

**Zarządzenie Nr 5/2017**  
**Starosty Aleksandrowskiego**  
**z dnia 10 lutego 2017 roku**

**w sprawie ustalenia sposobu wyliczania współczynnika struktury sprzedaży i proporcji**  
**dotyczących rozliczania podatku VAT**  
**w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kuj. na 2017 rok**

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814 z późn.zm.), w związku z art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 poz.2193), zarządzam, co następuje:

**§ 1**

W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego w przypadku nabywania towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywania działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (publicznej) przyjmuje się do stosowania w Starostwie Powiatowym w Aleksandrowie Kuj., jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2017 wielkość:

1. prewskaznika proporcji, o którym mowa w art. 86 ust.2 a-h ustawy o podatku vat w wysokości 14 %według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do zarządzenia
2. współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i 91 ustawy o podatku vat w wysokości 17%, według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

Wielkości prewskaznika i współczynnika proporcji wyliczono na podstawie danych za rok 2015. Po zakończeniu roku 2017 nastąpi korekta wielkości w oparciu o dane za rok 2016.

**§ 2**

1. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.
2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



STAROSTA  
ALEKSANDROWSKI  
*Dariusz Wochna*

Druk do obliczenia proporcji dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych

Podstawa prawna:

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

Załącznik Nr 2

Dane za rok 2015 rok		A - licznik obrót z tyt. czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego					czynności nie ujmowane w proporcji					B- mianownik - obrót całkowity			
		Lp	Nazwa urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostek budżetowych	sprzedaż opodatkowana na terytorium kraju stawką 0%, 5%, 8%, 23%	czynności wymienione w art. 86 ust. 8 ustawy o VAT (czynności wykonywane poza terytorium kraju z prawem do odliczenia, dostawa towarów przez producentów produktów spożywczych na rzecz organizacji pożytku publicznego)	czynności zwolnione z prawem do odliczenia podatku art. 86 ust. 9	nieodpłatne wydanie towarów i nieodpłatne świadczenie usług opodatkowane	dotacje opodatkowane	art. 90 ust. 5 i 6 Ustawy o VAT			odwrotne obciążenie art. 17 ustawy o VAT	wartość licznika 12= (3+4+5+6+7)- (8+9+10+11)	obróty z tyt. Czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia kwot	
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	pomocnicze transakcje w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych art. 90 ust. 6 pkt 1								usługi art. 43 ust. 1 pkt. 7, 12 i 38-41 Ustawy o VAT w zakresie jakim transakcje mają charakter pomocniczy art. 90 ust. 6 pkt 2	wartość licznika	czynności zwolnione nie dające prawa do odliczenia podatku naliczonego			dotacje zwolnione od podatku	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	STAROSTWO POWIATOWE	100 288,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 288,26	100 288,26	525 000,00	0,00	625 288,26
2															
3															
4															
5															
	suma	100 288,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 288,26	100 288,26	525 000,00	0,00	625 288,26

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

$$X = \frac{100\ 288,26}{625\ 288,26}$$

$$X = 16,04\%$$

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej  
X = 17%

Objaśnienie:

- X - proporcja określana procentowo w górę do najbliższej liczby całkowitej.
- A - roczny obrót z tyt. czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwot podatku należnego
- B - całkowity obrót

Proporcja dla STAROSTWA POWIATOWEGO w ALEKSANDROWIE KUJAWSKIM na rok 2017 wynosi 17%  
(nazwa urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostki budżetowej)

