Załącznik do broszury informacyjnej z dnia 17 lutego 2016 r.

ZASADY OBLICZANIA ZAKRESU WYKORZYSTYWANIA NABYWANYCH TOWARÓW I USŁUG DO CELÓW DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W PRZYPADKU NIEKTÓRYCH PODATNIKÓW

Rozporządzenie 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 (Dz. U. poz. 2193), zwane dalej „rozporządzeniem" określa sposób określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej uznany za najbardziej odpowiadający specyfice wykonywanej działalności i dokonywanych nabyć, zwany dalej „sposobem określenia proporcji" oraz wskazuje dane, na podstawie których jest obliczana kwota podatku naliczonego z wykorzystaniem tego sposobu określenia proporcji, w przypadku:

- jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego, tj.:
  - urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego, działającego w formie samorządowej jednostki budżetowej, zwanego dalej również „urzędem obsługującym JST",
  - samorządowej jednostki budżetowej utworzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego, zwanej dalej również „samorządową JB" lub „JB",
  - samorządowego zakładu budżetowego utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, zwanego dalej również „samorządowym ZB" lub „ZB",
- samorządowych instytucji kultury, zwanych dalej „samorządową IK",
- państwowych instytucji kultury, zwanych dalej „państwową JK",
- uczelni publicznych,
- instytutów badawczych.

Uwaga!

W przypadku jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych instytucji kultury i państwowych instytucji kultury oraz uczelni publicznych i instytutów badawczych metodą najbardziej odpowiadającą specyfice prowadzonej przez tych podatników działalności i dokonywanych nabyć jest metoda wskazana w rozporządzeniu. Podmioty te mogą stosować inną metodę określenia proporcji pod warunkiem, że metoda ta zapewnia bardziej dokładne niż metoda wskazana w rozporządzeniu przyporządkowanie podatku naliczonego do czynności dających prawo do odliczenia oraz obiektywnie odzwierciedla część wydatków przypadających na działalność gospodarczą.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2h ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054), zwanej dalej „ustawą o VAT"

Uzasadnienie do projektu rozporządzenia dostępne jest pod linkiem:

https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12277101/katalog/12310625#12310625

(należy wybrać dokument „MF-PT-Rozp-022-208-2015-uzasadnienie.doc" zamieszczony w pkt 9 „Skierowanie projektu do podpisu ministra")

METODA PRZEWIDZIANA DLA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

W przypadku jednostki samorządu terytorialnego (zwanej dalej również „JST") sposób określenia proporcji ustala się odrębnie dla:

- urzędu obsługującego JST (tj. urzędu gminy, urzędu miasta, starostwa powiatowego oraz urzędu marszałkowskiego),
- samorządowej JB,
- samorządowego ZB.

Oznacza to, że w przypadku JST nie będzie ustalany jeden „całościowy" sposób określenia proporcji dla JST jako osoby prawnej, tylko będą ustalane odrębnie sposoby określenia proporcji dla wymienionych wyżej jej poszczególnych jednostek organizacyjnych.

Podstawa prawna: § 3 ust. 1 rozporządzenia

Sposób wyliczenia proporcji w urzędzie obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego

Sposób określenia proporcji dla urzędu obsługującego JST będzie ustalany według wzoru:

$$\mathbf{X} = \frac{\mathbf{A \times 100}}{\mathbf{D_{UJST}}}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,

$\mathbf{D_{UJST}}$ – dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego.

Podstawa prawna: § 3 ust. 2 rozporządzenia

Symbol A obejmuje dokonywane przez urząd:

- odpłatne dostawy towarów na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- eksport towarów,
- wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów (jeśli takie czynności są przez urząd wykonywane),
- odpłatne dostawy towarów lub świadczenie usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju (jeśli takie czynności są przez urząd świadczone).

