

ZARZĄDZENIE Nr 282 /2020
WÓJTA GMINY WIŃSKO
z dnia 18 czerwca 2020 roku

w sprawie zmiany zarządzenia nr 265/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Wińsko i jej jednostkach i zakładach budżetowych

Na podstawie art.30 ust.1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713, ze zm.) oraz art. 53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019, poz. 869 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§1

Zmianie ulega załącznik Nr 4 do zarządzenia nr 265/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Wińsko i jej jednostkach i zakładach budżetowych i otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Gmina Wińsko

ul. Plac Wolności
2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 380-42-00
Fax. 071 389-83-66
NIP: 9880177504
REGON: 931934963



Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 282/2020
Wójta Gminy Wińsko
z dnia 18 czerwca 2020 r.

Zasady dotyczące rozliczania transakcji VAT udokumentowanych fakturami zakupu w Gminie Wińsko i jej jednostkach i zakładach budżetowych.

Niniejszy dokument zawiera:

1) Wytyczne do kwalifikowania dokumentów zakupowych dla celów VAT z uwzględnieniem rozliczania VAT naliczonego od zakupów przy zastosowaniu pre-współczynnika;

2) Wytyczne do dekretacji i opisów faktur zakupowych pozwalające na właściwą kwalifikację podatkową dokonanych zakupów oraz łatwą weryfikację zakupów, dla których przyporządkowano odliczenie z zastosowaniem pełnego i bezpośredniego odliczenia VAT (100%), pre-współczynnika („Pre”) albo łącznie pre-współczynnika („Pre”) i współczynnika „struktury sprzedaży” VAT („Ws”).

1. Dokonując nabycia towarów i usług należy ustalić jakie konsekwencje będzie miało dokonanie zakupu w świetle ustawy o VAT oraz rozporządzeń wykonawczych do ww. ustawy, a przede wszystkim czy dane nabycie towarów i usług odbywa się w „charakterze podatnika VAT”, tj. czy jest związane w jakiegokolwiek części z działalnością opodatkowaną VAT Gminy Wińsko, jako zarejestrowanego podatnika VAT czynnego.

2. Faktury zakupu dotyczące towarów i usług nabywanych przez Gminę Wińsko i przez jej jednostki i zakład budżetowy, powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony (odliczenie VAT) powstaje w rozliczeniu za okres (miesiąc), w którym w odniesieniu do nabytych towarów i usług powstał u sprzedawcy obowiązek podatkowy – nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres (miesiąc), w którym podatnik (Gmina Wińsko, w tym jednostka i zakład budżetowy podlegający centralizacji) otrzymał fakturę.

3. Faktury zakupu dostarczone za towary i usługi nabywane przez Gminę Wińsko i przez jej jednostki i zakład budżetowy mogą być związane:

a) **wyłącznie z działalnością opodatkowaną VAT** – w przypadku nabycia towarów i usług związanych wyłącznie z działalnością opodatkowaną VAT, stosuje się odliczenie pełne podatku naliczonego tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu $\times 100\% = \dots$ zł (kwota VAT do odliczenia).

b) **wyłącznie z działalnością zwolnioną z VAT** - w przypadku nabycia towarów i usług związanych wyłącznie z działalnością zwolnioną z VAT - występuje całkowity brak prawa do odliczenia VAT naliczonego i nie stosuje się żadnego odliczenia podatku VAT tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu $\times 0 = 0$.

c) **wyłącznie z działalnością niepodlegającą VAT** - w przypadku nabycia towarów i usług związanych wyłącznie z działalnością poza VAT - występuje całkowity brak prawa do odliczenia VAT naliczonego i nie stosuje się żadnego odliczenia podatku VAT tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu $\times 0 = 0$.

d) **jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i zwolnioną z VAT** - w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i zwolnioną z VAT

