

Zarządzenie Nr 48/2021
Dyrektora Centrum Kultury
z dnia 31 grudnia 2021 r.

wprowadzająca „Instrukcję w zakresie ustalania przewspółczynnika dla celów realizacji
uprawnienia do obniżenia podatku należnego o wartość podatku naliczonego”
w Centrum Kultury w Łomiankach

Na podstawie art. 86, ust 2a- 2h ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.), w związku z art. 68 ustawy z dnia 27.8.2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U z 2021r., poz.305 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 17.12.2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, o którym mowa w art. 86, ust. 22 ustawy VAT (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 999), postanawia się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się „Instrukcję w zakresie ustalania przewspółczynnika dla celów realizacji uprawnienia do obniżenia podatku należnego o wartość podatku naliczonego w Centrum Kultury w Łomiankach, określającą organizację i zasady postępowania w zakresie weryfikacji dostawy towarów i usług dla dokonywanych płatności objętej przewspółczynnikiem, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie 1.01.2022 r.

DYREKTOR
Centrum Kultury w Łomiankach

Janusz Zawadzki

**„Instrukcja w zakresie ustalania przewspółczynnika dla celów realizacji uprawnienia do
obniżenia podatku
należnego o wartość podatku naliczonego”
w Centrum Kultury w Łomiankach**

§ 1

[Zakres stosowania]

1. Instrukcja podlega wdrożeniu w przypadku zaistnienia zdarzenia, w związku z którym u podatnika powstaje uprawnienie do obniżenia wartości podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do działalności gospodarczej (opodatkowanej) w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.), zwanej dalej „ustawą”, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza tj. działalności statutowej (z wyjątkiem celów osobistych wskazanych w art. 7 ust. 2 oraz art. 8 ust. 2 i 5 ustawy).
2. Instrukcję stosuje się wyłącznie w sytuacji, gdy przypisanie nabytych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika VAT - Centrum Kultury w Łomiankach nie jest możliwe, a wartość podatku naliczonego wynikającego z takiego nabycia ustala się według proporcji wskazanej w art. 86 ust. 2a ustawy VAT.

§ 2

[Dział zobowiązany do wdrożenia instrukcji]

Do wdrożenia niniejszej instrukcji zobowiązany jest Główny Księgowy prowadzący księgi podatkowe Centrum Kultury w Łomiankach, zwanego dalej: Centrum.

§ 3

[Procedura]

1. Główny Księgowy prowadzący księgi podatkowe Centrum dokonuje analizy istnienia przesłanek obowiązku ustalania wartości podatku należnego wynikającego z nabycia towarów bądź usług dla celów prowadzonej działalności gospodarczej Centrum na podstawie ustalonego dla danego roku podatkowego przewspółczynnika na zasadach wskazanych w art. 86 ust. 2a-2h ustawy VAT.


2. W przypadku ustalenia, że Centrum wykonuje działalność mieszaną, oraz stosownie do art. 86 ust. 2a ustawy VAT jest obowiązany do ustalania wartości podatku naliczonego na podstawie wskazanego tą normą prewspółczynnika, Centrum podejmuje działania mające na celu - zgodnie z regułami art. 86 ust. 2a-2h ustawy oraz przepisami 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 999) - ustalenie prewspółczynnika na rok podatkowy, z uwzględnieniem sytuacji, w której określenie prewspółczynnika następuje na podstawie programu uzgodnionej z naczelnikiem urzędu skarbowego. Ustalony prewspółczynnika jest stosowany przez cały rok podatkowy.

3. Po zakończeniu roku podatkowego Główny Księgowy prowadzący księgi podatkowe Centrum dokonuje wewnętrznej kontroli mającej na celu w trakcie roku rozwiązań w zakresie prawidłowości dokonanego odliczenia podatku naliczonego na podstawie przyjętego dla danego roku prewspółczynnika, a w III kwartale następnym za pierwszy okres rozliczeniowy kolejnego roku podatkowego dokonuje rocznej korekty podatku naliczonego, stosownie do art. 90c ustawy VAT.

4. Główny księgowy - jako osoba odpowiedzialna za rachunkowość i sprawozdawczość Centrum, w trakcie roku podatkowego wykonuje następujące czynności sprawdzające prawidłowość:

- 1) rozpoznania obowiązku stosowania redukcji wynikającej na proporcjonalnym ustalaniu wartości podatku naliczonego na podstawie art. 86 ust. 2a ustawy VAT;
- 2) ustalenia prewspółczynnika dla danego roku podatkowego;
- 3) stosowania prewspółczynnika dla celów redukcji i obniżenia do obniżenia wartości podatku należnego o wartość podatku naliczonego.

5. Po zakończeniu roku podatkowego Dyrektor Centrum, osoba wskazana przez Dyrektora podejmuje czynności sprawdzające prawidłowość ustalania rocznej korekty podatku naliczonego, który w ciągu roku odliczony był na podstawie proporcji ustalonej na zasadach art. 86 ust. 2a-2h ustawy VAT.

DYREKTOR
Centrum Kultury w Łomiankach

Janusz Zawadzki