Podstawa prawna: § 2 pkt 4 rozporządzenia

Symbol A nie obejmuje:

- dostaw towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez jednostkę samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego – używanych na potrzeby działalności prowadzonej przez urząd obsługujący JST;
- transakcji dotyczących:
  - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
  - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2g zdanie trzecie ustawy o VAT (odpowiednie stosowanie art. 90 ust. 5 i 6 ustawy o VAT)

Symbol D_{UJST} obejmuje dochody wynikające z realizacji zadań JST jako organu władzy oraz realizacji zadań urzędu jako samorządowej jednostki budżetowej, tj.:

- dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych[1)],
- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w rozumieniu ustawy o finansach publicznych,
- środki pochodzące ze źródeł zagranicznych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych

wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Symbol D_{UJST} nie obejmuje:

- odsetek od środków na rachunkach bankowych,
- odsetek od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,

[1)] Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

- dywidend z tytułu posiadanych praw majątkowych,
- spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych,
- zwrotu różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o VAT, lub zwrotu kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy o VAT,
- dochodów wykonanych samorządowych JB powiększonych o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostki, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań JST,
- środków finansowych pozostających na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzonych na rachunek budżetu JST,
- wpłat nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych,
- kwot stanowiących równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, przekazanych samorządowym ZB, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej (z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone), celem realizacji przez te podmioty zadań JST,
- odszkodowań należnych JST, pomniejszonych o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT,
- dochodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST – używanych na potrzeby prowadzonej przez JST działalności;
- dochodów uzyskanych z tytułu transakcji dotyczących:
  - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
  - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Podstawa prawna: § 2 pkt 9 oraz § 3 ust. 5 rozporządzenia

W celu obliczenia kwoty podatku naliczonego urząd obsługujący JST może przyjąć dane za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy.

Podstawa prawna: § 8 rozporządzenia

Wyliczoną zgodnie ze wzorem proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2g zdanie drugie ustawy o VAT

Sposób wyliczenia proporcji w pozostałych samorządowych jednostkach budżetowych

Sposób określenia proporcji będzie ustalany według wzoru:

$$\mathbf{X} = \frac{\mathbf{A \times 100}}{\mathbf{D}}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez samorządową jednostkę budżetową, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,

D – dochody wykonane samorządowej jednostki budżetowej.

Podstawa prawna: § 3 ust. 3 rozporządzenia

Symbol A obejmuje dokonywane przez samorządową JB:

- odpłatne dostawy towarów na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- eksport towarów,
- wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (jeśli takie czynności są przez JB wykonywane),
- odpłatne dostawy towarów lub świadczenie usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju (jeśli takie czynności są przez JB świadczone).

Podstawa prawna: § 2 pkt 4 rozporządzenia

Symbol A nie obejmuje:

- dostaw towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST – używanych na potrzeby prowadzonej przez JB działalności;
- transakcji dotyczących:
  - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
  - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2g zdanie trzecie ustawy o VAT (odpowiednie stosowanie art. 90 ust. 5 i 6 ustawy o VAT)

Symbol D obejmuje:

- dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych,
- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w rozumieniu ustawy o finansach publicznych,
- środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych,

zrealizowane lub otrzymane przez tę jednostkę, wynikające ze sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowej jednostki budżetowej oraz planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jeżeli dana jednostka budżetowa prowadzi taki rachunek,

- kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań JST.

Podstawa prawna: § 2 pkt 10 rozporządzenia

Symbol D nie obejmuje:

- odsetek od środków na rachunkach bankowych,
- odsetek od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,
- dywidend z tytułu posiadanych praw majątkowych,
- spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych,
- środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych,
- dochodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego – używanych na potrzeby prowadzonej przez tę jednostkę działalności;
- dochodów uzyskanych z tytułu transakcji dotyczących:
  - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
  - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Podstawa prawna: § 2 pkt 10 oraz § 3 ust. 5 rozporządzenia

W celu obliczenia kwoty naliczonego podatku samorządowa JB może przyjąć dane za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy.

Podstawa prawna: § 8 rozporządzenia

Samorządowa JB rozpoczynająca w danym roku podatkowym wykonywanie działalności gospodarczej i działalności innej niż działalność gospodarcza, w celu obliczenia kwoty podatku naliczonego przyjmuje dane wyliczone szacunkowo, według prognozy uzgodnionej przez JST z naczelnikiem urzędu skarbowego w formie protokołu.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2e ustawy o VAT

Wyliczoną zgodnie ze wzorem proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2g zdanie drugie ustawy o VAT

Sposób wyliczenia proporcji dla samorządowych zakładów budżetowych

Sposób określenia proporcji będzie ustalany według wzoru:

$$\mathbf{X} = \frac{\mathbf{A \times 100}}{\mathbf{P}}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez samorządowy zakład budżetowy, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,

P – przychody wykonane samorządowego zakładu budżetowego.