Gmina Wińsko

ul. Plac Wolności
2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 380-42-00
Fax. 071 389-83-66
NIP: 9880177504
REGON: 931934963



stosuje się proporcjonalne odliczenie VAT naliczonego za pomocą procentowego współczynnika „struktury sprzedaży” (Ws%) tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu $\times$ Ws % = zł (kwota VAT do odliczenia).

e) **jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i niepodlegającą VAT** - w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i niepodlegającą VAT stosuje się proporcjonalne odliczenie VAT naliczonego za pomocą procentowego pre-współczynnika (Pre%) tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu $\times$ Pre % = zł (kwota VAT do odliczenia).

f) **jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT, zwolnioną z VAT i niepodlegającą VAT** - w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT, zwolnioną z VAT i niepodlegającą VAT stosuje się proporcjonalne odliczenie VAT naliczonego za pomocą procentowego pre-współczynnika (Pre%) oraz jednocześnie proporcjonalne odliczenie VAT za pomocą procentowego współczynnika „struktury sprzedaży” (Ws%) tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu $\times$ Pre % $\times$ Ws % = zł (kwota VAT do odliczenia).

4. Współczynnik „struktury sprzedaży” Ws% określony jest w art. 90 ust. 2-6 i 10 ustawy o podatku od towarów i usług. Jest on stosowany w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i zwolnioną z VAT.

5. Współczynnik „struktury sprzedaży” Ws% ustala odrębnie każda jednostka organizacyjna (za wyjątkiem tych jednostek, które prowadzą tylko działalność zwolnioną), zgodnie z obowiązującymi przepisami.

6. W trakcie roku podatkowego współczynnik Ws% ustalany jest szacunkowo (wstępnie). Korekta współczynnika następuje na podstawie danych rzeczywistych za zakończony rok podatkowy (korekta roczna) i jest ona rozliczana w deklaracji VAT za miesiąc styczeń roku następnego.

7. Jednostki korzystające dotychczas ze zwolnienia, o którym, mowa w art. 113 ustawy o VAT ustalają Ws% szacunkowo zgodnie z przepisem art. 90 ust. 8 i 9 tej ustawy, jednak bez konieczności uzgadniania prognozy z naczelnikiem urzędu skarbowego.

8. Pre-współczynnik „Pre” określony jest w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług. Pre-współczynnik ustala odrębnie każda jednostka organizacyjna Gminy Wińsko w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r., poz. 2193). Jest on stosowany w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i niepodlegającą VAT lub/i jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT, zwolnioną z VAT i niepodlegającą VAT.

9. Ustalony na dany rok podatkowy pre-współczynnik jest jedynie szacunkiem i podlega korekcie po zakończeniu roku podatkowego. Korekty pre-współczynnika dokonuje się na podstawie danych dla zakończonego roku podatkowego (korekta roczna) i jest ona rozliczana w deklaracji VAT za miesiąc styczeń roku następnego.

10. W celu właściwego ustalenia wysokości podatku VAT podlegającego odliczeniu z faktur zakupu:
a) pracownicy jednostek i zakładu budżetowego Gminy Wińsko opisujący faktury zakupu – są zobowiązani do dokonywania właściwej i prawidłowej kwalifikacji dokumentów (faktur zakupowych) do określonej kategorii działalności wskazanej w punkcie 3 litera od a do f, a w konsekwencji do

Gmina Wińsko

ul. Plac Wolności
2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 380-42-00
Fax. 071 389-83-66
NIP: 9880177504
REGON: 931934963



prawidłowego ustalenia w fakturach zakupu wysokości podatku VAT podlegającego odliczeniu;
b) pracownicy poszczególnych wydziałów Urzędu Gminy Wińsko opisujący faktury zakupu – są zobowiązani do zastosowania szczegółowego opisu dokumentu, który w jednoznaczny sposób pozwoli przyporządkować służbom finansowym dany wydatek do określonej kategorii działalności wskazanej w punkcie 3 litera od a do f.

