

ZARZĄDZENIE NR 0050.12.2022
WÓJTA GMINY LIPIE

z dnia 17 lutego 2022 r.

w sprawie ustalenia w Urzędzie Gminy Lipie jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego – proporcji odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku, prewspółczynnika odliczenia dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz niepodlegającej opodatkowaniu na 2022 rok oraz dla celów korekty prawa odliczania VAT naliczonego za 2021 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.) w związku z art. 86 ust. 2a-2h oraz art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 685 ze zm.) i § 3 ust. 2 w związku z § 2 pkt 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)

Wójt Gminy Lipie
zarządza co następuje:

§ 1. 1. Ustala się zasady odliczania podatku VAT w Urzędzie Gminy Lipie na rok 2022 zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

2. W celu dokonywania odliczeń podatku VAT w 2022 r. ustala się proporcję sprzedaży służącą obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z zakupem towarów i usług służących działalności opodatkowanej VAT oraz działalności podlegającej opodatkowaniu niedającej prawa do odliczenia (zwolnionej) w wysokości **97%** zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

3. W celu dokonywania odliczeń podatku VAT w 2022 r. ustala się prewspółczynnik służący do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z zakupem towarów i usług służących działalności opodatkowanej VAT oraz działalności niepodlegającej opodatkowaniu w wysokości **9%** zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

4. W celu dokonywania odliczeń podatku VAT w 2022 r. ustala się prewspółczynnik służący do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z zakupem towarów i usług służących działalności opodatkowanej VAT oraz działalności niepodlegającej opodatkowaniu w zakresie działalności dotyczącej sprzedaży wody i odprowadzania ścieków, odpowiadającego najbardziej specyficznie prowadzonej działalności i dokonywanych nabyć na podstawie danych z 2021 r. w wysokości **99%** zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

Wójt Gminy Lipie

Bożena Wieloch

Zasady odliczania podatku VAT od nabywanych towarów i usług dla urzędu obsługującego Gminę Lipie na rok 2022

1. Odliczenia podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych dokonuje się w 100%.

Kwotę podlegającą odliczeniu stanowi suma kwot podatku naliczonego wynikająca z otrzymanych faktur nabycia towarów i usług.

2. Odliczenia podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych i zwolnionych, dokonuje się wskaźnikiem proporcji ogólnej obliczonym, zgodnie z art. 90 ustawy.

Działalność Gminy związana z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi to – gospodarka nieruchomościami (wynajem, dzierżawa gruntów, lokali użytkowych i mieszkalnych)

Wskaźnik proporcji ogólnej na rok 2022 (97%) obliczony został w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Kwota podlegająca odliczeniu wynosi: kwota VAT x 97%.

3. Odliczenia podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, do czynności zwolnionych oraz do czynności niepodlegających opodatkowaniu, dokonuje się prewspółczynnikiem proporcji obliczonym zgodnie z art. 86 ust.2a.2b.2c ustawy o podatku i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r..

Działalność Gminy związana z czynnościami mieszanymi, to przede wszystkim czynności administracyjne Urzędu Gminy.

Prewspółczynnik na rok 2022 (9%) obliczony został w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

Ustala się sposób odliczania podatku VAT od zakupu towarów i usług związanych z działalnością administracyjną Urzędu Gminy następująco:

Kwota podlegająca odliczeniu wynosi: kwota VAT x 9% x 97%.

4. Odliczenia podatku VAT od zakupu towarów i usług, które są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych i niepodlegających opodatkowaniu w zakresie działalności gospodarczej dotyczącej sprzedaży wody i odprowadzania ścieków, dokonuje się wg prewspółczynnika odpowiadającego najbardziej specyficznie prowadzonej działalności i dokonywanych nabyć towarów w Gminie Lipie.

Prewspółczynnik na rok 2022 (99%) obliczony został w załączniku nr 4 , a zastosowanie tegoż prewspółczynnika indywidualnego dla Urzędu Gminy Lipie z **działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży wody i odprowadzania ścieków** określono w załączonym uzasadnieniu.

Ustala się sposób odliczania podatku VAT od zakupu towarów i usług związanych z działalnością dotyczącą sprzedaży wody i odprowadzania ścieków w Gminie Lipie następująco:

Kwota podlegająca odliczeniu wynosi: kwota VAT x 99%.

