

Uchwała Nr 198 / 5 /2022
Zarządu Powiatu w Olsztynie
z dnia 24 sierpnia 2022 r.

w sprawie zasad scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Olsztyńskim

Na podstawie: art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r., poz. 1526), 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 państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r., poz. 280 z późn.zm.) oraz ustawy o VAT z dnia 11 marca 2004 r. (Dz.U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.) **uchwała się**, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Olsztyńskim ustala się zasady obowiązujące w tym zakresie, przedstawione w Załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. 1 Zasady określone w Załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały dotyczą powiatowych jednostek organizacyjnych, wykazanych w Załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, z którymi Powiat Olsztyński prowadzi scentralizowane rozliczenia VAT.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Olsztyńskiego został sporządzony z określeniem pełnej nazwy oraz skróconej nazwy jednostki, która jest stosowana przy numerowaniu faktur w jednostkach.

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do przestrzegania postanowień niniejszej uchwały.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Olsztyńskiemu i Dyrektorom jednostek organizacyjnych.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 6. Traci moc Uchwała Zarządu Powiatu w Olsztynie Nr 102/2/2020 z dnia 04 listopada 2020 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Olsztyńskim.

STAROSTA OLSZTYŃSKI

1. ANDRZEJ ABAKO.....

WICESTAROSTA OLSZTYŃSKI

1. JOANNA MICHALSKA-REDA.....

CZŁONKOWIE ZARZĄDU:

1. JANUSZ RADZISZEWSKI.....

2. JACEK SZYDŁO.....

3. ARTUR WROCHNA.....

ADWOKAT

Paweł Lechandowski

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Dulniewska

Załącznik Nr 1 do Uchwały
Nr 198 / 5 /2022
Zarządu Powiatu w Olsztynie
z dnia 24 sierpnia 2022r.

**Zasady scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług
w Powiecie Olsztyńskim**

ZAGADNIENIA OGÓLNE

§ 1. Ilekroć jest mowa o:

- 1) jednostce organizacyjnej – należy przez to rozumieć jednostki budżetowe oraz Starostwo Powiatowe w Olsztynie,
- 2) dyrektorze jednostki – należy przez to rozumieć dyrektora jednostki organizacyjnej Powiatu Olsztyńskiego.

§ 2. Powiat Olsztyński prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności przeprowadzane przez jednostki organizacyjne Powiatu Olsztyńskiego, z którymi podjął scentralizowane rozliczenia od 1 stycznia 2017 roku.

SCENTRALIZOWANE ROZLICZNIKA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

§ 3. Umowy należy zawierać w imieniu Powiatu Olsztyńskiego i muszą one zawierać właściwe dane, czyli: pełną nazwę powiatu, jego adres i NIP 7393851648.

§ 4. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych na rzecz Powiatu lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami powinny być dokonywane notą księgową i nie należy ich ujmować w rejestrze sprzedaży. Nie dotyczy to odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, inny powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w rejestrze sprzedaży.

§ 5. Jednostki organizacyjne dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązane zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, o ile przepisy dotyczące zwolnienia przedmiotowego i podmiotowego ze stosowania kas rejestrujących nie stanowią inaczej. Na paragonach muszą być umieszczone dane i NIP Powiatu Olsztyńskiego. W ramach możliwości zaleca się przejście na obrót bezgotówkowy.

§ 6. Faktury wystawiane przez powiatowe jednostki muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji na fakturach wystawianych i otrzymywanych przez jednostki powinny zawierać następujące dane:

Faktury sprzedaży	Faktury zakupu
Sprzedawca: Powiat Olsztyński Pl. G.J. Bema 5, 10-516 Olsztyn NIP 7393851648	Nabywca: Powiat Olsztyński Pl. G.J. Bema 5, 10-516 Olsztyn NIP 7393851648
Wystawca: jednostka organizacyjna (jej nazwa i adres)	Odbiorca/płatnik: jednostka organizacyjna (jej nazwa i adres)

§ 7. 1. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne w programie „RESPONS” w module FAKTURY muszą być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego, miesiąca i jednostki wg schematu:

FAKTURA VAT/ numer faktury/symbol jednostki/miesiąc/rok

przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

2. Pozostałe dokumenty wystawiane przez jednostki organizacyjne w programie „RESPONS” w module FAKTURY muszą być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego, miesiąca i jednostki wg schematu:

- **RO/numer/symbol jednostki/miesiąc/rok** – dotyczący dokumentów zbiorczych wewnętrznych zawierających sprzedaż z kas rejestrujących.