Podstawa prawna: § 3 ust. 4 rozporządzenia

Symbol A obejmuje dokonywane przez ZB:

- odpłatne dostawy towarów na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- eksport towarów,
- wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (jeśli takie czynności są przez ZB wykonywane),
- odpłatne dostawy towarów lub świadczenie usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju (jeśli takie czynności są przez ZB świadczone).

Podstawa prawna: § 2 pkt 4 rozporządzenia

Symbol A nie obejmuje:

- dostaw towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST lub ZB do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST lub ZB – używanych na potrzeby prowadzonej przez ZB działalności;
- transakcji dotyczących:
  - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
  - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2g zdanie trzecie ustawy o VAT (odpowiednie stosowanie art. 90 ust. 5 i 6 ustawy o VAT)

Symbol P obejmuje przychody samorządowego ZB w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, w tym dotacje przekazane temu zakładowi z budżetu JST, wynikające ze sprawozdania z wykonania planu finansowego, z których zakład ten pokrywał koszty swojej działalności wykonując przypisane mu zadania JST.

Symbol P nie obejmuje:

- kwot zwróconych dotacji,
- odsetek od środków na rachunkach bankowych zaliczonych do przychodów z mienia ZB,
- odszkodowań należnych ZB innych niż odszkodowania stanowiące zapłatę, o której mowa art. 29a ust. 1 ustawy o VAT,
- przychodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST lub ZB do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST lub ZB – używanych na potrzeby prowadzonej przez ten ZB działalności,
- przychodów uzyskanych z tytułu transakcji dotyczących:
  - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych;
  - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Podstawa prawna: § 2 pkt 11 oraz § 3 ust. 5 rozporządzenia

W celu obliczenia kwoty podatku naliczonego samorządowy ZB może przyjąć dane za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy.

Podstawa prawna: § 8 rozporządzenia

Samorządowy ZB rozpoczynający w danym roku podatkowym wykonywanie działalności gospodarczej i działalności innej niż gospodarcza, w celu obliczenia kwoty podatku naliczonego przyjmuje dane wyliczone szacunkowo, według prognozy uzgodnionej przez JST z naczelnikiem urzędu skarbowego w formie protokołu.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2e ustawy o VAT

Wyliczoną zgodnie ze wzorem proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2g zdanie drugie ustawy o VAT

Sposób wyliczenia proporcji dla samorządowej instytucji kultury

Sposób określenia proporcji będzie ustalany według wzoru:

$$\mathbf{X} = \frac{\mathbf{A \times 100}}{\mathbf{P}}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez samorządową instytucję kultury,

P – przychody wykonane samorządowej instytucji kultury.

Podstawa prawna: § 4 ust. 1 rozporządzenia

Symbol A obejmuje dokonywane przez samorządową IK:

- odpłatne dostawy towarów na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- eksport towarów,
- wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (jeśli takie czynności są przez IK wykonywane),
- odpłatne dostawy towarów lub świadczenie usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju (jeśli takie czynności są przez IK świadczone).

Podstawa prawna: § 2 pkt 4 rozporządzenia

Symbol A nie obejmuje:

- dostaw towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez IK do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych IK – używanych na potrzeby prowadzonej przez tę instytucję działalności;

- transakcji dotyczących:
  - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
  - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2g zdanie trzecie ustawy o VAT (odpowiednie stosowanie art. 90 ust. 5 i 6 ustawy o VAT)

Symbol P obejmuje przychody samorządowej IK w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, w tym dotacje przekazane tej instytucji z budżetu JST, wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego, z których instytucja ta pokrywała koszty swojej działalności wykonując przypisane jej zadania JST.

Podstawa prawna: § 2 pkt 12 rozporządzenia

Symbol P nie obejmuje:

- kwot zwróconych dotacji,
- odsetek od środków na rachunkach bankowych zaliczonych do przychodów z mienia tej instytucji,
- odszkodowań należnych tej instytucji innych niż odszkodowania stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT,
- przychodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez IK do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych IK – używanych na potrzeby prowadzonej przez tę instytucję działalności,
- przychodów uzyskanych z tytułu transakcji dotyczących:
  - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
  - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Podstawa prawna: § 2 pkt 12 oraz § 4 ust. 2 rozporządzenia

W celu obliczenia kwoty podatku naliczonego samorządowa IK może przyjąć dane za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy.