5. Ustala się sposób odliczania podatku VAT od zakupów i usług związanych z utrzymaniem samochodu gminnego **Peugeot Partner –samochód osobowy nr rej. SKL 08061** –wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej dotyczącej sprzedaży wody i odprowadzania ścieków .

Wskaźnik odliczenia podatku VAT wynosi : **kwota VAT x 99% x 50%**

6. Wyliczony współczynnik i prewspółczynniki mają charakter wstępny do odliczania podatku VAT na bieżąco ponieważ są wyliczone z danych z poprzedniego roku podatkowego, natomiast służą także do dokonania stosownej korekty przeprowadzonych odliczeń za rok ubiegły, gdyż wykorzystywane są już realne dane za rok korygowany.

W zależności od charakteru nabywanych towarów i usług, korekta powinna być dokonana jednorazowo (w pierwszym okresie rozliczeniowym roku następnego) lub w sposób wieloletni.

W przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów okres korekty wynosi 10 lat, w przypadku pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 15 tys. złotych podlegających amortyzacji okres korekty wynosi 5 lat.

7. Faktury VAT, opisane i sprawdzone pod kątem ich merytorycznych oraz formalno-rachunkowych poprawności, podlegają kwalifikacji dla celów podatku VAT. Kwalifikacja dokonywana jest przez osobę wyznaczoną w urzędzie do rozliczania podatku VAT. Kwalifikacja faktury VAT następuje poprzez opieczęutowanie faktury przeznaczoną do tego celu pieczęcią i zastosowanie w danym przypadku kategorii poprzez wskazanie kwoty podatku VAT przypadającego na daną kategorię.

Kwalifikacja faktury VAT dokonywana jest w oparciu o dekretnację dokumentów zakupowych dla celów podatku VAT z uwzględnieniem rozliczania podatku VAT naliczonego od zakupów przy zastosowaniu sposobu określania proporcji (prewspółczynnika) oraz współczynnika struktury sprzedaży.

URZĄD GMINY LIPIE - WSPÓŁCZYNNIK STRUKTURY SPRZEDAŻY WSTĘPNY DLA 2022 R., A OSTATECZNY DLA 2021 R.

Kalkulacja na podstawie danych za rok 2021, zgodnie z przepisami art. 90 ustawy o VAT oraz art. 7 ust. 2 ustawy tzw. centralizacyjnej

licznik	1 522 830,63 zł
mianownik	1 570 080,31 zł
proporcja sprzedaży	96,99%
PROPORCJA SPRZEDAŻY zaokr.	97%

Obrót z działalności gospodarczej - na podstawie art. 90 ustawy o VAT

	2021	zw.	zw. wyłączenia	zw. po wyłączeniach	7%/8%	22%/23%		Razem
1	styczeń	10 235,75 zł		10 235,75 zł	52 769,99 zł	3 202,53 zł		66 208,27 zł
2	luty	3 199,61 zł		3 199,61 zł	141 469,30 zł	4 546,65 zł		149 215,56 zł
3	marzec	5 017,83 zł		5 017,83 zł	70 638,85 zł	5 907,44 zł		81 564,12 zł
4	kwiecień	3 199,61 zł		3 199,61 zł	63 678,97 zł	133 434,42 zł		200 313,00 zł
5	maj	3 199,61 zł		3 199,61 zł	120 851,04 zł	4 504,11 zł		128 554,76 zł
6	czerwiec	3 199,61 zł		3 199,61 zł	52 787,48 zł	3 570,72 zł		59 557,81 zł
7	lipiec	3 199,61 zł		3 199,61 zł	54 973,71 zł	235 197,30 zł		293 370,62 zł
8	sierpień	3 199,61 zł		3 199,61 zł	100 892,57 zł	5 481,22 zł		109 573,40 zł
9	wrzesień	3 199,61 zł		3 199,61 zł	174 045,18 zł	35 808,76 zł		213 053,55 zł
10	październik	3 199,61 zł		3 199,61 zł	55 602,00 zł	3 044,49 zł		61 846,10 zł
11	listopad	3 199,61 zł		3 199,61 zł	85 733,21 zł	4 720,03 zł		93 652,85 zł
12	grudzień	3 199,61 zł		3 199,61 zł	103 817,77 zł	6 152,89 zł		113 170,27 zł
		47 249,68 zł	- zł	47 249,68 zł	1 077 260,07 zł	445 570,56 zł	- zł	1 570 080,31 zł

