

**Zarządzenie FN.25.2021
Wójta Gminy Brańszczyk
z dnia 25 lutego 2021 roku**

**w sprawie odstąpienia od odliczania podatku od towarów i usług od zakupów
dokonywanych przez jednostki budżetowe w 2021 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) **zarządzam co następuje:**

§1.

Na podstawie art. 86 ust 2g oraz art. 90 ust. 10 ustawy o podatku od towarów i usług w 2021 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.

§2.

Dopuszcza się możliwość odliczenia podatku od towarów i usług od zakupów związanych z wydatkami inwestycyjnymi tj. przeznaczonymi do prowadzenia działalności gospodarczej 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, mającym w zakresie swoich obowiązków służbowych prowadzenie rozliczeń w zakresie podatku Vat.

2. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Brańszczyk.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 roku.


WÓJT
prof. dr hab. Wiesław Przybylski

**Uzasadnienie do Zarządzenia FN.25.2021 Wójta Gminy Brańszczyk
z dnia 25 lutego 2021 roku**

W związku z wprowadzeniem od 1 stycznia 2017 roku w Gminie Brańszczyk skonsolidowanych (scentralizowanych) rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług obejmujących czynności przeprowadzane bezpośrednio przez Gminę jak i jednostki budżetowe Gminy Brańszczyk, Gmina oraz 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 odliczenie w oparciu o współczynnik (WSS) natomiast odliczenie podatku VAT od zakupów służących jednocześnie sprzedaży opodatkowanej i czynnościom niepodlegającym VAT następuje w oparciu o przewspółczynnik wynikający z ustawy o podatku od towarów art. 86 ust. 2a. Sposób wyliczenia przewspółczynnika 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 WSS i przewspółczynnika określonych dla poszczególnych jednostek oświatowych i pozostałych jednostek budżetowych oraz ich planu wydatków na rok 2021 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 Brańszczyk. W jednostkach prowadzona jest działalność mieszana, z której maksymalny VAT do odliczenia w skali roku jest na niskim poziomie. W związku z powyższym nakład pracy a także koszty zatrudnienia pracownika zajmującego się odliczaniem VAT jest nieadekwatna do otrzymanych z tego tytułu odliczeń. Weryfikacja a także prowadzenie rozliczeń jak również precyzyjne wyliczenie VAT naliczonego w oparciu o WSS i przewspółczynnik dla jednostek budżetowych są czynnościami wymagającymi precyzyjnego oraz dokładnego wyliczenia, a także wymagają dużego nakładu pracy oraz kosztów, co jest związane ze zwiększeniem obsady kadrowej i dodatkowego nadzoru nad tymi czynnościami. Trudna specyfika pracy związanej z odliczaniem VAT WSS i przewspółczynnikiem niesie za sobą również ryzyko popełnienia błędu, co może skutkować karami finansowymi nałożonymi na Gminę. Pomyłki w tym zakresie, które mogą się pojawiać w deklaracji częściowej składanej do Gminy przez poszczególne jednostki, powodować mogą nieprawidłowości w sporządzaniu deklaracji VAT zbiorczej składanej przez Gminę do Urzędu Skarbowego, oraz wykazaniu nieprawidłowych kwot podatku VAT. Mając na uwadze powyższe, Gmina Brańszczyk oraz jej jednostki budżetowe odstępują od odliczenia VAT współczynnikiem (WSS) oraz przewspółczynnikiem.

Jednostka	Współczynnik	Prewspółczynnik	Ostateczny wskaźnik
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brańszczyku ul. Jana Pawła II 50, 07-221 Brańszczyk	1%	0%	0%
Zakład Gospodarki Komunalnej ul. Bielińska 29, 07-221 Brańszczyk	100%	41%	41%
Szkoła Podstawowa im. Papieża Jana Pawła II w Białymbłocie, 07-210 Długosiodło, Nowa Wieś 75	0%	0%	0%
Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Leśnej Placówki AK "MROWISKO" w Knurowcu, Knurowiec 1, 07-221 Brańszczyk	0%	0%	0%
Szkoła Podstawowa im Papieża Jana Pawła II w Nowych Budach, Nowe Budy 32, 07-221 Brańszczyk	0%	0%	0%
Szkoła Podstawowa im. Piotra Kulasińskiego w Trzciance, Trzcianka 147, 07-221 Brańszczyk	0%	0%	0%
Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Turzynie, 07-221 Brańszczyk	0%	0%	0%
Zespół Placówek Oświatowych w Brańszczyku ul. Ndużna 3, 07-221 Brańszczyk	2%	1%	1%
Zespół Placówek Oświatowych w Porębie 07-308 Poręba, Poręba Średnia 18	100%	1%	1%