

**Zarządzenie Nr 69/2020**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce**  
**z dnia 31 marca 2020 roku**

**w sprawie odstąpienia od odliczania podatku od towarów i usług od zakupów  
dokonywanych przez jednostki budżetowe.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.), art. 86 ust. 2g oraz art. 90 ust. 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

1. W celu rzetelnego oraz gospodarnego rozliczania podatku od towarów i usług naliczonego w związku z nabyciami towarów i usług wykorzystywanych do działalności mieszanej, w stosunku do których należy stosować sposób określenia proporcji (pre-współczynnik), o którym mowa w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług i/lub proporcję, o której mowa w art. 90 ust. 2 i 3 ustawy o podatku od towarów i usług przyjmuje się zasady postępowania określone w § 1 ust. 2 z zastrzeżeniem § 2.

2. Ze względu na niewspółmierny do osiągniętych korzyści nakład pracy związany z koniecznością prowadzenia odpowiedniej dokumentacji zmierzającej do ustalania zakresu prawa do odliczenia, a także wypełniania innych obowiązków związanych z odliczaniem podatku naliczonego z tytułu nabyc towarów i usług, o których mowa w § 1 ust. 1, odstępuje się od dokonywania odliczenia w sytuacji, gdy:

- odliczenie dotyczy nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, a jednocześnie przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe, jeżeli wartość sposobu określenia proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług, wynosi w danym roku podatkowym w danej jednostce budżetowej mniej niż 3%.
- odliczenie dotyczy nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów działalności zwolnionej z opodatkowania, jak i do celów działalności opodatkowanej, a jednocześnie przypisanie tych towarów i usług w całości do jednego z rodzajów działalności nie jest możliwe, jeżeli wartość proporcji, o której mowa w art. 90 ust. 2 i 3



ustawy o podatku od towarów i usług, wynosi w danym roku podatkowym w danej jednostce budżetowej mniej niż 3%.

- odliczenie dotyczy nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, a także do celów działalności zwolnionej z opodatkowania, a jednocześnie przypisanie tych towarów i usług w całości do jednego z tych rodzajów działalności nie jest możliwe, jeżeli iloczyn wartości sposobu określenia proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług oraz wartości proporcji, o której mowa w art. 90 ust. 2 i 3 ustawy o podatku od towarów i usług, wynosi w danym roku podatkowym w danej jednostce budżetowej mniej niż 3%.

## § 2.

Dopuszcza się możliwość odliczenia podatku od towarów i usług od zakupów związanych z wydatkami inwestycyjnymi z pominięciem zasad określonych w § 1.

## § 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikowi zajmującemu stanowisko ds. rozliczania podatku VAT, mającemu w zakresie swoich obowiązków służbowych prowadzenie rozliczeń w zakresie podatku VAT. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Daleszyce.

## § 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r.

**BURMISTRZ**  
*Dariusz Meresiński*

**Uzasadnienie do Zarządzenia  
Nr 63/2020 Burmistrza  
Miasta i Gminy Daleszyce  
z dnia 31 marca 2020 roku**

Od 1 stycznia 2017 roku Gmina Daleszyce prowadzi pełne skonsolidowane (scentralizowane) rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług obejmując czynności przeprowadzane bezpośrednio przez Gminę jak i jednostki budżetowe Gminy Daleszyce. W związku z powyższym jednostki budżetowe zobowiązane są do stosowania przepisów ustawy z dnia 1 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy odliczenie podatku VAT od zakupów służących jednocześnie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej następuje w oparciu o „proporcję” (współczynnik), natomiast zakupów służących jednocześnie sprzedaży opodatkowanej i czynnościom niepodlegającym VAT następuje w oparciu o „sposób określenia proporcji” (pre-współczynnik) wynikający z ustawy o podatku od towarów i usług art. 86 ust. 2a. Sposób wyliczenia pre-współczynnika dla jednostek organizacyjnych został określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatków.

Na podstawie współczynników i pre-współczynników określonych dla jednostki budżetowej oraz jej planu wydatków na rok 2020 dokonano symulacji maksymalnej wysokości podatku naliczonego możliwego do odliczenia rocznie.

Po dokonanej analizie stwierdza się, że potencjalne kwoty roczne stanowiące VAT naliczony są nieznaczne i nie wpływają na ogólną kwotę dochodów Gminy Daleszyce. Prowadzona jest działalność mieszana, z której maksymalny VAT do odliczenia w skali roku jest bardzo niski. W związku z tym nakład pracy jest niewspółmierny do otrzymanych z tego tytułu przychodów. Weryfikacja faktur, prowadzenie rozliczeń oraz precyzyjne wyliczenie VAT naliczonego w oparciu o współczynnik i pre-współczynnik dla Gminy są czynnościami wymagającymi dużego nakładu pracy, a co za tym idzie dodatkowego nadzoru nad tymi czynnościami. Trudna specyfika pracy związanej z odliczaniem VAT współczynnikiem i pre-współczynnikiem niesie za sobą duże ryzyko popełnienia błędu, co może skutkować karami finansowymi nałożonymi na Gminę. Błędy w tym zakresie, które mogą się pojawić w deklaracji cząstkowej składanej do Gminy przez poszczególne jednostki, powodować mogą nieprawidłowości w sporządzeniu deklaracji VAT zbiorczej składanej przez Gminę do Urzędu Skarbowego, oraz nieprawidłową kwotą do zapłaty podatku VAT. Mając na uwadze powyższe, Gmina Daleszyce odstępuje od odliczenia podatku VAT współczynnikiem i pre-współczynnikiem w jednostkach budżetowych jeżeli wartości pre-współczynnika i/lub współczynnika w danej jednostce budżetowej są na tyle niskie, iż korzyści wynikające ze skorzystania z prawa do odliczenia VAT będą marginalne.

W związku z powyższym podjęcie decyzji o odstąpieniu od odliczania VAT naliczonego od ww. wskazanych zakupów w ściśle określonych warunkach jest zasadne.