Podstawa prawna: § 8 rozporządzenia

Samorządowa IK rozpoczynająca w danym roku podatkowym wykonywanie działalności gospodarczej i działalności innej niż działalność gospodarcza, w celu obliczenia kwoty

podatku naliczonego przyjmuje dane wyliczone szacunkowo, według prognozy uzgodnionej z naczelnikiem urzędu skarbowego w formie protokołu.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2e ustawy o VAT

Wyliczoną zgodnie ze wzorem proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2g zdanie drugie ustawy o VAT

Sposób wyliczenia proporcji dla państwowej instytucji kultury

Sposób określenia proporcji będzie ustalany według wzoru:

$$\mathbf{X} = \frac{\mathbf{A \times 100}}{\mathbf{P}}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez państwową instytucję kultury,

P – przychody wykonane państwowej instytucji kultury.

Podstawa prawna: § 5 ust. 1 rozporządzenia

Symbol A obejmuje dokonywane przez państwową IK:

- odpłatne dostawy towarów na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- eksport towarów,
- wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (jeśli takie czynności są przez IK wykonywane),
- odpłatne dostawy towarów lub świadczenie usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju (jeśli takie czynności są przez IK świadczone).

Podstawa prawna: § 2 pkt 4 rozporządzenia

Symbol A nie obejmuje:

- dostaw towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez państwową IK do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania

gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych państwowej IK – używanych na potrzeby prowadzonej przez tę instytucji działalności;

- transakcji dotyczących:
  - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
  - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2g zdanie trzecie ustawy o VAT (odpowiednie stosowanie art. 90 ust. 5 i 6 ustawy o VAT)

Symbol P obejmuje przychody państwowej IK w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, w tym dotacje przekazane tej instytucji z budżetu JST, wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego, z których instytucja ta pokrywała koszty swojej działalności wykonując przypisane jej zadania JST.

Podstawa prawna: § 2 pkt 13 rozporządzenia

Symbol P nie obejmuje:

- kwot zwróconych dotacji,
- odsetek od środków na rachunkach bankowych zaliczonych do przychodów z mienia tej instytucji,
- odszkodowań należnych tej instytucji innych niż odszkodowania stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT,
- przychodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez IK do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych IK – używanych na potrzeby prowadzonej przez tę instytucję działalności,
- przychodów uzyskanych z tytułu transakcji dotyczących:
  - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
  - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Podstawa prawna: § 2 pkt 13 oraz § 5 ust. 2 rozporządzenia

W celu obliczenia kwoty podatku naliczonego państwowa IK może przyjąć dane za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy.

Podstawa prawna: § 8 rozporządzenia

Państwowa IK rozpoczynająca w danym roku podatkowym wykonywanie działalności gospodarczej i działalności innej niż działalność gospodarcza, w celu obliczenia kwoty

podatku naliczonego przyjmuje dane wyliczone szacunkowo, według prognozy uzgodnionej z naczelnikiem urzędu skarbowego w formie protokołu.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2e ustawy o VAT

Wyliczoną zgodnie ze wzorem proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2g zdanie drugie ustawy o VAT

Sposób wyliczenia proporcji dla uczelni publicznej

Sposób określenia proporcji będzie ustalany według wzoru:

$$\mathbf{X} = \frac{\mathbf{A \times 100}}{\mathbf{A+F}}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej uczelni publicznej,

F – suma wykorzystanych przez uczelnię publiczną środków.

Symbol A obejmuje dokonywane przez uczelnię publiczną:

- odpłatne dostawy towarów na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- eksport towarów,
- wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (jeśli takie czynności są przez uczelnię wykonywane),
- odpłatne dostawy towarów lub świadczenie usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju (jeśli takie czynności są przez uczelnię świadczone).

