

**ZARZĄDZENIE NR 10/2020**  
**BURMISTRZA ŁOCHOWA**

z dnia 25 lutego 2020 r.

**w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży (współczynnik –WSS) dla celów podatku od towarów i usług i proporcję (prewskaznik VAT–PP) na rok 2020 oraz zasad odliczania podatku naliczonego w Urzędzie Miejskim w Łochowie**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) , art. 86 ust 1i 2a oraz art. 90 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r., poz. 106) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, **zarządzam , co następuje:**

**§ 1.**

1. Ustala się w Urzędzie Miejskim w Łochowie proporcję na rok 2020 rocznego obrotu ( rocznej struktury sprzedaży- WSS) 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 w wysokości **29 %** zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

2. Ustala się w Urzędzie Miejskim w Łochowie jako urządzie obsługującym gminę Łochów proporcję (prewskaznik VAT-PP), w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza - w wysokości **5 %** zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia.

**§ 2.**

1. Ustala się, że obniża się podatek należny o podatek naliczony, gdy przysługuje odliczenie zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług i jest możliwe odrębne określenie kwot podatku naliczonego w stosunku do nabytych towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania czynności opodatkowanych.

2. Ustala się, że w przypadku, gdy nie jest możliwe wyodrębnienie podatku naliczonego od nabycia towarów i usług służących działalności Urzędu, podatek naliczony nie podlega odliczeniu ze względu na nieefektywny rachunek ekonomiczny.

3. Ustala się, że obniża się podatek należny o podatek naliczony proporcją ustaloną w §1 ust. 1 od nabyć zaliczanych przez Urząd do środków trwałych wykorzystywanych do czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo proporcją rocznej struktury sprzedaży.

**§ 3.**

1. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Miejskiemu zajmującemu stanowisko ds. rozliczeń podatku Vat.

2. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Zastępcy Skarbnika.

**§ 4.**

Traci moc Zarządzenie Nr 23/2018 Burmistrza Łochowa z dnia 26 marca 2018 roku oraz Zarządzenie Nr 12/2019 Burmistrza Łochowa z dnia 21 lutego 2019 r.

**§ 5.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Burmistrz Łochowa

**Robert Mirosław Gołaszewski**

## Uzasadnienie do Zarządzenia Nr 10/2020 Burmistrza Łochowa z dnia 25 lutego 2020 r.

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT została ustalona w Urzędzie Miejskim w Łochowie proporcja na rok 2020 rocznego obrotu (rocznej struktury sprzedaży- WSS) w wysokości **86 %**, zaś proporcja (pre-wskaźnik VAT-PP) wyniesie **21%**, są to znaczne wartości związane z projektem Odnawialne Źródła Energii (OZE) tj. dotacja w wysokości 3 540 448,30 oraz wpłaty mieszkańców w wysokości 450 550,00, WSS rocznej struktury sprzedaży wyniesie **29%** zaś proporcja (pre-wskaźnik VAT-PP) wyniesie **5%**. Odliczając wyższym pre-współczynnikiem w zakresie odliczenia VAT wydatków o charakterze mieszanym nie kalkulowałoby się, ponieważ w kolejnym roku trzeba byłoby sporządzić korekty, dokonać zmian zestawień FV oraz dokonać korekty deklaracji VAT. W związku z powyższym zostanie przyjęty WSS-rocznej struktury sprzedaży w niższej wysokości tj. **29%** oraz proporcja (pre-wskaźnika VAT-PP) **5%**.

Biorąc pod uwagę aktualne przepisy Ustawy o VAT progiem ekonomicznej opłacalności odliczania VAT jest minimum 25% VAT odliczonego od tzw. kosztów ogólnych niealokowanych bezpośrednio do żadnego z typów działalności tj. sprzedaży opodatkowanej, sprzedaży zwolnionej ani sprzedaży pozostającej poza zakresem ustawy o VAT.

Przykładowo, o ile wartość proporcji (pre-wskaźnika Vat )wyniosła 5%, a wartość proporcji rocznej struktury sprzedaży 29% - ekonomicznie 1,45% podatku naliczonego będzie można odliczyć.

Wyliczona ostateczna proporcja VAT na rok 2020 dla Urzędu Miejskiego w Łochowie oznacza, że jako podatnikowi przysługiwałoby odliczenie 1,45 zł od 100 zł podatku naliczonego.

Przy wskazaniu poniżej 25% odliczenie niewysokich kwot VAT nie znajduje uzasadnienia ekonomicznego. Innymi słowy, dopiero gdyby ostateczna proporcja byłaby odpowiednio wyższa, tak jak w przypadku tego roku, lecz jest to sytuacja występująca jednorocznie, koszty jej kalkulacji i przełożenia na odliczenie byłyby stosownie niższe niż koszty zaangażowania pracownika (zatrudnienie nowego pracownika) w jego odliczenie i odpowiednie zastosowanie. Biorąc pod uwagę rachunek ekonomiczny i korzyści dla jednostki jest to nieopłacalne.