10-02-2017  
data

*[Podpis]*  
podpis sporządzającego

SKARBNIK POWI  
*[Podpis]*  
Do pobra...  
podpis Dyrektora Księgowego

ALEKSANDROWSKI  
*[Podpis]*  
podpis Dyrektora jednostki

**Podstawa prawna:**

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

**Dane za rok 2015**

pomniejszenia dochodów urzędu obsługującego JST									
Dochody art.5 ust.2 pkt. 4 lit.b-d i pkt. 5 ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 9 lit.a RMF)	zwrot różnicy podatku (§ 2 pkt. 9 lit.b RMF)	Dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwoty stanowiące równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostki, na podstawie odrębnych przepisów, zaśników, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jst (§ 2 pkt. 9 lit.c RMF)	Srodki finansowe pozostające na wydziałym rachunku , art.223 ust.1 Ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 9 lit.d RMF)	Kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę art.29a ust.1 Ustawy o VAT, przekazanych zakł budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednost organizacyjnym nieposiadającym os.prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań JST (§ 2 pkt. 9 lit.e RMF)	(§ 2 pkt. 9 lit.g RMF)	Pomniejszenia dochodów wykonanych urzędów obsługujących jst (§ 3 pkt.5 podpunkt 1 i 2 RMF)			

Lp.	Nazwa jednostki samorządu terytorialnego	A - licznik roczny obrót z działalności gospodarczej (opodatkowana+ zw. - odwrotne obciążenie - ST) (dane z deklaracji VAT-7)	Dochody wykonane urzędu obsługującego JST - sprawozdanie roczne z wykonania JSTRB 27 5 Powiatu lub Rb-NDS (§ 2 pkt. 9 RMF)	Odssetki od środków na rachunkach bankowych	Odssetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	Dywidendy z tyt. posiadanych praw majątkowych	Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	Zwrot różnicy podatku art.87 ust.1 ustawy o VAT	Zwrot kwoty podatku naliczonego art.86 ust.8 pkt. 1 ustawy o VAT	Dochody wykonane jednostek budżetowych (Rb-27S ) lub RbNDS (-) Rb 27S Powiatu	kwoty stanowiące równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostki na podstawie odrębnych przepisów, zaśników, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz os.fizycznych, celem realizacji zadań jst ( Rb-28S Starostwa Powiatowego)	ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej	z odzyskowani i wypłaty za utracone lub uszkodzone pieniądze będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej	wypłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	Kwota przekazanych środków jednostkom organizacyjnym skorygowane o zwroty= konto 902 jednostki organizacyjnej	Kwota przekazanych środków innym os.prawnym np. Szpitalowi Powiatowemu, szkółom niepublicznym, Gimn. Powiaty, Województwa, (kwoty dotacji skorygowane o dokonane zwroty)	Odzyskowaniami a jst pomniejszone o odzyskowaniami stanowiące zapłatę (art. 29a ust 1)	dotawy towarów i uslg, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych oraz wart.materiałnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST - używanych przez te jednostki działalności potrzebne działalności	pomocnicze transakcje w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	ust. art.43 ust.1 pkt. 7, 12 i 13-14 Ustawy o VAT w zakresie jakim transakcje mają charakter pomocniczy	Dział - mianownik		
																						paragrafy wg. klasyfikacji budżetowa	§ 0920
1	STAROSTWO POWIATOWE	625 288,26	50 387 652,39	55 607,80	0,00	0,00	57 500,00	0,00	0,00	4 527 505,44	391 021,13	0,00	0,00	0,00	36 796 995,64	4 077 379,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 481 642,99
	suma	625 288,26	50 387 652,39	55 607,80	0,00	0,00	57 500,00	0,00	0,00	4 527 505,44	391 021,13	0,00	0,00	0,00	36 796 995,64	4 077 379,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 481 642,99

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej

$$X = \frac{A \times 100}{D_{UST}} \quad X = \frac{625\,288,26}{4\,481\,642,99} \quad X = 13,95\% \quad X = 14\%$$

**Objaśnienie:**  
 X - proporcja określana procentowo w górę do najbliższej liczby całkowitej.  
 A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący JST, stanowiący część rocznego obrotu JST z działalności gospodarczej  
 D<sub>UST</sub> - dochody wykonane urzędu obsługującego JST

Prewspółczynnik dla STAROSTWA POWIATOWEGO W ALEKSANDROWIE KUJAWSKIM na rok 2017 wynosi **14%**

10-02-2017  
data

*[Signature]*  
podpis sporządzającego

SKARBNIK POWIATU  
*[Signature]*  
podpis Głównego Księgowego

STAROSTA  
ALEKSANDROWSKI  
*[Signature]*  
podpis Dyrektora jednostki  
Dariusz Wochna