11. Przykładowy wykaz czynności opodatkowanych VAT:

a) wg stawki 23 % VAT:

- wynajem pomieszczeń szkolnych lub przedszkolnych (lokalne użytkowe: pomieszczenia kuchenne, korytarze, sale lekcyjne, sale gimnastyczne) na różne cele komercyjne (w tym: powierzchnie pod automaty, sklepiki, itp.);
- wynajem parkingu;
- najem powierzchni pod reklamę;
- czasowe zajęcie terenu;
- dzierżawa terenu;
- ochrona budynku;
- dzierżawa, najem i odpłatne wypożyczanie składników majątkowych;
- sprzedaż majątku pracownikom, firmom;
- sprzedaż surowców wtórnych;

b) wg stawki 8% VAT:

- sprzedaż posiłków w stołówce szkolnej, przedszkolnej dla osób trzecich i personelu niepedagogicznego;
- świadczenie usług dostarczania wody, odbioru ścieków;
- wywóz nieczystości;
- usługi kulturalne i rozrywkowe - wyłącznie w zakresie wstępu: na widowiska artystyczne, do obiektów kulturalnych (poz. 182 załącznika nr 3 do ustawy o VAT);
- usługi związane z rozrywką i rekreacją - wyłącznie w zakresie wstępu na sale taneczne (poz. 183 załącznika nr 3 do ustawy o VAT);
- usługi bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałe usługi w zakresie kultury – wyłącznie w zakresie wstępu (poz. 184 załącznika nr 3 do ustawy o VAT)
- usługi związane z działalnością obiektów sportowych (poz. 179 załącznika nr 3 ustawy o VAT) np. bilety wstępu;
- wstęp na imprezy sportowe (poz. 185 załącznika nr 3 do ustawy o VAT) np. biegi przełajowe;
- pozostałe usługi związane z rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu (poz. 186 załącznika nr 3 do ustawy o VAT) – np. odpłatny wstęp za korzystanie z sal na cele sportowe, boisk szkolnych, kortów tenisowych.

12. Przykładowy wykaz czynności zwolnionych z VAT:

- odpłatna opieka nad dziećmi do 3 roku życia np. żłobki;
- realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego;
- wynajem mieszkania służbowego np. dla nauczycieli;
- zarządzanie nieruchomością mieszkalną;
- dzierżawa nieruchomości na cele rolnicze;
- dostawa terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane;

13. Przykładowy wykaz czynności poza VAT:

- usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz dostawa towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane: w formach i na zasadach określonych w przepisach o pomocy

Gmina Wińsko

ul. Plac Wolności
2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 380-42-00
Fax. 071 389-83-66
NIP: 9880177504
REGON: 931934963



społecznej oraz w przepisach o systemie oświaty np. internaty szkolne, bursy, placówki opiekuńczo-wychowawcze;

- usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania, oraz dostawa towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, w tym:

- sprzedaż posiłków w stołówce szkolnej dla dzieci i nauczycieli;
- opłata stała w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego;
- wpływy z tytułu wystawiania duplikatu legitymacji lub świadectwa;

- usługi pomocy społecznej, a także dostawa towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane

- nieodpłatne prowadzenie zajęć statutowych;
- wynagrodzenie płatnika;
- wpływy z kar umownych;
- wpływy z odszkodowań od ubezpieczyciela;
- zwrot kosztów sądowych;
- wpływy z tytułu grzywien;
- trwały zarząd;
- wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu;
- darowizna pieniężna;
- świadczenia ZFŚS;
- nieodpłatne przesunięcie środków trwałych;
- nieodpłatne udostępnienie pomieszczeń związkom zawodowym;
- wpływy z tytułu podatków lokalnych.

14. W przypadku zmiany zasad opodatkowania - wysokości stawek, zwolnień lub wyłączeń, a także sposobu wykładni przepisów przez organy podatkowe - należy je uwzględnić w rozliczeniach podatkowych.

Gmina Wińsko

ul. Plac Wolności
2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 380-42-00
Fax. 071 389-83-66
NIP: 9880177504
REGON: 931934963