Roczny obrót z tytułu czynności opodatkowanych podatkiem VAT	1 522 830,63 zł
---	------------------------

Roczny obrót z tytułu czynności opodatkowanych i zwolnionych z VAT	1 570 080,31 zł
---	------------------------

Wartości podlegające wyłączeniu z obrotu na podstawie art. 90 ust. 5-6 ustawy o VAT:	- zł
---	-------------

URZĄD GMINY LIPIE

[A]/[DUJST]	PREPROPORCJA dla urzędu obsługującego jst		art.. 86 ust. 2a	9%
				8,26%
[A]	OBRÓT Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ			1 570 080,31
[DUJST] = [B]-[M]	DOCHODY WYKONANE URZĘDU (§2 pkt 9)			19 017 019,86
[B]	dochody publiczne + środki z UE + środki zagraniczne		Rb-27S	39 437 258,80
[M]=Σ[a]:[i]	pomniejszone o:			20 420 238,94
	Wyszczególnienie	Nazwa dochodu	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Dochody wykonane
[a]	dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt. 4 lit.b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych w urzędzie	-odsetki od środków na rachunkach bankowych	75814 § 0920	0,00
		-odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	§ 8120	0,00
		-dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	§ 0740	0,00
		-spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	§ 0960	0,00
[b]	zwrot różnicy podatku, o której mowa w art.. 87 ust. 1 ustawy, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy	nadwyżka podatku naliczonego nad należnym z deklaracji	75023 § 0940	77 000,00
[c]= [c1+c2]	razem dochody wykonane j. budżetowych + zasiłki, zapomogi i inne świadczenia powiększone o środki przeznaczone na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań			
[c1]	dochody wykonane jednostek budżetowych	Dochody jednostek budżetowych (suma kont 222 jednostek(GOPS, Oświata + WRD) łącznie z dochodami zgromadzonymi na wydzielonym rachunku dochodów pomniejszonymi o § 0960		

[c2]	powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań j.s.t. (§ 2 ust.9 lit.c) powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji zadań j.s.t., z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych (§ 2 ust. 10)	Wydatki jednostek budżetowych (suma kont 223 jednostek GOPS, Oświata)		18 499 900,06
		Wydatki na zasiłki, zapomogi razem:		26 700,00
		wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	§ 3020	
		różne wydatki na rzecz osób fizycznych	§ 3030	
		nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	§ 3040	
		świadczenia społeczne	§ 3110	
		stypendia i zasiłki dla studentów	§ 3210	
		stypendia dla uczniów	85416 § 3240	26 700,00
		inne formy pomocy dla uczniów	85415 § 3260 + § 3250	
[d]	środki finansowe pozostające na wydzielonych rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp, odprowadzone na rachunek budżetu j.s.t.	dochód	§ 2400	0,00
[f]	kwoty stanowiące równowartość środków (innych niż stanowiących zapłatę za dostawę towarów i usług podlegających opodatkowaniu VAT) przekazanych innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego,	dotacje		1 462 855,35
			60014 § 6300	159 800,00
			75020 § 2620	2 500,00
			75020 § 2710	5 000,00
			75020 § 6300	5 850,00
			75410 § 6170	30 000,00
			75412 § 6230	430 992,00
			80104 § 4330	161 995,69
			90095 § 6230	93 750,00
			92109 § 2480	428 658,11
			92116 § 2480	134 309,55
			92120 § 6570	0,00
			92195 § 2830	0,00
	92695 § 2830	10 000,00		
[g]	Kwota odszkodowań należnych jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszona o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT.		§ 0970	
[h] i [i]	Sprzedaż środków trwałych wykorzystywanych na potrzeby prowadzonej działalności i inne podlegające wyłączeniu		§ 3 ust.5	

URZĄD GMINY LIPIE - PREWSPÓŁCZYNNIK WOD-KAN WSTĘPNY DLA 2022 R., A OSTATECZNY DLA 2021 R.

Kalkulacja na podstawie danych za rok 2021, zgodnie z przepisami art. 86 ust. 2c i 2h ustawy o VAT

licznik	1 056 489,05 zł
mianownik	1 071 969,05 zł
preproporcja sprzedaży	98,56%

Obrót z działalności gospodarczej- DOSTAWA WODY - ODBIÓR ŚCIEKÓW - Urząd Gminy 2021	PREPROPORCJA INDYWIDUALNA WOD-KAN	99%
--	--	------------

	2021	Dostawa wody i odbiór ścieków sprzedaż netto	Dostawa wody i odbiór ścieków sprzedaż netto VAT - NP Jednostki organizacyjne	Dostawa wody i odbiór ścieków sprzedaż netto VAT - NP UG potrzeby własne	Sprzedaż netto VAT-NP Łącznie	Razem
1	styczeń	51 621,39 zł	- zł		- zł	51 621,39
2	luty	140 313,26 zł	- zł		- zł	140 313,26
3	marzec	71 113,04 zł	3 760,85 zł		3 760,85 zł	74 873,89
4	kwiecień	61 928,36 zł	- zł		- zł	61 928,36
5	maj	118 043,95 zł	- zł		- zł	118 043,95
6	czerwiec	51 887,39 zł	2 845,51 zł		2 845,51 zł	54 732,90
7	lipiec	53 204,37 zł	- zł		- zł	53 204,37
8	sierpień	97 308,98 zł	- zł		- zł	97 308,98
9	wrzesień	172 605,66 zł	- zł		- zł	172 605,66
10	październik	54 052,58 zł	5 337,33 zł		5 337,33 zł	59 389,91
11	listopad	82 502,39 zł	- zł		- zł	82 502,39
12	grudzień	101 907,68 zł	2 142,67 zł	1 393,64 zł	3 536,31 zł	105 443,99
		1 056 489,05	14 086,36	1 393,64	15 480,00	1 071 969,05

Roczny obrót z tytułu czynności opodatkowanych podatkiem VAT	1 056 489,05 zł
---	------------------------

Roczny obrót z tytułu czynności NP VAT	15 480,00 zł
---	---------------------

Roczny obrót z tytułu czynności opodatkowanych i NP VAT	1 071 969,05 zł
--	------------------------

UZASADNIENIE
DO ZASTOSOWANIA PREWSPÓŁCZYNNIKA INDYWIDUALNEGO DLA URZĘDU GMINY LIPIE
Z DZIAŁANOŚCI GOSPODARCZEJ W ZAKRESIE DOSTAWY WODY I ODBIORU ŚCIEKÓW
NA ROK 2022 W OPARCIU O DANE Z ROKU 2021.

Urząd Gminy może stosować do różnych zakupów różne metody odliczeń, ważne by najbardziej odpowiadały specyfice wykonywanej przez gminę działalności i dokonywanych przez nią nabyć.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Zatem gminie, jako zarejestrowanemu czynnemu podatnikowi VAT, przysługuje całkowite bądź częściowe prawo do obniżenia kwoty podatku należnego dotyczącego opodatkowanych dostaw towarów i świadczenia usług o kwotę podatku naliczonego w zakresie, w jakim nabywane przez nią towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.

W związku z tym, przy nabyciu towarów i usług, które są przez gminę wykorzystywane do wykonania zarówno czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, gmina jest zobowiązana do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego, związanych z czynnościami, w stosunku do których przysługuje jej prawo do obniżenia podatku naliczonego.

Częściowych odliczeń VAT od zakupów związanych z działalnością mieszaną (publiczną i gospodarczą), gmina może dokonać na różne sposoby.

1. Na podstawie własnych, indywidualnie ustalonych metod (bezpośrednie przyporządkowanie wydatków do działalności gospodarczej);
2. Na podstawie metod wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.
3. Na podstawie metod wskazanych w ustawie o VAT.

Zgodnie z zapisem art. 86 ust. 2h ustawy o VAT, podatnicy którym dedykowane jest rozporządzenie MF nie muszą stosować zawartych w nim zapisów i mogą stosować inny - bardziej w ich ocenie reprezentatywny sposób określenia proporcji.

Gmina może łączyć ww. metody, czyli stosować do różnych zakupów różne metody odliczeń.

Zastosowanie przez gminę metod własnych, dotyczących częściowych odliczeń VAT od zakupów związanych z działalnością mieszaną muszą najbardziej odpowiadać specyfice wykonywanej przez gminę działalności i dokonywanych przez nią nabyć, tj. muszą być bardziej reprezentatywne od ustawowych.