Symbol A nie obejmuje:

- dostaw towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez uczelnię publiczną do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania

gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych uczelni – używanych na potrzeby prowadzonej przez tę uczelnię działalności,

- transakcji dotyczących:
  - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
  - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Symbol F obejmuje wykorzystane przez uczelnię publiczną środki z tytułu:

- dotacji oraz innych środków o podobnym charakterze przeznaczonych w danym roku przez uczelnię na realizację zadań wskazanych w art. 94 ust. 1 Prawa o szkolnictwie wyższym,
- środków na finansowanie nauki do wysokości poniesionych kosztów przez uczelnię w danym roku, w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki oraz innych dotacji lub środków o podobnym charakterze – przeznaczonych na realizację przez tę uczelnię w danym roku badań naukowych, prac rozwojowych oraz innych zleconych zadań, których realizacja nie mieści się w działalności gospodarczej,

wynikające ze sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego uczelni publicznej.

Symbol F nie obejmuje:

- dotacji przeznaczonych na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów w zakresie określonym w art. 173 ust. 1 Prawa o szkolnictwie wyższym oraz dla doktorantów w zakresie określonym w art. 199 ust. 1 tej ustawy, jak również na realizowane w ramach tej dotacji zadania, o których mowa w art. 94 ust. 2 tej ustawy,
- dotacji przeznaczonych na specjalne stypendia naukowe dla doktorantów oraz specjalne stypendia naukowe dla studentów, innych niż wskazane w odnośniku wyżej,
- dotacji przeznaczonych na stypendia dla uczestników studiów doktoranckich uczestniczących w realizacji badań naukowych lub prac rozwojowych.

Podstawa prawna: § 2 pkt 4, § 6 rozporządzenia, art. 86 ust. 2g zdanie trzecie ustawy o VAT (odpowiednie stosowanie art. 90 ust. 5 i 6 ustawy o VAT)

Uwaga!

Symbol F nie obejmuje kwot otrzymanych w danym roku środków, które nie zostały „wydatkowane" przez uczelnię publiczną w danym roku na wskazane cele. Jeżeli środki te zostaną przeznaczone na ww. cele w roku następnym powinny zostać uwzględniane w symbolu F w roku następnym.

Symbol F nie obejmuje również otrzymanych przez uczelnię publiczną środków, które zostały przez nią przekazane do innych podmiotów, np. w związku z realizacją określonych zadań w ramach konsorcjum. Jeżeli środki takie (w związku z realizacją przedsięwzięcia w ramach konsorcjum) trafią do innej uczelni publicznej, odpowiednio powinny zostać przez nią uwzględnione w symbolu F, przy wyliczaniu proporcji.

Uwaga!

Symbolem F we wzorze objęte są wyłącznie środki przeznaczone na badania naukowe, prace rozwojowe i inne zlecone zadania, które nie są wykonywane w ramach działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o VAT, tzn.:

- nie spełniają definicji odpłatnego świadczenia usług, lub
- mają charakter niekomercyjny, tzn. wskutek ich przeprowadzenia nie jest planowane osiągnięcie wyników mogących być przedmiotem sprzedaży. W związku z tym o włączeniu (bądź niewłączeniu) środków przeznaczonych na dany typ badań czy prac rozwojowych do symbolu F będzie decydowała - dokonana na podstawie obiektywnych przesłanek w oparciu o istniejące dokumenty - ocena czy ich podjęciu towarzyszy założenie, że nie jest planowane (bądź jest planowane) osiągnięcie wyników, które będą przedmiotem sprzedaży.

Środki związane z projektami (badaniami) uznanymi na podstawie obiektywnych przesłanek za niekomercyjne, które w przyszłości mogą jednak podlegać komercjalizacji, powinny być wliczone do symbolu F we wzorze. Natomiast środki finansowe przeznaczone na projekty, które mieszczą się w działalności gospodarczej (wyniki badań są przewidziane do komercjalizacji), nie powinny być wliczane do symbolu F.

W celu obliczenia kwoty podatku naliczonego uczelnia publiczna może przyjąć dane za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy.

Podstawa prawna: § 8 rozporządzenia

Uczelnia publiczna rozpoczynająca w danym roku podatkowym wykonywanie działalności gospodarczej i działalności innej niż gospodarcza, w celu obliczenia kwoty podatku naliczonego przyjmuje dane wyliczone szacunkowo, według prognozy uzgodnionej z naczelnikiem urzędu skarbowego w formie protokołu.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2e ustawy o VAT

Wyliczoną zgodnie ze wzorem proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2g zdanie drugie ustawy o VAT

Sposób wyliczenia proporcji dla instytutu badawczego

Sposób określenia proporcji będzie ustalany według wzoru:

$$\mathbf{X = \frac{A \times 100}{A+B}}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej instytutu badawczego,

B – otrzymane środki na finansowanie nauki.

