UCHWAŁA NR 60/306/2020
ZARZĄDU POWIATU RACIBORSKIEGO

z dnia 28 stycznia 2020 r.

w sprawie zmiany uchwały dotyczącej centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Raciborskim

Na podstawie art. 32 ust.1, art. 32 ust.2 pkt 6, art. 33, art. 33a ust.1 i 3, art. 33b, art. 34, art. 35 ust. 1 i 2, art. 36 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz.511 z późn. zm.), ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. 2020 r., poz. 106), ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 280), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu okreslania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193).

ZARZĄD POWIATU RACIBORSKIEGO
uchwala, co następuje:

§ 1. 1. W załączniku nr 1 do Uchwały Nr 51/240/2019 Zarządu Powiatu Raciborskiego z dnia 5 listopada 2019 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Raciborskim ust. 2 pkt. 53 otrzymuje brzmienie:

„53. Po zakończeniu roku podatkowego jednostki zobowiązane są ponownie przeliczyć wskaźnik (proporcja) i prewskaźnik (preproporcja) wg danych rzeczywistych zgodnie z załacznikiem nr C i D do niniejszego załącznika. Obowiązkiem kierowników jednostek organizacyjnych jest uzyskanie od głównych księgowych swoich jednostek informacji o kwocie podatku naliczonego jaka może podlegać odliczeniu za poprzedni rok podatkowy. W terminie do 31 stycznia roku następnego po zakończonym okresie podatkowym należy przedłożyć do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Raciborzu w/w informacje. Decyzję w sprawie dokonywania odliczeń VAT, podejmuje kierownik jednostki działając na podstawie obowiązujących przepisów prawa”.

2. W załączniku nr 1 do Uchwały Nr 51/240/2019 Zarządu Powiatu Raciborskiego z dnia 5 listopada 2019 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Raciborskim dodaje się:
1) załącznik C - wzór ustalenia "prewspółczynnika" VAT dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego wg Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku,

2)załącznik D - wzór ustalenia „prewspółczynnika" VAT dla jednostki budżetowej wg Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku.

§ 2. 1. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

2. Nadzór nad wykonaniem uchwały sprawować będzie Starosta Raciborski.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RADCA PRAWNY	STAROSTA
Michalina Staniszewska-Niestrój	**Grzegorz Swoboda**

Uzasadnienie

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 poz. 2174 z późn. zm.), podatnik po zakończonym roku, w którym przysługiwało mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, ma obowiązek dokonać korekty kwoty podatku odliczonego. W związku z powyższym jednostki organizacyjne mają obowiązek po zakończonym roku, ponownie przeliczyć wskaźniki na podstawie rzeczywistych danych z roku korygowanego.

Zgodnie z art. 90 ust. 10 a oraz ust. 10 b ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 poz. 2174 z późn. zm.),wskaźniki dla każdej z jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego ustala się odrębnie.

W celu ujednolicenia i usprawnienia przeliczania prewspółczynnika VAT, wprowadzono wzór zawierający wytyczne dla jednostek organizacyjnych Powiatu Raciborskiego (załączniki – C oraz D).

Wobec powyższego, w tym stanie prawnym podjęcie niniejszej uchwały jest celowe i uzasadnione.

SKARBNIK POWIATU STAROSTA

Roman Nowak Grzegorz Swoboda

Zał. C
do Zał. Nr 1

	Ustalenie „prewspółczynnika" VAT - dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku			
	Jednostka budżetowa:		……	Dane z roku ……
Lp	**Symbol**	**Opis**	**Źródło informacji**	**Wartość**
1	2	3	4	5
1	A	Roczny obrót z działalności gospodarczej	Deklaracja VAT 7 (poz. 40) lub ewidencja księgowa	
		W tym minus		
		Obrót z tyt. środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych - używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności (art. 86 ust. 2g ustawy VAT ,Odwołanie do przepisów art. 90 ust. 5 ustawy VAT)	Rejestr VAT, deklaracja VAT – 7, faktury i/lub ewidencja księgowa	
		1) obrót z transakcji pomocniczych w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, 2) usługi wymienione w art. 43 ust.1 pkt 7,12 i 38-41 w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy (art.86 ust.2g ustawy VAT. Odwołanie do przepisów art.90 ust.6 ustawy VAT.)	Rejestr VAT, deklaracja VAT – 7, faktury i/lub ewidencja księgowa	
		RAZEM		
2	Dujst	**Dujst**- rozumie się przez to dochody obejmujące dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu UE oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych – wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego	Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Rb-27S	
		W tym (minus)		
a)		Odsetki od środków na rachunkach bankowych		
		Odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych		
		Dywidendy z tyt. posiadanych praw majątkowych		
		Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki		
b)		Zwrot nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym (§ 2 ust.9 pkt. b rozp. MF)		
c)		Dochody wykonane jedn. Budżetowej + zasiłki, zapomogi (§ 2 ust.9 pkt. c Rozp. MF)	Rb-27S jednostek podległych,+ zasiłki , zapomogi (wypłacane przez Starostwo) § 311	
d)		Środki na wydzielonym rachunku, art. 223 ust ustawy o finansach publicznych (§ 2 ust. 9 pkt d. Rozp. MF)	Rb-27S Powiatu (dochody) Dział 801 § 2400	