Minister Finansów, w Rozporządzeniu, wskazał na sposób określenia proporcji, który jego zdaniem jest najbardziej reprezentatywny w przypadku jednostek samorządu terytorialnego.

Metoda jego wyliczenia oparta jest na założeniu, że jest ustalana odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Prewspółczynnik dla urzędu uwzględnia całą działalność gospodarczą urzędu i całą działalność niepodlegającą opodatkowaniu VAT urzędu.

Urząd, w ramach działalności gospodarczej świadczy, między innymi: usługi najmu lokali użytkowych i mieszkalnych, sprzedaje nieruchomości, dzierżawi grunty rolne etc. Urząd realizuje również zadania własne

i zlecone niepodlegające opodatkowaniu VAT, między innymi: budowa dróg, oświetlenia drogowego, zadania z zakresu ochrony środowiska, organizacja wyborów powszechnych etc.

Obliczony, zgodnie z Rozporządzeniem, prewspółczynnik dla urzędu uwzględnia te wszystkie rodzaje działalności.

Zastosowanie innej metody w przypadku wydatków służących wyłącznie zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków można argumentować tym, że nie ma możliwości przypisania tych wydatków do działalności jednej jednostki organizacyjnej. Wydatki są bowiem związane z działalnością każdej jednostki organizacyjnej- do każdej jednostki jest dostarczana woda i odbierane są ścieki. Z infrastruktury korzystają nauczyciele, uczniowie i pozostali pracownicy szkół oraz pracownicy urzędu i ośrodka pomocy społecznej.

Wnioskować zatem należy, że wydatki służą, między innymi, działalności oświatowej oraz działalności z zakresu pomocy społecznej, które to działalności są wykonywane przez inne niż urząd jednostki organizacyjne. Działalności te nie są uwzględnione w wyliczeniu prewspółczynnika dla urzędu. Środki na tę realizację zadań z zakresu wskazanych działalności zostały przekazane z budżetu gminy do poszczególnych jednostek realizujących te zadania i zostały uwzględnione przy wyliczeniu prewspółczynnika tych jednostek.

W żadnym wypadku, nie zasługuje na uwzględnienie argument, że skoro Urząd prowadzi działalność wodnokanalizacyjną, należy stosować prewspółczynnik obliczony zgodnie z rozporządzeniem dla urzędu.

Możliwe byłoby uznanie tego podejścia za słuszne, ale wyłącznie wówczas gdy wydatki służyłyby tylko działalności urzędu.

Kolejnym, istotnym argumentem jest możliwość określenia jakim czynnościom opodatkowanym VAT (działalności gospodarczej) służą wydatki – jest to sprzedaż usług zaopatrzenia w wodę i odbioru ścieków na rzecz mieszkańców. Zasadniczo, wydatki nie służą żadnym innym czynnościom podlegającym opodatkowaniu VAT. Nie powinno budzić wątpliwości, że w przypadku, gdy podatnik jest w stanie ustalić obiektywnie, w jakiej części, przedmiotowe wydatki służą określonym czynnościom, ma prawo do odliczenia właśnie w tej części. Prewspółczynnik, obliczony zgodnie z Rozporządzeniem, uwzględnia szereg innych czynności podlegających opodatkowaniu VAT i niepodlegających opodatkowaniu VAT.

Indywidualny prewspółczynnik neutralizuje wpływ innych czynności, które mogłyby zniekształcać kwotę podatku naliczonego faktycznie przypadającego na czynności opodatkowane.

Zastosowanie prewspółczynnika wyliczonego zgodnie z rozporządzeniem dla urzędu bądź jakiegokolwiek innej jednostki organizacyjnej oznaczałoby, że przedmiotowe wydatki służą zasadniczo działalności niepodlegającej opodatkowaniu, co jest sprzeczne ze stanem faktycznym. Ilość oraz wartość dostarczonej wody i odebranych ścieków na rzecz mieszkańców i jednostek organizacyjnych wskazują jednoznacznie, że dominującym celem jakiemu służą przedmiotowe wydatki jest dostawa wody mieszkańcom, nie zaś na cele własne jednostek organizacyjnych.

Kolejnym argumentem jest również następująca zależność: im więcej wody zużywają mieszkańcy lub mniej jednostki organizacyjne, tym bardziej przedmiotowe wydatki są związane z czynnościami opodatkowanymi; z kolei, im mniej wody zużywają mieszkańcy lub więcej jednostki organizacyjne, tym mniej przedmiotowe wydatki są związane z czynnościami opodatkowanymi i bardziej z czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu.

Stosowana proporcja uwzględnia wartość usług na rzecz mieszkańców i wartość usług na cele własne Gminy (urzędu i jednostek organizacyjnych). Zatem jej wynik odzwierciedla dokładnie zakres w jakim przedmiotowe wydatki dotyczą świadczenia usług na rzecz mieszkańców.

Zmiana ilości (a zarazem wartości) dostarczonej wody na rzecz mieszkańców w relacji do dostarczonej wody jednostkom organizacyjnym powoduje „automatycznie” zmianę przewspółczynnika w takiej samej relacji. Takiej zależności i wpływu na przewspółczynnika nie gwarantuje metoda zaproponowana w Rozporządzeniu, z przyczyn omówionych wyżej.

Dodatkowo można zauważyć, że bez względu na to, czy Gmina będzie posługiwać się ilością (m³) czy wartością (zł.) efekt powinien być taki sam, pod warunkiem stosowania tych samych cen za jeden metr sześcienny.

Sposób określenia proporcji wskazany w Rozporządzeniu nie uwzględnia przypadku, w którym nabywane towary i usługi służą działalności całej Gminy, a z takimi wydatkami mamy do czynienia w tym przypadku.

Gmina ma możliwość wyodrębnienia w jakim zakresie, wydatki są związane z zaopatrzeniem w wodę mieszkańcom a zatem służą czynnościom opodatkowanym VAT, a w jakim zakresie dostarczana woda i odbierane ścieki są związane z działalnością jednostek organizacyjnych Gminy. To podatek zna najlepiej specyfikę prowadzonej działalności gospodarczej i dokonywanych nabyć. Uznać należy, że to właśnie on powinien wybierać metodę ustalenia sposobu określenia proporcji, która najlepiej odzwierciedli jej charakter. Minister Finansów przedstawił metodę, która nie odnosi się do przedmiotowych wydatków, ma charakter uniwersalny i uproszczony. Powinna mieć zastosowanie w przypadku, gdy podatek nie jest w stanie ustalić na podstawie obiektywnych danych własnej metody w oparciu o obiektywne dane i poprawną technicznie metodę kalkulacji, która oddaje specyfikę działalności gospodarczej i działalności innej niż gospodarcza. Podatek ma prawo, a nawet powinien, stosować proporcję bardziej reprezentatywną, dla określonej kategorii wydatków, jeżeli tylko ma możliwość ustalenia takiej właśnie proporcji.

Potwierdzeniem w kwestii dopuszczalności stosowania innej metody odliczania VAT aniżeli wskazana w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 17.12.2015 r. są korzystne rozstrzygnięcia WSA w Rzeszowie z dnia 16.01.2018 r. w sprawach I Sa/Rz 747/17 oraz I Sa/Rz 768/17 i z dnia 23.01.2020 I SARz 85819, NSA z 15.03.2019 I FSK 70118, WSA Kielce z dnia 26.09.2019 I SAKe 31119, WSA Łódź z dnia 22.01.2020 I SAŁd 68819 i NSA z dnia 27.07.2020 r. I FSK 866/19. W orzeczeniach tych wbrew stanowisku Ministra Rozwoju i Finansów wszystkie podmioty sektora samorządowego uprawnione są do stosowania innej metodologii rozliczania VAT przewskaznikiem w tym indywidualnym przewskaznikiem w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie dostawy wody i odbioru ścieków przez gminy, aniżeli tylko według metody zaproponowanej w Rozporządzeniu MF z 17.12.2015 r. i wskazywanych w indywidualnych interpretacjach podatkowych przez dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Argumenty przedstawione wyżej w sposób wyczerpujący uzasadniają stosowanie indywidualnej metody proporcji (przewspółczynnika) opracowanej przez Gminę Lipie dla wydatków związanych z działalnością gospodarczą w zakresie zaopatrzenia w wodę i odbioru ścieków.