



Zarządzenie nr 1/2025

**DYREKTORA MIEJSKIEGO OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W EŁKU**

**Z DNIA 10 STYCZNIA 2025r.**

**w sprawie ustalenia i zatwierdzenia współczynników do odliczeń podatku naliczonego VAT w 2025 na podstawie danych wykonania roku 2024**

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 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 )- załącznik nr 1**

Roczny obrót dotyczący sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej ( nie ujmuje środków trwałych i WNiP ) przyjęto z deklaracji VAT-7 za rok 2024 - dokładne wyliczenia zał. nr. 1 :

1/ Sprzedaż łącznie - 3 531 029,30 zł

2/ Sprzedaż opodatkowana - 3 462 029,30 zł

3/ Sprzedaż zwolniona - 69 000,00 zł

$3\,462\,029,30 / 3\,531\,029,30 \times 100 = 98,05$  w zaokrągleniu 99%

**MOSiR Elk ustalił proporcję ( sprzedaż zwolniona i opodatkowana ) za rok 2024 i wstępnie na rok 2025 - w wysokości 99% .**

## § 2

**Celem zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT w MOSiR Ełk ustalam 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 ( załącznik nr 1 )**

**Roczny obrót z działalności gospodarczej** przyjęto na podstawie ewidencji sprzedaży wynikający z deklaracji VAT-7 za rok 2024 (bez sprzedaży środków trwałych) - 3 531 029,30 licznik

Dochody wykonane jednostki budżetowej – sprawozdanie RB 28S za rok 2024. – 11 954 114,30 zł

Wydatki na zakupy inwestycyjne w roku 2024 ( paragrafy 6060) – 157 810,00 zł.

**Dochody wykonane jednostki budżetowej** po odjęciu zakupów inwestycyjnych - 11 796 304,30 - mianownik

$$29,93 = \frac{3\,531\,029,30 \times 100}{11\,796\,304,30}$$

W zaokrągleniu 30%

**MOSiR Ełk ustalił proporcję -prewspółczynnika za rok 2024 i wstępnie na rok 2025 - w wysokości 30% .**

**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 01.01.2025r.

**DYREKTOR**  
Miejskiego Ośrodka Sportu  
i Rekreacji w Ełku  
*Paweł Żuk*

