

**ZARZĄDZENIE NR 13/2019**  
**BURMISTRZA ŁOCHOWA**

z dnia 21 lutego 2019 r.

**w sprawie odstąpienia od odliczania podatku od towarów i usług od zakupów dokonywanych przez jednostki budżetowe w 2019 roku**

Na podstawie art.30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz.U. z 2018 r. poz. 994 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 2018 r. poz. 2174 ze. zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Na podstawie art. 86 ust 2g oraz art. 90 ust. 10 ustawy o podatku od towarów i usług w 2019 roku odstępuje się w jednostkach budżetowych od odliczania podatku VAT naliczonego wykazanego na fakturach dokumentujących dokonanie zakupu towarów i usług służących zarówno czynnościom opodatkowanym VAT na podstawie art. 86 ust.1, jak i służącym działalności mieszanej ( gospodarczej jak i statutowej) na podstawie art. 86 ust. 2a, a także w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane zarówno do działalności opodatkowanej jak i zwolnionej z opodatkowania zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. W jednostkach tych wartość pre-współczynnika, o którym mowa w art. 86 ust. 2a lub współczynnika sprzedaży, o którym mowa w art. 90 ustawy o VAT zawiera załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Dopuszcza się możliwość odliczenia podatku od towarów i usług od zakupów związanych z wydatkami inwestycyjnymi tj. przeznaczonymi do prowadzenia działalności gospodarczej oraz mieszanej(zgodnie z ustawą z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 54, poz. 535 z późn. zm.) prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje wyłącznie podatnikowi podatku od towarów i usług, od zakupów towarów i usług wykorzystywanych do dokonywania czynności opodatkowanych).

**§ 3.**

1. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikowi zajmującemu stanowisko ds. rozliczania podatku Vat, oraz dyrektorom, kierownikom jednostek budżetowych, głównej księgowej CUW, mającym w zakresie swoich obowiązków służbowych prowadzenie rozliczeń w zakresie podatku Vat.

2. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Głównej księgowej CUW.

**§ 4.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.

Burmistrz Łochowa

**Robert Mirosław Gołaszewski**

## **Uzasadnienie do Zarządzenia 13/2019 Burmistrza Łochowa z dnia 21 lutego 2019 r.**

Od 1 stycznia 2017 r. Gmina Łochów prowadzi pełne skonsolidowane (scentralizowane) rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług obejmując czynności przeprowadzane bezpośrednio przez Gminę jak i jednostki budżetowe Gminy Łochów. 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 poszczególnych jednostek oświatowych i pozostałych jednostek oraz ich planu wydatków na rok 2019 dokonano symulacji maksymalnej wysokości podatku naliczonego możliwego do odliczenia rocznie. Po dokonanej analizie stwierdza się, że potencjalne kwoty roczne stanowiące VAT naliczony są w większości jednostek budżetowych nieznaczne i nie wpływają na ogólną kwotę dochodów Gminy Łochów. W jednostkach prowadzona jest działalność mieszana, z której maksymalny VAT do odliczenia w skali roku jest bardzo niski. W związku z tym nakład pracy oraz koszty zatrudnienia pracownika zajmującego się odliczaniem VAT 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 ośmiu jednostek są czynnościami wymagającymi dużego nakładu pracy, a co za tym idzie zwiększenia obsady kadrowej i 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 częściowej 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 Łochów odstępuje od odliczenia podatku VAT współczynnikiem i pre-współczynnikiem w jednostkach budżetowych. W związku z powyższym podjęcie decyzji o odstąpieniu od odliczania VAT naliczonego od ww. wskazanych zakupów w jednostkach budżetowych jest zasadne.

Jednostka	Plan wydatków rzeczowych na 01.01.2019r.	VAT przewidywany	Współczynnik	Prewspółczynnik	Maksymalny VAT do odliczania rocznie	Ostateczny wskaźnik	Uwagi
Centrum Usług Wspólnych w Łochowie	454 894,00	104 625,62	100%	1%	1046,26	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona Niepodlegająca
Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Baonu „Nadbużańskiego” Armii Krajowej w Łochowie	187 260,00	43 069,80	5%	6%	430,70	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
Szkoła Podstawowa Nr 2 w Łochowie	524 920,00	120 731,60	100%	5%	6036,58	5%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Marii Konopnickiej w Łochowie	594 271,00	136 682,33	12%	6%	1366,83	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
Samorządowe Przedszkole Nr 1 w Łochowie	109 136,00	25 101,28	5%	11%	251,02	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Gwizdałach	192 305,00	44 230,15	5%	5%	442,31	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Kamionnie	221 115,00	50 856,45	2%	5%	508,57	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Ostrówku	214 883,00	49 423,09	1%	6%	494,23	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
MGOPS	250 131,00	57 530,13	0%	2%	0,00	0%	Działalność: Zwolniona, Niepodlegająca
SDPS	351 900,00	80 937,00	2%	33%	809,37	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca