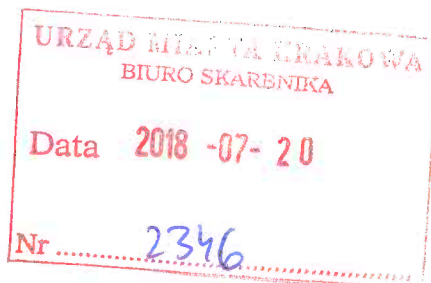




**MAŁOPOLSKI
URZĄD SKARBOWY
W KRAKOWIE**

1271-SOB1-2.4000.7382.2018.55805

Kraków, dnia 13 lipca 2018 r. BS



GMINA MIEJSKA KRAKÓW
Plac Wszystkich Świętych 3-4
31-004 Kraków
NIP: 6761013717
Reprezentowana przez: ✓
Panią Alinę Kwaśniak
Panią Wiesławę Słota

PROTOKÓŁ

spisany dnia 13 lipca 2018r. przez pracownika Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie, inspektor Magdalенę Machnik-Dyna, bez udziału Podatnika na okoliczność uzgodnienia z Podatnikiem GMINA MIEJSKA KRAKÓW NIP: 6761013717 z siedzibą Plac Wszystkich Świętych 3-4, 31-004 Kraków, szacunkowej rocznej proporcji na rok 2018, o której mowa w art. 90, ust. 8, ust. 10 a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U z 2017 r. poz. 1221 ze zm.), dla celów określania w roku 2018 podatku do odliczenia od ponoszonych wydatków, które posiadają związek zarówno z czynnościami w stosunku do których przysługuje podatnikowi prawo obniżenia podatku należnego o naliczony jak i czynnościami w stosunku do których prawo to nie przysługuje.

Proporcję uzgodniono na podstawie art. 90 ust. 8 i 10a powołanej ustawy.

Uzasadnienie wniosku:

GMINA MIEJSKA KRAKÓW NIP: 6761013717 z siedzibą Plac Wszystkich Świętych 3-4, 31-004 Kraków, będzie ponosić wydatki związane z powstaniem nowej jednostki budżetowej tj. budową nowej szkoły. Proces zakończenia podjętej inwestycji przewidywany jest na rok 2021r. Gmina Kraków bazując na doświadczeniach innych oświatowych jednostek budżetowych spodziewa się, iż nowo powstała jednostka będzie wykonywała działalność opodatkowaną podatkiem VAT, działalność statutową nieopodatkowaną podatkiem VAT (np. wynajem sal w budynku) oraz działalność zwolnioną z VAT (np. pobór opłat z tyt. wydania duplikatu legitymacji szkolnej).

W związku z tym, iż część dokonywanej działalności dokonywanych przez podatnika będzie dotyczyła zarówno czynności opodatkowanych VAT jak i zwolnionych z tego podatku konieczne jest ustalenie proporcji na rok 2018.

Skarbowa

Zgodnie z art. 90, ust. 8, ust. 10 a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U z 2017 r. poz. 1221 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, w przypadku jednostki samorządu terytorialnego sposób określenia proporcji ustala się odrębnie dla każdej z jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego. (Gmina posiada wydaną w w/w zakresie interpretację indywidualną wydaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 09.06.2017 sygn. 0111-KDIB3-2.4012.78.2017.2.SR).

Z uwagi na fakt, iż nowa jednostka budżetowa nie dysponuje jeszcze danymi, na podstawie których można oszacować prewspółczynnik VAT i współczynnik VAT. Gmina Miejska Kraków podczas trwania procesu inwestycyjnego, zamierza przyjąć minimalną wartość prewspółczynnika VAT tj. 1% oraz wartość współczynnika VAT na poziomie 100%. Prawidłowe wyliczenie proporcji nastąpi dopiero w momencie faktycznego rozpoczęcia działalności nowo powstałej jednostki budżetowej tj. szkoły.

W związku z powyższym zgodnie z art. 90 ust. 10 pkt.1 oraz ust. 12 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.), w przypadku gdy proporcja przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu wynikająca z zastosowania proporcji w skali roku była mniejsza niż 500 zł- podatnik ma prawo uznać że proporcja ta wynosi 100%.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się wnioskodawcy, a drugi pozostawia w aktach Urzędu.

Kontroler Skarbowy
Magdalena Machnik-Dyna
Z up. NACZELNIKA
MAŁOPOLSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO

Protokół sporządził
Akceptacja
mgr Jolanta Kosińska
Kierownik Referatu

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Sprawę prowadzi:

Magdalena Machnik-Dyna

Drugi Referat Obsługi Bieżącej

tel.: +48 12 6817402

e-mail: Magdalena.Machnik-Dyna@mp.mofnet.gov.pl