- **WEW/numer/symbol jednostki/m-c/rok** – dotyczących dokumentów wewnętrznych (dotyczący min. korekty rocznej podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku naliczonego, sprzedaży zwolnionej, dla której nie wystawiono faktury, sprzedaży bezrachunkowej itp.)

§ 8. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne do stosowania odpowiednich grup towarów i usług – GTU oraz innych oznaczeń związanych ze sprzedażą i zakupem wynikających z aktualnych przepisów dotyczących JPK-VAT.

§ 9. Ewidencję sprzedaży sporządza się na podstawie wszystkich wystawionych faktur i raportów miesięcznych z kas rejestrujących.

§ 10. Ewidencję zakupu towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur, które są związane ze stawkami podatku od towarów i usług 23%, 8% lub 5% i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku naliczonego od towarów i usług.

§ 11. Kierownicy jednostek ponoszą odpowiedzialność za prawidłowość prowadzonych ewidencji.

§ 12. Jednostki są zobowiązane do prowadzenia w programie „RESPONS” w module FAKTURY „częstkowych” ewidencji (rejestrów) sprzedaży i zakupu VAT oraz rozliczenia JPK_VAT z deklaracją (M), w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością zgodnie z aktualnymi przepisami.

§ 13. 1. Jednostki organizacyjne poza Starostwem Powiatowym w Olsztynie przekazują sporządzone za poszczególne miesiące „częstkowe” ewidencje (rejestry) sprzedaży i zakupu (obowiązują również rejestry zerowe) w formacie pliku PDF opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym kierownika jednostki i głównego księgowego w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje te zostały sporządzone. Jeżeli 10 dzień miesiąca przypada w sobotę lub dzień wolny od pracy, to dokumenty te należy przekazać w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu.

2. Jednostki organizacyjne poza Starostwem Powiatowym w Olsztynie generują również w module FAKTURY „częstkowe” pliki JPK_VAT z deklaracją (M). Jednostki przekazują bez podpisywania pliki JPK_VAT z deklaracją (M) w terminie określonym w ust.1.

3. Starostwo Powiatowe w Olsztynie dokumenty, o których mowa w ust.1 i 2 sporządza do 23 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje te zostały sporządzone.

§ 14. Dane w „częstkowych” ewidencjach (rejestrach) sprzedaży i zakupu przekazanych w formie pliku PDF muszą być zgodne i pokrywać się z danymi wynikającymi z ewidencji w module FAKTURY programu „RESPONS”.

§ 15. 1. Jednostki organizacyjne poza Starostwem Powiatowym w Olsztynie kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z rozliczenia podatku VAT przekazują na rachunek Powiatu Olsztyńskiego nr **11 1560 0013 2013 1065 8000 0014** w terminie do 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

2. Starostwo Powiatowe w Olsztynie kwotę podatku od towarów i usług, o której mowa w ust.1 przekazuje w terminie do 23 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym na rachunek VAT Powiatu Olsztyńskiego.

§ 16. W przypadku wystąpienia w jednostce organizacyjnej nadpłaty z tytułu podatku VAT za dany miesiąc do składanych ewidencji (rejestrów) sprzedaży i zakupu należy dołączyć pismo z podaniem nr konta bankowego do zwrotu w/w nadpłaty.

§ 17. Jednostka, u której istnieje zagrożenie nie złożenia „częstkowych” ewidencji (rejestrów) sprzedaży i zakupu lub JPK_VAT w terminie, o którym mowa w § 13 ust. 1 i 2, z powodu błędu wynikającego z nieprawidłowego funkcjonowania modułu FAKTURY systemu „RESPONS” ma obowiązek niezwłocznego zgłoszenia problemu do ZETO. W przypadku zagrożenia naruszenia terminu, o którym mowa w § 13. ust. 1 i 2 jednostka zobowiązana jest przesłać do Powiatu Olsztyńskiego skan zgłoszenia do ZETO wraz z numerem zgłoszenia.

