

**ZARZĄDZENIE NR 11/2020  
BURMISTRZA ŁOCHOWA**

z dnia 25 lutego 2020 r.

**w sprawie odstąpienia od odliczania podatku od towarów i usług od zakupów dokonywanych przez jednostki budżetowe w 2020 roku**

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. 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) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Na podstawie art. 86 ust 2g oraz art. 90 ust. 10 ustawy o podatku od towarów i usług w 2020 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. z 2020 r., poz. 106) 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.**

Traci moc Zarządzenie Nr 15/2018 Burmistrza Łochowa z dnia 23 lutego 2018 r oraz Zarządzenie Nr 13/2019 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 11/2020 Burmistrza Łochowa z dnia 25 lutego 2020 r.

Od 1 stycznia 2017 roku Gmina Łochów prowadzi pełne skonsolidowane (scentralizowane) rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług obejmujących 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 11 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 odliczenie podatku VAT od 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 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 2020 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 faktu, prowadzenie rozliczeń oraz precyzyjne wyliczenie VAT naliczonego w oparciu o współczynnik i pre-współczynnik dla jednostek są czynnościami wymagającymi dużego nakładu pracy, a co za tym idzie zwiększenie 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 karą finansowymi nałożonymi na Gminę. Błędy w tym zakresie, które mogą się pojawiać w deklaracji cząstkowej składanej do Gminy przez poszczególne jednostki, powodować mogą nieprawidłowości w sporządzaniu 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 VAT współczynnikiem i pre-wpółczynnikiem.

Załącznik  
do Zarządzenia Nr 11/2020  
Burmistrza Łochowa  
z dnia 25 lutego 2020 r.

Jednostka	Plan wydatków rzeczowych na 01.01.2020r.	VAT przewidywany	Współczynnik	Prewspółczynnik	Maksymalny VAT do odliczenia rocznie	Ostateczny wskaźnik	Uwagi
Centrum Usług Wspólnych w Łochowie	467 200,00	107 456,00	100%	1%	1 074,56	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona Niepodlegająca
Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Baonu „Nadbużańskiego” Armii Krajowej w Łochowie	203 550,00	46 816,50	1%	6%	468,17	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
Szkoła Podstawowa Nr 2 w Łochowie	401 860,00	92 427,80	100%	6%	5545,67	6%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Marii Konopnickiej w Łochowie	521 318,00	119 903,14	7%	6%	1 199,03	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
Samorządowe Przedszkole Nr 1 w Łochowie	126 254,00	29 038,42	7%	11%	290,38	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Gwizdałach	198 580,00	45 673,40	5%	5%	456,73	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Kamionnie	276 250,00	63 537,50	1%	6%	635,38	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Ostrówku	222 756,00	51 233,88	2%	7%	512,34	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca
MGOPS	183 220,00	42 140,60	0%	2%	0,00	0%	Działalność: Zwolniona, Niepodlegająca
SDPS	418 900,00	96 347,00	1%	32%	963,47	1%	Działalność: Opodatkowana, Zwolniona, Niepodlegająca