

PREZYDENT MIASTA RZESZOWA

URZĄD MIASTA RZESZOWA
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNO-ADMINISTRACYJNY
Data wpływu 2016-04-04
L. dz. 056
Podpis M. M. M.

Rzeszów, dnia 1 kwietnia 2016 r.

KR-V.1710.4.2016.AŚ

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Rzeszowie

Wpłynęło 4. 04. 2016

L. dz. H
dyspozycja

Pan

Zbigniew Wójcik

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie

05-05-2016
M. M. M.
M. M. M.

W uzupełnieniu do naszego pisma, znak: KR-V.1710.3.2016.AŚ z dnia 24 marca 2016r., dotyczącego złożonych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 stycznia 2016 r., znak: WK.610-56/4/2015 oraz w nawiązaniu do ustaleń z rozmowy telefonicznej przeprowadzonej w dniu 31 marca 2016 r. - Członkiem Kolegium Izby, przedstawiam dodatkowe wyjaśnienia.

Zgodnie z Uchwałą NSA I FPS 9/10 z dnia 24-10-2011 r. w przypadku podatku naliczonego wynikającego z zakupów związanych z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu VAT oraz z czynnościami niepodlegającymi podatkowi VAT (których to zakupów nie da się jednoznacznie przypisać do jednej z tych kategorii czynności), podatnik nie stosuje odliczenia częściowego wedle proporcji określonej na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy o VAT, lecz odliczenie pełne. Wartość czynności niepodlegających opodatkowaniu nie wchodzi bowiem do sumy wartości obrotów ustalanych dla potrzeb liczenia proporcji sprzedaży, w oparciu o którą dokonuje się rozliczenia podatku naliczonego VAT. W przypadku gdy podatnik wykonuje wyłącznie czynności opodatkowane (bez czynności zwolnionych z opodatkowania) oraz czynności niepodlegające podatkowi VAT, nie ma obowiązku stosowania proporcji sprzedaży. (Gdyby ustalał proporcję sprzedaży dla celów odliczenia VAT, proporcja ta wyniesie 100%.)

Ustawa o VAT w stanie prawnym obowiązującym do 31-12-2015 r. nie zawierała odrębnych

unormowań dotyczących zasad częściowego odliczenia podatku VAT w związku z występowaniem czynności niepodlegającymi podatkowi VAT. Przepisy określające sposób ustalenia proporcji tzw. pre-wskaźnik (art. 86 ust. 2a – 2h ustawy o VAT) obowiązują od 1-01-2016 r.

Interpretacja Indywidualna Ministra Finansów numer IBPP3/443-596/13/EJ z dnia 12-08-2013 r. dla Gminy Miasto Rzeszów – Urząd Miasta Rzeszowa dotyczyła prawa do częściowego odliczenia podatku naliczonego w oparciu o proporcję sprzedaży zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT i odnosiła się do stanu faktycznego obejmującego okres rozliczenia podatku VAT za lata minione od 2009 r. W okresie tym występowały w Gminie Miasto Rzeszów – Urząd Miasta Rzeszowa czynności opodatkowane VAT, zwolnione z podatku VAT i niepodlegające VAT. **Zatem dokonywane zakupy dla potrzeb funkcjonowania komórek organizacyjnych Urzędu Miasta (w tym: zakup Veeam Backup & Replication) służyły jednocześnie wszystkim tym czynnościom bez możliwości jednoznacznego przypisania tych zakupów do poszczególnych rodzajów czynności, tj. opodatkowanych VAT, zwolnionych z podatku VAT i niepodlegających VAT.**

Podstawą rozliczenia podatku VAT od zakupu w 2014 r. licencji na oprogramowanie Veeam Backup & Replication była proporcja sprzedaży wyliczona zgodnie z art. 90 ust. 4 ustawy o VAT na podstawie obrotu za 2013 r. W związku z tym, że operacje zwolnione z podatku VAT nie wystąpiły w 2013 r. **wyliczona proporcja sprzedaży wynosi 100%** i uprawnia do pełnego odliczenia podatku VAT.

W konsekwencji odliczenia podatku VAT zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT, wartość początkowa licencji ustalona została w kwocie netto w wysokości 19.981 zł. zaś podatek VAT w kwocie 4.595,63 zł został rozliczony w deklaracji VAT za marzec 2014 r.

PREZYDENT
MIASTA RZESZOWA

DYREKTOR WYDZIAŁU
Księgowo-Rachunkowego
Główny Księgowy Urzędu

[Signature]
mgr Grażyna Żarowska-Homik

[Signature]
Tadeusz Ferenc

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Księgowo-Rachunkowego

[Signature]
mgr Elżbieta Ślusarczyk