

Sosnowiec, dnia 14 lutego 2020 r.

WFN.3228.12.2020.AG

18.02.2020  
ZASTĘPCA PREZYDENTA  
Z. B. M.  
Zbigniew Byszewski

URZĄD MIEJSKI w SOSNOWCU  
BIURO RADY MIEJSKIEJ  
Wpłynęło 2020 -02- 18  
L. dz. .... zał. ....  
Podpis: [signature]

Szanowna Pani  
Wanda Olko  
Przewodnicząca  
Komisji Budżetowej  
Rady Miejskiej w Sosnowcu

**Informacja dla potrzeb posiedzenia Komisji Budżetowej Rady Miejskiej w Sosnowcu  
na temat odzyskiwania podatku od towarów i usług przez gminę Sosnowiec**

Gmina Sosnowiec posiada osobowość prawną i jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106; dalej: ustawy o VAT). Natomiast od 1 stycznia 2017 r. w konsekwencji wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów, zgodnie, z którym „artykuł 9 ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe będące przedmiotem postępowania głównego, nie mogą być uznane za podatników podatku od wartości dodanej, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie”, a także na podstawie przepisów ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280) Gmina rozlicza podatek od towarów i usług łącznie ze wszystkimi swoimi jednostkami organizacyjnymi.

Powyższe oznacza, iż wszelkie czynności wykonywane przez jednostki organizacyjne Gminy w zakresie działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy o VAT są wykazywane w rozliczeniach VAT dokonywanych przez Gminę. Deklaracje VAT-7 składane za miesięczne okresy rozliczeniowe obejmują zatem kwoty sprzedaży podlegającej opodatkowaniu VAT oraz kwoty nabyć towarów i usług związanych tą sprzedażą wynikające ze zdarzeń gospodarczych jakie miały miejsce w wszystkich jednostkach w danym miesiącu.

W tym miejscu należy również wspomnieć, że Gmina jako podatnik VAT posiada szczególny status - jest podatnikiem VAT jedynie w zakresie w jakim wykonuje działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o VAT, nie jest natomiast uznawana za podatnika VAT w odniesieniu do wykonywanych przez nią zadań administracyjnych nałożonych ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) oraz ustawą

z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 ze zm.) Zatem dla potrzeb podatku od towarów i usług należy rozdzielić czynności wykonywane przez wszystkie jednostki organizacyjne gminy Sosnowiec według następujących grup:

1. czynności podlegające opodatkowaniu VAT: świadczenie usług najmu, dzierżawy, udostępnienia terenu, ustanawianie służebności, ustanawianie prawa użytkownika wieczystego, dostawy nieruchomości, zbywanie nakładów inwestycyjnych, usługi wstępu do obiektów sportowych, odsprzedaż mediów itp.
2. czynności podlegające opodatkowaniu VAT, ale korzystające ze zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT: wynajem nieruchomości o charakterze mieszkalnym, dzierżawa gruntów na cele rolnicze, dostawy nieruchomości itp.
3. czynności niepodlegające opodatkowaniu VAT: inkasowanie opłat z tytułu wydawanych decyzji, pozwoleń, zezwoleń, koncesji, działalność edukacji publicznej, pomocy społecznej, wykonywanie zadań zleconych przez administrację rządową itp.

Zaklasyfikowania danej transakcji jako podlegającej opodatkowaniu VAT – tj. dokonanej w ramach działalności gospodarczej, a także ustalenia wartości sprzedaży netto oraz kwot podatku należnego Gmina dokonuje według zasad przewidzianych w art. 15 ust. 6 ustawy o VAT oraz art. 13 Dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, tj. traktując czynności wykonywane na tych samych warunkach prawnych, co działalność wykonywaną przez prywatnych przedsiębiorców jako świadczenie usług bądź dostawę towarów podlegającą opodatkowaniu VAT.

Natomiast w kwestii obliczenia wysokości kwot podatku naliczonego należy mieć na uwadze, że do wskazanych powyżej czynności opodatkowanych jak i pozostałych zakupy towarów i usług dokonywane przez Gminę podzielić można na następujące rodzaje:

1. zakupy towarów i usług wykorzystywanych wyłącznie do wykonywania czynności niepodlegających opodatkowaniu,
2. zakupy towarów i usług wykorzystywanych wyłącznie do wykonywania czynności zwolnionych od podatku,
3. zakupy towarów i usług wykorzystywanych wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych,
4. zakupy towarów i usług wykorzystywanych zarówno do wykonywania czynności niepodlegających opodatkowaniu, jak i zwolnionych od podatku,
5. zakupy towarów i usług wykorzystywanych zarówno do wykonywania czynności niepodlegających opodatkowaniu, jak i zwolnionych od podatku oraz opodatkowanych,
6. zakupy towarów i usług wykorzystywanych zarówno do wykonywania czynności niepodlegających opodatkowaniu, jak i opodatkowanych,
7. zakupy towarów i usług wykorzystywanych zarówno do czynności opodatkowanych, jak i zwolnionych od podatku.

