X = \frac{A \times 100}{B}$$

$$X = \frac{2\,114\,024,23}{2\,165\,283,88}$$

$$X = 97,632659141 \quad X = 98\%$$

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej

Współczynnik dla urzędu obsługującego Powiat Tomaszowski na rok 2021 wynosi: 98%

X – proporcja określana procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z tyt. czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego

B – całkowity obrót