

DYREKTORA MIEJSKIEGO OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W ELKU

Z DNIA 17 STYCZNIA 2022r.

w sprawie ustalenia i zatwierdzenia współczynników do odliczeń podatku naliczonego VAT w 2022 na podstawie danych wykonania roku 2021

Na podstawie Art.86 oraz Art. 90 Ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług z późn.zm. oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17.12.2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników zarządzam co następuje :

§ 1

Celem zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT w MOSiR Elk ustalam procedurę obowiązującą w zakresie ustalenia i stosowania proporcji (sprzedaż zwolniona i opodatkowana)

Metoda ustalenia proporcji

Zgodnie z art. 90 Ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług z późn.zm , ustala się proporcję gdy :

1. w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego
2. Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.
3. Proporcję, o której mowa w ust. 2, ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, 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 nie przysługuje takie prawo.
4. Proporcję, o której mowa w ust. 3, określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Obliczenie proporcji (sprzedaż zwolniona i opodatkowana)

Roczny obrót dotyczący sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej (nie ujmuje środków trwałych i WNiP) przyjęto z deklaracji VAT-7 za rok 2021 - dokładne wyliczenia zał. nr. 1 :

1/ Sprzedaż łącznie - 1 702 541,90 zł

2/ Sprzedaż opodatkowana - 1 664 021,90 zł

3/ Sprzedaż zwolniona - 235 239,20 zł

$1\ 664\ 021,90\ \text{zł} \times 100 / 1\ 702\ 541,90\ \text{zł} = 97,74$ w zaokrągleniu 98%

MOSiR Elk ustalił proporcję (sprzedaż zwolniona i opodatkowana) za rok 2021 i wstępnie na rok 2022 - w wysokości 98% .

§ 2

Celem zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT w MOSiR Ełk ustalę procedurę obowiązującą w zakresie ustalenia i stosowania proporcji- prewspółczynnika (działalność podlegająca VAT i pozostająca poza zakresem VAT)

Jak wynika z art. 86 ust. 2a ustawy o VAT, przepisy dotyczą podatników, którzy wykorzystują nabywane towary i usługi zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i innych niż działalność gospodarcza. Jeżeli bowiem podatnik wykonuje równocześnie działalność podlegającą VAT (tj. opodatkowaną lub zwolnioną z podatku) i niepodlegającą VAT (pozostającą poza zakresem ustawy o VAT), odliczenie VAT naliczonego dopuszczalne jest tylko w takim zakresie, w jakim wydatki można przyporządkować działalności podlegającej VAT.

MOSiR Ełk zastosował wyliczenie proporcji (prewspółczynnika) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17.12.2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników

Relacja pomiędzy nowym prewspółczynnikiem odliczenia ustalonym na podstawie art. 86 ust. 2a–2h ustawy o VAT, a odliczeniem proporcjonalnym na podstawie art. 90 ustawy o VAT, ma charakter „piętrowy”, co oznacza, że najpierw należy ustalić kwotę VAT naliczonego z uwzględnieniem prewspółczynnika, a dopiero potem do tak ustalonej kwoty zastosować proporcję odliczenia, o której mowa w art. 90 ustawy o VAT.

Metoda ustalania proporcji - prewspółczynnika

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- X - proporcja określona procentowo, **zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej**,
- A - **roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową**, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,

Zgodnie z § 2 pkt. 4 Rozporządzenia ilekroć mowa jest o:

obrocie - rozumie się przez to podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 29a, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5 ustawy, w zakresie:

a) dokonywanych przez podatników:

- odpłatnych dostaw towarów na terytorium kraju,
- odpłatnego świadczenia usług na terytorium kraju,
- eksportu towarów,
- wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,

b) odpłatnych dostaw towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju;

- D - **dochody wykonane jednostki budżetowej**

Zgodnie z § 2 pkt. 10 oraz § 3 ust. 5 Rozporządzenia za 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 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach

publicznych, zrealizowane lub otrzymane przez tę jednostkę, wynikające ze sprawozdania z wykonania:

a) planu finansowego jednostki budżetowej oraz

b) planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jeżeli dana jednostka budżetowa prowadzi taki rachunek

- powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych;

Symbol D nie obejmuje :

1) dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego - używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności;

2) transakcji dotyczących:

a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,

b) usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Obliczenie proporcji - prewspółczynnika

Roczny obrót z działalności gospodarczej przyjęto na podstawie ewidencji sprzedaży wynikający z deklaracji VAT-7 za rok 2021 - licznik

Dochody wykonane jednostki budżetowej – sprawozdanie RB 28S za rok 2022. – 9 169 158,73

Wydatki na zakupy inwestycyjne w roku 2021 (paragrafy 6050 oraz 6060) – 188 015,00 zł.

Dochody wykonane jednostki budżetowej po odjęciu zakupów inwestycyjnych - 8 981 143,73 - mianownik

$$22,096 = \frac{1\ 702\ 541,90 \times 100}{7\ 705\ 191,75}$$

W zaokrągleniu 23%

MOSiR Ełk ustalił proporcję -prewspółczynnika za rok 2022 i wstępnie na rok 2023 - w wysokości 23% .

Zasady odliczania na poszczególnych obiektach – załącznik nr 2

§ 3

Zarządzenie należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości MOSiR Ełk.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2022r.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Ełku

Paweł Żuk