W konsekwencji Gmina – z racji swojego szczególnego statusu podatnika VAT będącego jednocześnie uczestnikiem obrotu gospodarczego oraz organem władzy publicznej



wykonującym zadania własne nałożone odrębnymi przepisami – jest zobowiązana, przy odliczaniu VAT z tytułu dokonywanych nabyć, stosować zasady szczególne wynikające:

1. z art. 86 ust. 2a ustawy o VAT, który w zdaniu pierwszym stanowi, iż w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe, kwotę podatku naliczonego, o której mowa w ust. 2, oblicza się zgodnie ze sposobem określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej, zwanym dalej "sposobem określenia proporcji" oraz
2. z art. 90 ustawy o VAT, który stanowi, że w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego. Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

W świetle powyższego, Gmina w zakresie w jakim jest w stanie wyodrębnić kwoty podatku naliczonego związane z czynnościami dającymi i niedającymi prawo do odliczenia podatku naliczonego jednostki jest zobligowana odliczać w całości podatek w zakresie w jakim wyodrębniona kwota podatku naliczonego dotyczy czynności opodatkowanych, odliczać w części podatek w zakresie w jakim kwota podatku naliczonego dotyczy czynności mieszanych (dających prawo do odliczenia oraz tych nie dających tego prawa: zwolnionych z VAT i nie związanych z działalnością gospodarczą), a także nie odliczać podatku w zakresie w jakim wyodrębniona kwota podatku naliczonego dotyczy czynności niepodlegających opodatkowaniu lub zwolnionych od podatku.

W przypadku jednostki samorządu terytorialnego sposób określenia proporcji z art. 86 ust. 2a ustala się odrębnie dla każdej z jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego. Przewidziany dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego sposób określenia proporcji to udział rocznego obrotu z działalności gospodarczej zrealizowany przez ten urząd, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej w dochodach wykonanych tego urzędu. Metoda wyliczenia sposobu określenia proporcji została szczegółowo uregulowana w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17.12.2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193). Natomiast wskaźnik proporcji sprzedaży opodatkowanej w stosunku do zwolnionej został uregulowany w całości w ustawie o VAT, gdzie znajduje się zapis, iż proporcję, ustala się jako udział rocznego obrotu



z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo. Proporcję tą określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja.

W konsekwencji powyższego, jednostki organizacyjne Gminy obniżają kwoty podatku należnego o część podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących wydatki zgodnie z ustalaniem corocznie współczynnikiem. Uśrednione wskaźniki odliczenia kwot VAT z faktur zakupowych za ubiegły rok przedstawia poniższa tabela:

Jednostka organizacyjna	Średni wskaźnik (art. 86 ust. 2a oraz art. 90 ust. 2 ustawy o VAT)
Urząd Miasta	2%
Miejski Zakład Zasobów Lokalowych	16%
Centrum Usług Socjalnych i Wsparcia	1%
Dom Pomocy Społecznej nr 1	1%
Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych, wcześniej Centrum Opiekuńczo-Wychowawcze Pomocy Dziecku i Rodzinie	0%
Miejski Zakład Usług Komunalnych	3%
Żłobek Miejski	1%
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	75%

Jednostki oświatowe obsługiwane przez Centrum Usług Wspólnych stosują wskaźniki odrębne dla każdej placówki w wysokościach wahających się w przedziale od 0% do 2%.

Efektom powyżej zaprezentowanych zasad rozliczania VAT w Gminie, przewidzianych regulacjami ustawy o VAT, jest zauważalna istotna dysproporcja pomiędzy kwotami VAT należnego, a kwotami VAT naliczonego, które obrazują załączone do niniejszego pisma tabele przedstawiające wartości VAT należnego, VAT naliczonego oraz kwot podatku podlegających wpłacie do urzędu skarbowego za lata 2017 – 2019.

Na podstawie analizy danych zawartych w załączonych tabelach wyraźnie widać, iż w okresie za który sporządzana jest scentralizowana deklaracja dla potrzeb VAT tylko dwa razy wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: w styczniu 2017 r. oraz w czerwcu 2018 r. W pierwszym przypadku było to spowodowane okolicznościami rozpoczęcia scentralizowanych rozliczeń dla gminy Sosnowiec, a w drugim sporządzeniem korekty deklaracji uwzględniającej wydatki inwestycyjne dotyczące odliczeń z projektu pn.: „Modernizacja infrastruktury autobusowo-tramwajowej na terenie Sosnowca – budowa i rozbudowa małych węzłów przesiadkowych i łączących je ścieżek rowerowych”. W pozostałych przypadkach Gmina zawsze wykazywała kwotę VAT do wpłaty do Urzędu Skarbowego.

W analizowanym okresie tj. lata 2017 -2019 nie odnotowano również przypadku, w którym Gmina wnioskowałaby o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym lub nadpłaty w VAT na rachunek bankowy.

