

1

DYREKTORA MIEJSKIEGO OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W EŁKU

Z DNIA 16 STYCZNIA 2023r.

w sprawie ustalenia i zatwierdzenia współczynników do odliczeń podatku naliczonego VAT w 2023 na podstawie danych wykonania roku 2022

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 Ełk ustaliam 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 2022 - dokładne wyliczenia zał. nr. 1 :

1/ Sprzedaż łącznie - 2 817 995,19 zł

2/ Sprzedaż opodatkowana – 2 737 902,69 zł

3/ Sprzedaż zwolniona - 80 092,50 zł

$2\,737\,902,69 \times 100 / 2\,817\,995,19 = 97,16$ w zaokrągleniu 98%

MOSiR Ełk ustalił proporcję (sprzedaż zwolniona i opodatkowana) za rok 2022 i wstępnie na rok 2023 - w wysokości 98% .

§ 2

Celem zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT w MOSiR Elk ustalą procedurę obowiązującą w zakresie ustalania 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 Elk 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 2022 - licznik

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

Wydatki na zakupy inwestycyjne w roku 2022 (paragrafy 6050 oraz 6060) – 188 015,00 zł.

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

$$31,38 = \frac{2\,817\,995,19 \times 100}{8\,981\,143,73}$$

W zaokrągleniu 32%

MOSiR Ełk ustalił proporcję -prewspółczynnika za rok 2022 i wstępnie na rok 2023 - w wysokości 32% .

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 01.01.2023r.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Ełku
Paweł Żuk

WYLICZENIE WSKAŹNIKA PROPORCJI I PRZEWSPÓŁCZYNNIKA NA PODSTAWIE ROKU 2022 - do stosowania wstępnego w roku 2023 i do korekty roku 2022

Załącznik do zarządzenia nr 4/2023 z dnia 16.01.2023r.

STRUKTURA - ART. 90 ust. 1 / PRZEWSPÓŁCZYNNIK - art. 86 ust. 1, 2a / ust. 22

OBROT W 2022, R. ZGODNIE Z DEKLARACJĄ VAT-7

MIESIĄCE	SPRZEDAŻ ŁĄCZNIENETTO (obrót)	PODATEK	OPODATKOWANA	Podstawa zwolniona	STRUKTURA ART. 90 ust. 1	PRZEWSPÓŁCZYNNIK - art. 86 ust. 1, 2a/ 86 ust. 22
1	374 514,25	45 317,95	353 551,75	20 962,50		
2	269 004,05	32 482,51	269 004,05	0,00		
3	235 482,34	30 593,95	235 482,34	0,00		
4	183 674,55	23 078,16	183 674,55	0,00		
5	195 508,91	22 852,18	179 758,91	15 750,00		
6	132 601,70	14 136,91	108 301,70	24 300,00		
7	266 731,43	27 192,86	247 651,43	19 080,00		
8	253 913,10	30 633,67	253 913,10	0,00		
9	207 683,39	26 672,04	207 683,39	0,00		
10	228 846,38	28 061,37	228 846,38	0,00		
11	235 420,45	31 251,18	235 420,45	0,00		
12	234 614,64	32 033,80	234 614,64	0,00		
PLAN FINANSOWY WYKONANY rb-28 Z 12/2022.						
RAZEM	2 817 995,19	344 306,58	2 737 902,69	80 092,50	%	9 169 158,73
sprzedaż śr. Trwałych - Zakup środków trwałych 2021r. - ART. 3 ust.5 Rozporządzenia w sprawie sposobu określania .. Z dnia 17.12.2015r.			0,00			
Obrót bez uwzględnienia śr. Trwałych RAZEM/ WSKAŹNIK	2 817 995,19	344 306,58	2 737 902,69	80 092,50		188 015,00 8 981 143,73
STRUKTURA/ PRZEWSPÓŁCZYNNIK ZAKRĄGLENIE					97,1578 98	31,377 32

ZATWIERDZAM WYLICZONĄ STRUKTURĘ I PRZEWSPÓŁCZYNNIK RZECZYWISTY NA ROK 2022 I WSTĘPNY NA ROK 2023

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Elku
Paweł Żuk

Zasady odliczania VAT od zakupów dokonanych na obiektach MOSiR Eik w roku 2022

LP	Wyszczególnienie	STRUKTURA - OPODATKOWANE/ZWOLNIONE	PREWSPÓŁCZYNNIK	ODLICZENIE W CAŁOŚCI	NIE ODLICZANE
1	PARK WODNY	X	X		
2	STADION		X		
3	PARK LINOWY	X	X		
4	PLAŻA MIEJSKA		X		
5	CAMPING			X	
6	HALA SPORTOWO-WIDOWISKOWA		X		
7	CENTRUM INFORMACJI TURYSTYCZNEJ		X		
8	CENTRUM INFORMACJI TURYSTYCZNEJ - sprzedaż towarów			X	
9	IMPREZY				X
10	LODOWISKO	X	X		
11	SIŁOWNIA			X	
12	GÓRNA PĘTYA BOISKA - STADION		X		
13	ZARZĄD / MEDIA	X	X		

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Eiku
Paweł Żuk