e)		Wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego (§ 2 ust. 9 pkt.e Rozp. MF)		
f)		Kwoty stanowiące równowartość, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29 a 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 teryt. (§ 2 ust. 9 pkt.f rozp. MF)	Rb-28S – Rb-27S jednostek (wydatki) + dotacje wypłacane przez Starostwo	
g)		Odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa wart. 29a ust. 1 ustawy, (§ 2 ust. 9 pkt.g Rozp. MF)		
		Obrót z tytułu środków trwałych i i wartości niematerialnych i prawnych (§3 ust.5 pkt.1 Rozp. MF)	Rejestr VAT, deklaracja VAT-7, faktury i/lub ewidencja księgowa	
		Transakcje pomocnicze ust.5 pkt 2) rozporządzenie MF)		
		RAZEM		
3	X	Proporcja procentowa	Ax100%/Djust	
		Proporcja procentowa po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej (art. 86 ust. 2g ustawy VAT)		
		Proporcja do zastosowania		

Na podstawie art. 86 ust.2g, w odwołaniu do art.90 ust.10 ustawy o podatku VAT (Dz. U. z 2018 poz.2174 ze zm.) należy zastosować:
W przypadku gdy proporcja:
1. przekroczyła 98 % oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 500 zł – uznaje się, że proporcja ta wynosi 100%,
2. nie przekroczyła 2% - istnieje prawo uznania, że proporcja ta wynosi 0%.
3. Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Sporządził dnia……
……
Imię i nazwisko pracownika i podpis

Zatwierdził dnia……

……..
Główny Księgowy

……
Dyrektor/kierownik jednostki

SKARBNIK POWIATU
Roman Nowak

STAROSTA
Grzegorz Swoboda

Zał. D
do Zał. Nr 1

	Tabela ustalenia „prewspółczynnika" VAT- dla jednostki budżetowej według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku			
	Jednostka budżetowa:		…… ..	Dane z roku ……
Lp	**Symbol**	**Opis**	**Źródło informacji**	**Wartość**
1	2	3	4	5
1	A	Roczny obrót z działalności gospodarczej	Deklaracja VAT 7 (poz. 40) lub ewidencja księgowa	
		W tym minus		
		Obrót z tyt. środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych - używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności (art. 86 ust. 2g ustawy VAT ,Odwołanie do przepisów art. 90 ust. 5 ustawy VAT)	Rejestr VAT, deklaracja VAT – 7, faktury i/lub ewidencja księgowa	
		1) obrót z transakcji pomocniczych w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, 2) usługi wymienione w art. 43 ust.1 pkt 7,12 i 38-41 w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy (art.86 ust.2g ustawy VAT. Odwołanie do przepisów art.90 ust.5 ustawy VAT.)	Rejestr VAT, deklaracja VAT – 7, faktury i/lub ewidencja księgowa	
		RAZEM		
2	D	**Dochody wykonane jednostki budżetowej**- rozumie się przez to dochody obejmujące dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów o których mowa w art.5 ust.2 pkt 4lit.b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych, środki pochodzące z budżetu UE oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych – zrealizowane lub otrzymane przez te jednostkę, wynikające ze sprawozdania wykonania (§ 2 pkt 10 Rozp. MF)	Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Rb-27S	
		W tym (minus)		
a)		Odsetki od środków na rachunkach bankowych		
		Odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych		
		Dywidendy z tyt. posiadanych praw majątkowych		
		Spadki, zapisy i darowizny w postaci		

		pieniężnej na rzecz jednostki		
		w tym plus		
b)		kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego	Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Rb-28S – Rb 27S	
		w tym minus		
c)		środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków zapomóg, i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	§ 311	
		Obrót z tytułu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (§3 ust.5 pkt.1 rozporządzenia MF)	Rejestr VAT, deklaracja VAT-7, faktury i/lub ewidencja księgowa	
		transakcje pomocnicze (ust.5 pkt 2 rozporządzenie MF)		
		RAZEM		
3	X	Proporcja procentowa	Ax100%/D	
		Proporcja procentowa po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej (art. 86 ust. 2g ustawy VAT)		
		Proporcja do zastosowania		

Na podstawie art. 86 ust.2g, w odwołaniu do art.90 ust.10 ustawy o podatku VAT (Dz. U. z 2018 poz.2174 ze zm.) należy zastosować:
W przypadku gdy proporcja:
1. przekroczyła 98 % oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 500 zł – uznaje się, że proporcja ta wynosi 100%,
2. nie przekroczyła 2% - istnieje prawo uznania, że proporcja ta wynosi 0%.
3. Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Sporządził dnia……
……
Imię i nazwisko pracownika i podpis

Zatwierdził dnia…….

……..
Główny Księgowy

……
Dyrektor/kierownik jednostki

SKARBNIK POWIATU
Roman Nowak

STAROSTA
Grzegorz Swoboda