

Zarządzenie Nr 47/2021
Dyrektora Centrum Kultury
z dnia 31 grudnia 2021r.

wprowadzającą „Instrukcję w zakresie ustalania wartości podatku naliczonego VAT
na podstawie proporcji” w Centrum Kultury w Łomiankach

Na podstawie art. 90, ust.2 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 27.8.2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U z 2021r., poz.305 ze zm.), postanawia się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się „Instrukcję ustalania wartości podatku naliczonego VAT na podstawie proporcji” tzw. struktury sprzedaży (WSS) w Centrum Kultury w Łomiankach, określającą organizację i zasady postępowania w zakresie weryfikacji dostawy towarów i usług dla dokonywanych płatności objętej proporcją, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie 1.01.2022r. z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022r..

DYREKTOR
Centrum Kultury w Łomiankach

Janusz Zawadzki

**„Instrukcja ustalania wartości podatku naliczonego VAT
na podstawie proporcji
w Centrum Kultury w Łomiankach”**

§ 1.

[Zakres stosowania]

1. Instrukcja podlega wdrożeniu w Centrum Kultury w Łomiankach - podatnika VAT, w przypadku nabycia towarów lub usług dla celów wykonywania czynności, w związku z którymi podatnikowi - przysługuje uprawnienie do odliczenia podatku naliczonego, oraz dla wykonywania czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie uprawnienie (czynności zwolnionych), w sytuacji gdy - stosownie do art. 90 ust. 2 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” – ustalenie wartości podlegającego odliczeniu podatku naliczonego następuje na podstawie proporcji wskazanej tą regulacją.

2. Instrukcję stosuje się wyłącznie w sytuacji, gdy nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami opodatkowanymi w stosunku do których podatnikowi Centrum przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynnościami zwolnionymi gdzie uprawnienie do odliczenia podatku naliczonego nie przysługuje.

§ 2.

[Podmiot 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 podstaw do stosowania proporcji, o której mowa w art. 90 ust. 2 ustawy VAT, dla celów realizacji uprawnienia do obniżenia wartości podatku należnego o wartość podatku naliczonego.

2. W przypadku ustalenia, że nabyte towary bądź usługi służą zarówno czynnościom, w stosunku do których podatnikowi Centrum przysługuje uprawnienie do odliczenia podatku naliczonego, jak i czynnościom, w stosunku do których takie uprawnienie nie przysługuje (czynności zwolnione z podatku), a nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których Centrum przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, Główny Księgowy podejmuje działania mające na celu ustalenie wstępnej proporcji (wskaźnika struktury sprzedaży - WSS), według której w roku podatkowym dokonywane będzie ustalenie wartości podatku naliczonego wynikającego z nabycia towarów i usług, w odniesieniu do których odliczenie podatku naliczonego powinno następować na podstawie tej proporcji.
3. Ustalona proporcja jest stosowana przez cały rok podatkowy.
4. Po zakończeniu roku podatkowego Główny Księgowy prowadzący księgi podatkowe Centrum dokonuje wewnętrznej kontroli rozwiązań przyjętych w trakcie roku w zakresie prawidłowości dokonanego odliczenia podatku naliczonego na podstawie proporcji (WSS) ustalonej dla danego roku, a w JPK_V7M(2) składanym za pierwszy okres rozliczeniowy kolejnego roku podatkowego dokonuje rocznej korekty podatku naliczonego, stosownie do zasad wynikających z art. 91 ustawy VAT.
5. Główny księgowy - osoba odpowiedzialna za rachunkowość i sprawozdawczość Centrum, w trakcie roku podatkowego podejmuje czynności sprawdzające prawidłowość:
 - 1) stosowania rozwiązania polegającego na proporcjonalnym ustalaniu wartości podatku naliczonego na podstawie art. 90 ust. 1–11 ustawy VAT;
 - 2) ustalenia proporcji (WSS) dla danego roku podatkowego;
 - 3) stosowania proporcji (WSS) dla celów realizacji uprawnienia do obniżenia wartości podatku należnego o wartość podatku naliczonego.
6. Po zakończeniu roku podatkowego Dyrektor lub osoba wskazana przez Dyrektora podejmuje czynności sprawdzające prawidłowość dokonania rocznej korekty podatku naliczonego, który w ciągu roku był odliczany na podstawie proporcji ustalonej na zasadach art. 90 ust. 2 ustawy VAT.

DYREKTOR
Centrum Kultury w Łomiankach

Janusz Zawadzki