

Zarządzenie nr 1/2024

DYREKTORA MIEJSKIEGO OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W EŁKU

Z DNIA 10 STYCZNIA 2024r.

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 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)- załącznik nr 1

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 - 3 477 319,45 zł

2/ Sprzedaż opodatkowana - 3 411 079,45 zł

3/ Sprzedaż zwolniona - 66 240,00 zł

$3\,411\,079,45 / 3\,477\,319,45 \times 100 = 98,10$ w zaokrągleniu 99%

MOSiR Ełk ustalił proporcję (sprzedaż zwolniona i opodatkowana) za rok 2023 i wstępnie na rok 2024 - w wysokości 99% .

§ 2

Celem zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT w MOSiR Elk ustalą 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 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,
- wewnątrzspółnotowej 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 (załącznik nr 1)

Roczny obrót z działalności gospodarczej przyjęto na podstawie ewidencji sprzedaży wynikający z deklaracji VAT-7 za rok 2023 (bez sprzedaży środków trwałych) - 3 477 319,45 licznik

Dochody wykonane jednostki budżetowej – sprawozdanie RB 28S za rok 2023. – 10 943 806,88

Wydatki na zakupy inwestycyjne w roku 2023 (paragrafy 6060) – 120 146,40 zł.

Dochody wykonane jednostki budżetowej po odjęciu zakupów inwestycyjnych - 10 823 660,48 - mianownik

$$32,13 = \frac{3\,477\,319,45 \times 100}{10\,823\,660,48}$$

W zaokrągleniu 33%

MOSiR Ełk ustalił proporcję -prewspółczynnika za rok 2023 i wstępnie na rok 2024 - w wysokości 33% .

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 01.01.2024r.

DYREKTOR
Miejskiego Centrum Sportu
i Rekreacji w Ełku
Paweł Żuk

WYLICZENIE WSKAŹNIKA PROPORCJI I PRZEWSPÓŁCZYNNIKA NA PODSTAWIE ROKU 2023 - do stosowania wstępnego w roku 2024 i do korekty roku 2023

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

OBROT W 2023, R. ZGODNIE Z DEKLARACJĄ VAT-7

MIESIĄCE	SPRZEDAŻ ŁĄCZNIE - NETTO (obrot)	PODATEK	OPODATKOWANA	Podstawa ZWOLNIENA	STRUKTURA ART. 90 ust. 1	PRZEWSPÓŁCZYNNIK - art. 86 ust. 1, 2a / 86 ust. 22
1	446 890,00	57 935,87	434 950,00	11 960,00		
2	398 002,48	48 826,73	398 002,48	0,00		
3	298 365,17	36 757,40	298 365,17	0,00		
4	227 569,56	29 904,35	227 569,56	0,00		
5	239 065,03	28 863,21	213 305,03	25 760,00		
6	141 446,83	13 961,42	113 846,83	27 600,00		
7	309 297,18	36 058,15	308 377,18	920,00		
8	315 516,46	38 119,65	315 516,46	0,00		
9	227 879,22	27 918,60	227 879,22	0,00		
10	292 524,22	37 925,34	292 524,22	0,00		
11	266 452,13	34 189,71	266 452,13	0,00		
12	314 472,15	41 558,49	314 472,15	0,00		
PLAN FINANSOWY WYKONANIY rb-28 Z 12/2023						10 943 806,88
RAZEM	3 477 480,43	427 018,92	3 411 240,43	66 240,00	%	
sprzedaż śr. Trwałych -	160,98		160,98			
Zakup środków trwałych 2021r. - ART. 3 ust 5 Rozporządzenia w sprawie sposobu określenia ..Z dnia 17.12.2015r.						120 146,40
Obrót bez uwzględnienia śr. Trwałych RAZEM/ WSKAŹNIK	97 885,69					10 823 660,48
STRUKTURA/ PRZEWSPÓŁCZYNNIK	3 477 319,45	427 018,92	3 411 079,45	66 240,00	98,0951	32,127
ZAKRĄGLENIE					99	33

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Ziłborowicz

ZATWIERDZAM WYLICZONĄ STRUKTURĘ I PRZEWSPÓŁCZYNNIK RZECZYWISTY NA ROK 2023 I WSTĘPNY NA ROK 2024

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Elku
Paweł Żuk

Zasady odliczenia VAT od zakupów dokonanych na obiektach MOSiR Eik w roku 2024

LP	Wyszczególnienie	STRUKTURA - OPODATKOWANE/ZWOLNIONE	PREWSPÓŁCZYNNIK	ODLICZENIE W CAŁOŚCI	NIE ODLICZANE	Miesiące odliczenia struktury - do analizy
1	PARK WODNY	X	X			01,02,06,07,08
2	STADION		X			
3	PARK LINOWY	X	X			01,02,06,07,08
4	PLAZA MIEJSKA		X			
5	CAMPING		X	X		
6	HALA SPORTOWO-WIDOWISKOWA		X			
7	CENTRUM INFORMACJI TURYSTYCZNEJ		X			
8	CENTRUM INFORMACJI TURYSTYCZNEJ - sprzedaż towarów		X	X		
9	IMPREZY				X	
10	LODOWISKO	X	X			01,02,06,07,08
11	SIŁOWNIA			X		
12	GÓRNA PĘTYA BOISKA - STADION		X			
13	KORTY		X	X		
14	ZARZĄD / MEDIA	X	X			01,02,06,07,08

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Eiku
Paweł Żuk

GŁÓWNY KASJEROWY
Bożena Zmoczniak