§ 18. Po otrzymaniu od wszystkich jednostek organizacyjnych „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT wyznaczony pracownik zajmujący się rozliczeniami podatku VAT Powiatu Olsztyńskiego dokona sprawdzenia:

- czy ewidencje (rejestry) „częstkowe” sprzedaży i zakupu przekazane w formacie pliku PDF przez jednostki organizacyjne są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji w module FAKTURY programu „RESPONS” po wybraniu odpowiedniego kontekstu jednostki.
- czy kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego przekazana przez jednostkę organizacyjną na wydzielony rachunek jest zgodna z „częstkowymi ” ewidencjami (rejestrami) sprzedaży i zakupu.

§ 19. Wyznaczony pracownik zajmujący się rozliczeniami podatku VAT Powiatu Olsztyńskiego sporządza w programie „RESPONS” w module FAKTURY jeden skonsolidowany dokument JPK_VAT z deklaracją (M) Powiatu Olsztyńskiego.

§ 20. W przypadku gdy po przesłaniu „częstkowej” ewidencji (rejestrów) zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty VAT za dany miesiąc, należy:

- niezwłocznie sporządzić niezbędne korekty w „częstkowych” ewidencjach (rejestrach) VAT,
- przesłać korekty „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT sporządzonych w formie plików PDF opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym kierownika jednostki i głównego księgowego wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn dokonania korekty,
- wygenerować i przesłać korektę pliku JPK_VAT z deklaracją (M).

§ 21. 1. W przypadku otrzymania przez Powiat Olsztyński z Urzędu Skarbowego wezwania, o którym mowa w art. 109 ust. 3f ustawy o VAT stwierdzającego błędy w przesłanej ewidencji VAT, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji poprawności transakcji, wyznaczony pracownik Wydziału Budżetu i Finansów wysyła wezwanie do odpowiednich jednostek organizacyjnych. Jednostki mają 7 dni od daty otrzymania wezwania na przekazanie do

Powiatu poprawionej „częstkowej” ewidencji (rejestr sprzedaży i zakupu oraz JPK_VAT z deklaracją (M) w przypadku błędów wraz ze stosownym wyjaśnieniem w formie pisemnej.

2. Wyznaczony pracownik zajmujący się rozliczeniem podatku VAT Powiatu Olsztyńskiego sporządza na tej podstawie korektę ewidencji VAT lub składa stosowne wyjaśnienie do Urzędu Skarbowego w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania.

§ 22. W przypadku nałożenia na Powiat Olsztyński w drodze decyzji kary pieniężnej, o której mowa w art. 109 ust.3 h, każda jednostka odpowiada indywidualnie za błędy popełnione w jej „częstkowej” ewidencji (rejestrach).

§ 23. W przypadku wątpliwości, co do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, które mogą rodzić określone konsekwencje w sferze podatku VAT, jednostki organizacyjne przesyłają:

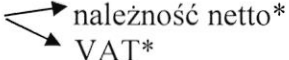
- wypełniony wniosek o interpretację indywidualną prawa podatkowego do Ministra Finansów na obowiązującym formularzu ORD-IN,
- potwierdzenie wniesienia na odpowiedni rachunek Krajowej Informacji Skarbowej opłaty za wniosek o interpretację indywidualną.

§ 24. Dokumenty, informacje, pliki, pisma, wyjaśnienia i formularze, o których mowa w § 13 ust.1 i 2, § 16, § 17, § 20, § 21 ust.1 i § 23 jednostki organizacyjne poza Starostwem Powiatowym w Olsztynie zobowiązane są przysyłać za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej:/281400/SkrytkaESP poprzez platformę ePUAP.