Z poważaniem

NACZELNIK  
WYDZIAŁU FINANSOWEGO  
*Kopala*  
mgr Gabriela Hajduła

NACZELNIK  
WYDZIAŁU FINANSOWEGO  
*Kopala*  
mgr Gabriela Hajduła

Z up. SKARBNIKA MIASTA  
Naczelnik Wydziału Budżetu Miasta  
*KChrąpek*  
mgr Katarzyna Chrapel-Rogowska

Załączniki:

- 1) Tabela rozliczenie VAT Gmina 2017 r.
- 2) Tabela rozliczenie VAT Gmina 2018 r.
- 3) Tabela rozliczenie VAT Gmina 2019 r.

## DEKLARACJA VAT-7 - GMINA SOSNOWIEC 2017

	PODATEK NALEŻNY	PODATEK NALICZONY	KWOTA PODLEGAJĄCA WPŁACIE DO US
STYCZEŃ	418 421,00 zł	501 509,00 zł	-83 088,00 zł
LUTY	445 482,00 zł	221 791,00 zł	223 691,00 zł
MARZEC	599 910,00 zł	147 512,00 zł	452 398,00 zł
KWIECIEŃ	472 011,00 zł	98 918,00 zł	373 093,00 zł
MAJ	1 390 888,00 zł	123 134,00 zł	1 267 754,00 zł
CZERWIEC	713 696,00 zł	105 018,00 zł	608 678,00 zł
LIPIEC	434 620,00 zł	74 827,00 zł	359 793,00 zł
SIERPIEŃ	365 546,00 zł	90 494,00 zł	275 052,00 zł
WRZESIEŃ	877 185,00 zł	101 439,00 zł	775 746,00 zł
PAŹDZIERNIK	390 794,00 zł	147 399,00 zł	243 395,00 zł
LISTOPAD	464 252,00 zł	110 591,00 zł	353 661,00 zł
GRUDZIEŃ	534 442,00 zł	172 512,00 zł	361 930,00 zł
<b>SUMA</b>	<b>7 107 247,00 zł</b>	<b>1 895 144,00 zł</b>	<b>5 212 103,00 zł</b>

NACZELNIK  
WYDZIAŁU FINANSOWEGO

*Magdalena Hajduta*  
mgr Magdalena Hajduta



## DEKLARACJA VAT-7 - GMINA SOSNOWIEC 2018

	PODATEK NALEŻNY	PODATEK NALICZONY	KWOTA PODLEGAJĄCA WPŁACIE DO US
STYCZEŃ	879 083,00 zł	278 586,00 zł	600 497,00 zł
LUTY	428 774,00 zł	319 111,00 zł	109 663,00 zł
MARZEC	582 311,00 zł	235 634,00 zł	346 677,00 zł
KWIECIEŃ	518 317,00 zł	203 636,00 zł	314 681,00 zł
MAJ	390 150,00 zł	163 149,00 zł	227 001,00 zł
CZERWIEC	477 544,00 zł	739 154,00 zł	-261 610,00 zł
LIPIEC	484 458,00 zł	187 518,00 zł	296 940,00 zł
SIERPIEŃ	587 178,00 zł	252 475,00 zł	334 703,00 zł
WRZESIEŃ	503 728,00 zł	410 912,00 zł	92 816,00 zł
PAŹDZIERNIK	482 794,00 zł	234 479,00 zł	248 315,00 zł
LISTOPAD	1 963 675,00 zł	248 268,00 zł	1 715 407,00 zł
GRUDZIEŃ	483 298,00 zł	240 671,00 zł	242 627,00 zł
<b>SUMA</b>	<b>7 781 310,00 zł</b>	<b>3 513 593,00 zł</b>	<b>4 267 717,00 zł</b>

N A U Z E L N I K  
WYDZIAŁU FINANSOWEGO

*mgr Barbara Hajduta*

## DEKLARACJA VAT-7 - GMINA SOSNOWIEC 2019

	PODATEK NALEŻNY	PODATEK NALICZONY	KWOTA PODLEGAJĄCA WPŁACIE DO US
STYCZEŃ	440 447,00 zł	108 054,00 zł	332 393,00 zł
LUTY	502 775,00 zł	207 783,00 zł	294 992,00 zł
MARZEC	656 958,00 zł	314 410,00 zł	342 548,00 zł
KWIECIEŃ	430 711,00 zł	219 594,00 zł	211 117,00 zł
MAJ	456 000,00 zł	215 123,00 zł	240 877,00 zł
CZERWIEC	564 312,00 zł	185 944,00 zł	378 368,00 zł
LIPIEC	394 263,00 zł	226 668,00 zł	167 595,00 zł
SIERPIEŃ	539 962,00 zł	277 143,00 zł	262 819,00 zł
WRZESIEŃ	408 099,00 zł	191 543,00 zł	216 556,00 zł
PAŹDZIERNIK	682 580,00 zł	384 352,00 zł	298 228,00 zł
LISTOPAD	447 212,00 zł	195 853,00 zł	251 359,00 zł
GRUDZIEŃ	513 340,00 zł	496 383,00 zł	16 957,00 zł
<b>SUMA</b>	<b>6 036 659,00 zł</b>	<b>3 022 850,00 zł</b>	<b>3 013 809,00 zł</b>

NACZELNIK  
WYDZIAŁU MIASTOWEGO

*Magdalena Hajduła*