Symbol A obejmuje dokonywane przez instytut badawczy:

- odpłatne dostawy towarów na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju (opodatkowane lub zwolnione),
- eksport towarów,
- wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (jeśli takie czynności są przez instytut wykonywane),
- odpłatne dostawy towarów lub świadczenie usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju (jeśli takie czynności są przez instytut świadczone).

Symbol A nie obejmuje:

- dostaw towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez instytut badawczy do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych instytutu badawczego – używanych na potrzeby prowadzonej przez ten instytut działalności,
- transakcji dotyczących:
  - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,
  - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Symbol B obejmuje środki na finansowanie nauki do wysokości poniesionych kosztów przez instytut badawczy w danym roku, w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki oraz inne dotacje lub środki o podobnym charakterze – przeznaczone przez ten instytut w danym roku na realizację badań naukowych, prac rozwojowych oraz innych zleconych zadań, których realizacja nie mieści się w działalności gospodarczej.

Symbol B nie obejmuje dotacji przeznaczonych na stypendia dla uczestników studiów doktoranckich uczestniczących w realizacji badań naukowych lub prac rozwojowych.

Podstawa prawna: § 2 pkt 4, § 7 rozporządzenia, art. 86 ust. 2g zdanie trzecie ustawy o VAT (odpowiednie stosowanie art. 90 ust. 5 i 6 ustawy o VAT)

Uwaga!

Symbol B nie obejmuje kwot otrzymanych w danym roku środków, które nie zostały „wydatkowane" przez instytut badawczy w danym roku na wskazane cele. Jeżeli środki te zostaną przeznaczone na ww. cele w roku następnym powinny zostać uwzględniane w symbolu B w roku następnym.

Symbol B nie obejmuje również otrzymanych przez instytut badawczy środków, które zostały przez ten instytut przekazane do innych podmiotów, np. w związku z realizacją określonych zadań w ramach konsorcjum. Jeżeli środki takie (w związku z realizacją przedsięwzięcia w ramach konsorcjum) trafią do innego instytutu badawczego, odpowiednio powinny zostać przez ten instytut uwzględnione w symbolu B, przy wyliczaniu proporcji.

Uwaga!

Symbolem B we wzorze objęte są wyłącznie środki przeznaczone na badania naukowe, prace rozwojowe i inne zlecone zadania, które nie są wykonywane w ramach działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o VAT, tzn.:

- nie spełniają definicji odpłatnego świadczenia usług, lub
- mają charakter niekomercyjny, tzn. wskutek ich przeprowadzenia nie jest planowane osiągnięcie wyników mogących być przedmiotem sprzedaży. W związku z tym o włączeniu (bądź niewłączeniu) środków przeznaczonych na dany typ badań czy prac rozwojowych do symbolu B będzie decydowała - dokonana na podstawie obiektywnych przesłanek w oparciu o istniejące dokumenty - ocena czy ich podjęciu towarzyszy założenie, że nie jest planowane (bądź jest planowane) osiągnięcie wyników, które będą przedmiotem sprzedaży.

Środki związane z projektami (badaniami) uznanymi na podstawie obiektywnych przesłanek za niekomercyjne, które w przyszłości mogą jednak podlegać komercjalizacji, powinny być wliczone do symbolu B we wzorze. Natomiast środki finansowe przeznaczone na projekty, które mieszczą się w działalności gospodarczej (wyniki badań są przewidziane do komercjalizacji), nie powinny być wliczane do symbolu B.

W celu obliczenia kwoty podatku naliczonego instytut badawczy może przyjąć dane za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy.

Podstawa prawna: § 8 rozporządzenia

Instytut badawczy rozpoczynający w danym roku podatkowym wykonywanie działalności gospodarczej i działalności innej niż gospodarcza, w celu obliczenia kwoty podatku naliczonego przyjmuje dane wyliczone szacunkowo, według prognozy uzgodnionej z naczelnikiem urzędu skarbowego w formie protokołu.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2e ustawy o VAT

Wyliczoną zgodnie ze wzorem proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Podstawa prawna: art. 86 ust. 2g zdanie drugie ustawy o VAT