EWIDENCJA KSIĘGOWA ROZLICZEŃ VAT

§ 25.1 Ewidencja sprzedaży opodatkowanej:

- wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:

Wn 221 (z klasyfikacją budżetową) 

Ma 720 (z klasyfikacją budżetową) należność netto

Ma 225 VAT należny**

- * ujęcie w ewidencji księgowej na koncie 221 po klasyfikacji budżetowej zadania z symbolem W (należność netto) oraz V (Vat) umożliwi wykazanie należności netto w sprawozdaniu Rb-27s

- wpływ należności (opłata FV) zgodnie z wyciągiem bankowym:

Wn 130 (z klasyfikacją budżetową)

Ma 221 (z klasyfikacją budżetową)

2. Ewidencja zakupów (koszty, nakłady inwestycyjne) gdy VAT podlega odliczeniu:

- wpływ faktury VAT dotyczącej zakupu:

Wn 401-409 (z klasyfikacją budżetową) lub konto 080 wartość netto

Wn 225 VAT naliczony **

Ma 201 (z klasyfikacją budżetową) lub 240 wartość brutto

3. Ewidencja rozliczeń VAT w podległych jednostkach

- w przypadku, gdy VAT należny jest wyższy niż VAT naliczony, przekazanie do Powiatu podatku VAT na wyodrębniony rachunek bankowy:

Wn 225 rozrachunki z tytułu VAT **

Ma 130 (z klasyfikacją budżetową)

- w przypadku, gdy VAT naliczony jest wyższy niż VAT należny, po uzyskaniu przez Powiat zwrotu podatku z urzędu skarbowego, przekazanie kwoty zwrotu do jednostki:

Wn 130 (z klasyfikacją budżetową)

Ma 225 rozrachunki z tytułu VAT**

** należy utworzyć analitykę do konta 225 i wyodrębnić:

- VAT należny,
- VAT naliczony,
- VAT rozliczenie.

USTALENIE ZASAD WYLICZENIA PROPORCJI I PREWSKAŹNIKA

§ 26. Jednostki organizacyjne zobowiązane są do określenia odpowiednio proporcji, o której mowa w art. 90 ustawy o VAT oraz proporcji (prewskaźnika), o której mowa w art. 86 ust.2a ustawy o VAT, służących do odliczenia podatku naliczonego. Prawo do odliczenia podatku naliczonego oraz wybór metody odliczenia przy użyciu proporcji art. 90 ustawy o VAT, proporcji (prewskaźnika) art. 86 ust.2a ustawy o VAT lub obu tych metod zawiera Załącznik nr 1.

§ 27. Proporcję wg. art. 90 ustala się według wzoru:

$$P \text{ art. 90} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana staw.23\%,8\%,5\% - sprzedaż śr.trwałych i nieruchomości opodatkowana staw.23\%,8\%,5\%}}{\text{sprzedaż opodatkowana staw.23\%,8\%,5\% - sprzedaż śr.trwałych i nieruchomości opodatkowana staw.23\%,8\%,5\%} + \text{sprzedaż zwolniona - sprzedaż zwolniona środków trwałych i nieruchomości}}$$

Wyliczoną proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. Wyliczenia dokonuje się za pomocą druku określonego w Załączniku nr 2.

§ 28.1. W przypadku gdy wyliczona proporcja przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, jest mniejsza niż 500 zł jednostka przyjmuje wskaźnik 100%.

2. W przypadku gdy wyliczona proporcja nie przekroczy 2% jednostka przyjmuje, że proporcja wynosi 0%.

3. Jednostki organizacyjne, w których proporcja przekroczy 2% stosują wyliczoną proporcję przez cały rok budżetowy.

§ 29. W Powiecie Olsztyńskim do określenia sposobu proporcji (prewskaźnik), o której mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT stosuje się przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2015r „w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników" (Dz. U 2015. poz 2193).

§ 30. Podstawą wyliczenia proporcji (prewskaźnika) jest sprawozdanie z wykonania dochodów za rok poprzedni Rb- 27S oraz sprawozdanie z wykonania wydatków za rok poprzedni Rb-28S.

§ 31. Jednostki organizacyjne, proporcję (prewskaźnik) wyliczają według wzoru określonego dla jednostek budżetowych w § 3 pkt 3 w/w rozporządzenia.

§ 32. Do wyliczenia proporcji (prewskaźnika) na rok bieżący przyjmuje się dane za poprzedni rok budżetowy.

§ 33. Proporcję (prewskaźnik) określa się procentowo w stosunku rocznym i zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

§ 34. Starostwo Powiatowe w Olsztynie do ustalenia proporcji (prewskaźnika) stosuje wzór określony w § 3 ust. 2 rozporządzenia z dnia 28.12.2015 r. w oparciu o zapisy § 2 ust. 9 oraz § 3 ust. 5 w/w rozporządzenia. Wyliczenie proporcji (prewskaźnika) Starostwo Powiatowe w Olsztynie dokonuje według druku określonego Załącznikiem nr 3.

