

Uchwała Nr 115/2021

Zarządu Powiatu w Końskich

z dnia 30 listopada 2021 r.

zmieniająca uchwałę Nr 20/2017 z dnia 15 lutego 2017r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej procedury postępowania przy dokonywaniu scentralizowanych rozliczeń podatku VAT w Powiecie Koneckim i jego jednostkach budżetowych.

Na podstawie art.32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020r. poz. 920 ze zm.) oraz art.3 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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 (Dz.U. z 2018r. poz.280),

Zarząd Powiatu uchwala co następuje:

§1

1. W załączniku nr 1 do uchwały Nr 20/2017 Zarządu Powiatu w Końskich z dnia 15 lutego 2017r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej procedury postępowania przy dokonywaniu scentralizowanych rozliczeń podatku VAT w Powiecie Koneckim i jego jednostkach budżetowych, zmienia się treść punktu 2 w rozdziale 2, który otrzymuje brzmienie:

„ 2. Odliczenie podatku naliczonego z zastosowaniem współczynnika struktury sprzedaży (proporcji).

Podatnicy dokonując zakupów, których nie mogą jednoznacznie zaklasyfikować jako dające lub nie dające prawo do obniżenia podatku należnego, VAT naliczony od tych zakupów rozliczają na zasadach określonych w art.90-91 ustawy o VAT.

Jeżeli podatnik prowadzi działalność opodatkowaną i zwolnioną zgodnie z art.90 ust.1 ustawy o VAT zobowiązany jest do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanego z czynnościami, do których przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz w stosunku do których takie prawo nie przysługuje. W takim przypadku kwotę podatku naliczonego można przypisać czynnościom, w stosunku do których przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego proporcjonalnie tzn. przy pomocy współczynnika struktury sprzedaży (proporcji). Współczynnik proporcji sprzedaży zgodnie z art.90 ust. 3 ustawy o VAT

ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego (czynności opodatkowanych) w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi takie prawo nie przysługuje (czynności opodatkowanych i zwolnionych).

Ustala się go według wzoru:

$$W_s = S_u / (S_u + S_n) * 100\%$$

gdzie:

W_s – oznacza współczynnik struktury sprzedaży (proporcja)

S_u – oznacza wartość sprzedaży uprawniającej do obniżenia podatku należnego (sprzedaży opodatkowanej tj. 0%, 5%, 8%, 23%)

S_n – oznacza wartość sprzedaży nieuprawniającej do obniżenia podatku należnego (sprzedaży zwolnionej)

Współczynnik struktury sprzedaży na rok budżetowy obliczamy wstępnie tzn. na podstawie obrotu z poprzedniego roku budżetowego i będzie on służył do wstępnego rozliczania podatku naliczonego przez cały rok budżetowy. Po zakończeniu roku w pierwszym okresie rozliczeniowym (tj. w styczniu) jednostki prowadzące działalność gospodarczą mieszaną (opodatkowaną i zwolnioną) zobowiązane są do obliczenia rzeczywistego wskaźnika struktury sprzedaży na podstawie rzeczywistych wykonanych obrotów rocznych w tym zakresie.

Nowy współczynnik struktury sprzedaży posłuży do skorygowania wstępnie rozliczanego podatku naliczonego za dany rok budżetowy oraz do wstępnego rozliczania podatku naliczonego w kolejnych miesiącach następnego roku.

W liczniku proporcji nie wlicza się przede wszystkim obrotów uzyskanych z transakcji, których przedmiotem są środki trwałe i wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji- używane na potrzeby jednostki, kwoty podatku itp.

W mianowniku proporcji również nie wlicza się obrotów uzyskanych z transakcji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji – używanych na potrzeby jednostki, kwoty podatku itp.

W art. 90 ust.2-10 oraz w art.91 ustawy o VAT wskazano szczegółowe wytyczne w zakresie obliczania podatku przy zastosowaniu współczynnika struktury sprzedaży w odniesieniu do towarów i usług nie stanowiących środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Szczegółowe procedury odliczania podatku naliczonego od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w art.90 ust.2-10, art.90a, art.90b oraz w art.91 w/w ustawy.

Należy pamiętać, że stosowanie rozliczania VAT naliczonego przy użyciu współczynnika struktury sprzedaży dotyczy tylko tych zakupów, w stosunku do których nie można określić wprost związku z czynnościami dającymi prawo do odliczenia (odliczenie pełne) lub też z czynnościami niedającymi takiego prawa (całkowity brak odliczenia).

2. Dodaje się załącznik nr 2 „Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Koneckiego” do uchwały Nr 20/2017 Zarządu Powiatu w Końskich z dnia 15 lutego 2017r., który otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszej uchwały.

§2

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Koneckiemu oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Koneckiego objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy Członków Zarządu:

- | | | |
|----------------------------------|--------------------|-------|
| 1. Przewodniczący Zarządu | - Grzegorz Piec | |
| 2. Z-ca Przewodniczącego Zarządu | - Wiesław Skowron | |
| 3. Członek Zarządu | - Jarosław Staciwa | |
| 4. Członek Zarządu | - Dariusz Banasik | |