§ 35. Przy wyliczeniu proporcji (prewskaźnika) jednostki organizacyjne w liczniku wzoru uwzględniają roczny obrót netto za rok poprzedni z uwzględnieniem działalności opodatkowanej różnymi stawkami, zwolnionej oraz dotyczącej odwrotnego obciążenia (jeśli takie wystąpiło); w mianowniku wzoru uwzględniają dochody wykonane jednostki budżetowej za rok poprzedni. Podstawą do ustalenia dochodów wykonanych jest plan finansowy dochodów (sprawozdanie Rb-27S), plan dochodów oraz zrealizowane wydatki jednostki w oparciu o plan finansowy Rb-28S jak również zapisy wynikające z § 3 pkt 5 rozporządzenia z dnia 28.12.2015 r. Wyliczenie proporcji (prewskaźnika) jednostki organizacyjne dokonują według druku określonego Załącznikiem nr 4.

Metody korzystania z prawa do odliczeń

Brak prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktury zakupu:

- faktura zakupu dotycząca tylko działalności zwolnionej,
- faktura zakupu dotycząca tylko działalności niepodlegającej VAT.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktury zakupu:

100% odliczenia podatku naliczonego z faktury zakupu przy działalności objętej wyłącznie stawkami VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

I metoda odliczeń przy działalności mieszanej

Wyszczególnienie rodzaju działalności występującej w jednostce	Przy odliczeniu obowiązek stosowania
sprzedaż tylko opodatkowana (23%, 8%, 5%) + działalność nie podlegająca VAT (NP)	tylko proporcji (prewskaznik) art. 86 ust. 2a

II metoda odliczeń przy działalności mieszanej

Wyszczególnienie rodzaju sprzedaży występującej w jednostce	Przy odliczeniu obowiązek stosowania
sprzedaż tylko opodatkowana (23%, 8%, 5%) + sprzedaż zwolniona (ZW)	tylko proporcji art.90

Załącznik Nr 2 do Uchwały
Nr 198 / 5 /2022
Zarządu Powiatu w Olsztynie
z dnia 24 sierpnia 2022r.

1. Starostwo Powiatowe w Olsztynie (SP),
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR),
3. Powiatowa Służba Drogowa w Olsztynie (PSD),
4. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Olsztynie (PPPP),
5. Dom Pomocy Społecznej w Barczewie (DPSB),
6. Dom Pomocy Społecznej w Grazymach (DPSG),
7. Dom Pomocy Społecznej w Jezioranach (DPSJ),
8. Dom Pomocy Społecznej w Jonkowie (DPSJo),
9. Dom Pomocy Społecznej w Olsztynku (DPSO),
10. Zespół Szkół w Dobrym Mieście (ZSDm),
11. Zespół Szkół w Olsztynku (ZSOl),
12. Zespół Szkół w Biskupcu (ZSBc),
13. Zespół Szkół Rolniczych w Smolajnach (ZSR),
14. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żardenikach (SOSW),
15. Szkoła Podstawowa dla Dzieci Przewlekle Chorych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym w Ameryce (ZSP-G),
16. Samorządowa Szkoła Muzyczna I Stopnia w Dywitach w Powiecie Olsztyńskim (SSM),

Realizacja dochodów opodatkowanych i zwolnionych do wylczenia wskaźnika wynikającego z zapisów art. 90 ustawy o VAT

Lp.	sprzedaż zwolniona												Sprzedaż opodatkowana łącznie ze środkami trwałymi	Sprzedaż opodatkowana łącznie ze środkami trwałymi	Sprzedaż opodatkowana łącznie ze środkami trwałymi	Sprzedaż opodatkowana łącznie ze środkami trwałymi							
	23%				8%				5%								0%						
	kwota netto - podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi		w tym: sr. trwałe i inne podlegające odliczeniu		kwota netto - podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi		w tym: sr. trwałe i inne podlegające odliczeniu		kwota netto - podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi		w tym: sr. trwałe i inne podlegające odliczeniu						kwota netto - podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi						
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	

Pod pojęciem środków trwałych rozumie się: środki trwałe oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, gruntów, prawo wieczystego użytkowania
Rb-34- jeżeli występuje

Wyczenie proporcji (prewskaznika) urzędu obsługującego jst (Starostwa Powiatowego w Olsztynie) wynikające z art. 86 ustawy o Vat

LP	Nazwa jednostki organizacyjnej	Pomniejszenie dochodów z wykonania budżetu za r										13	14	15	16	17		
		§ 2 pkt 9 lit. a-§ klasyfikacji budżetowej wg. sprawozdania RB-275	§ 2 pkt 9 lit. b-§ klasyfikacji budżetowej wg. sprawozdania RB-275	§ 2 pkt 9 lit. c-§ paragraf klasyfikacji budżetowej wg. sprawozdania RB-285	§ 2 pkt 9 lit. d-§ klasyfikacji budżetowej	§ 2 pkt 9 lit. f-§ klasyfikacji budżetowej sprawozdania RB-285	§ 2 pkt 9 lit. g-§ klasyfikacji budżetowej	11	12	13	14						15	16
		Rozporządzenie MINISTRA FINANSÓW z 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników																
		b) odsetki od środków na rachunkach bankowych, c) odsetki od udzielnym pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych - § 0960	d) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych; (spadki, zapisy, darowizny - § 0960)	zwrot różnicy podatku-art. 87 ust. 1 ustawy	zwrot podatku liczonego-art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy	Dochody wykonane jednostki budżetowej za 2016 rok-wg sprawozdania jednostki h- RB-275	Kwota stanowiąca równoważącą przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę zapomóg, zasilków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych- celem realizacji j.s.t. (§ klas. budż. 302,303,304,305,3110,307 ,321,324,325,326), ze sprawozdania Rb-285	Środki na wydziałowych rachunkach bankowych -o systemie edwiaty gromadzą na wydziałowym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności:	X	11 minus	12 minus	13 minus	14 minus	15 8-9-10-11-12- 13-14	16 Roczny obrót z działalności gospodarczej za rok (opodatkowane! zwołione z JK_VAT z deklaracją (M) pomniejszony o sprzedaż śr. twałych wykorzystywanych na potrzeby własne) - Licznik *100	Ustalenie planowan ej proporcji na rok		
1.	SP w Olsztynie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	#DZIEL/01		
	Spraw. Rb-275	minus	minus	minus	minus	suma												
		minus	minus	minus	minus													

Z pominięciem Rb-34 nie występuje

Wyliczenie proporcji (prewskaźnika) dla jednostki organizacyjnej powiatu olsztyńskiego wynikające z art. 86 ustawy o Vat-(szkoły i inne jednostki organizacyjne)

L.P	Nazwa jednostki organizacyjnej	Wykonanie planu finansowego dochodów jednostki budżetowej -spraw. Rb-27S z wykonania planu finan. dochodów za rok-§ 2 pkt 10 L.b	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za r				Kwota stanowiąca równowartość śr. przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych zadań j. s.t. łączna kwota wydatków wynikających ze sprawozdania Rb-28S	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finan. Dochodów za r.	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finan. dochodów za r. Wynikające z §3 ust.5 rozporządzenia	Dochody uzyskane ze sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania art. 90 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy	Dochody wykonane jednostki budżetowej za r. -"D" - mianownik	Roczny obrót z działalności gospodarczej za rok (opodatkowany i zwoniony z JPK_VAT z deklaracją (M))	Ustalenie planowanej proporcji na rok
			odsetki bankowe	spadki zapisy darowizny	zwrot różnicy podatku	zwrot podatku naliczonego							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1		spr.Rb-27S	minus	minus	minus	minus	plus	minus	minus	3-4-5-6-7+8-9-10		12*100/11	

Z ujęciem Rb-34- w Powiecie Olsztyńskim jeśli występuje

Uchwała

w sprawie zasad scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Olsztyńskim

- podstawowa zmiana dotyczy formy przekazywania dokumentów zamiast pocztą lub przywożenia dokumentu papierowego wprowadzono zapis przekazywania wszystkich dokumentu za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej poprzez platformę ePUAP,
- zmiana nazewnictwa programu z „PUMA” na „RESPONS”.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Dułniawka