

Zarządzenie Nr 2/2021

Kanclerza Państwowej Szkoły Wyższej im. Papieża Jana Pawła II w Białej Podlaskiej z dnia 23 lutego 2021

w sprawie: określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego VAT za 2020 r. oraz stosowania odliczeń w roku 2021.

Na podstawie §111 Statutu ust.6 pkt 1, art. 86 ust. 2a, art. 90, art. 90c, art. 91 Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r. (Dz. U. 2020, poz. 106 tekst jednolity z późn. zm.), oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. 2015 r. poz 2193 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§ 1

1. W stosunku do zakupionych towarów i usług, które są wykorzystywane w uczelni do wykonywania czynności w związku, z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego, jak i czynności w związku, z którymi takie prawo nie przysługuje, nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części tych kwot. W takiej sytuacji należy pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą proporcjonalnie przypisuje się czynnościom w stosunku, do których uczelni przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.
2. Państwowa Szkoła Wyższa im. Papieża Jana Pawła II w Białej Podlaskiej (PSW) dokonując zakupów towarów i usług w pierwszej kolejności będzie musiała, zgodnie z art.86 ust. 2a Ustawy o podatku od towarów i usług, dokonać podziału kwot podatku naliczonego związanych z działalnością gospodarczą (podlegającą systemowi VAT: opodatkowaną lub zwolnioną z podatku VAT) i niezwiązanych z działalnością gospodarczą (poza ustawą VAT) w ramach „prewspółczynnika” (odliczanie na zasadzie proporcji pierwotnej).
3. Po dokonaniu wstępnej klasyfikacji dotyczącej działalności gospodarczej PSW będzie miała prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z działalnością gospodarczą do dokonywanych zakupów tak, jak do tej pory (na podst. art. 86 ust. 1 ustawy o VAT) - jeżeli będą one wykorzystywane wyłącznie do wykonywania czynności związanych ze sprzedażą opodatkowaną lub na podstawie art. 90 ust. 2 Ustawy o VAT - jeżeli będą dokonywane na rzecz sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej.
4. Wyżej wymienione współczynniki stosuje się w przypadku braku możliwości wyodrębnienia całości lub części kwot podatku naliczonego służącego działalności opodatkowanej.
5. Wskaźniki procentowe obowiązujące w PSW w roku 2021 ustalone zostały zgodnie z art. 86 ust 2a, ust 22 i art. 90 ust. 2 Ustawy o podatku od towarów i usług i wynoszą odpowiednio: „prewspółczynnik” - 6 %, współczynnik struktury 20 % (załącznik Nr 1 i Załącznik Nr 2 do Zarządzenia).

6. Zgodnie z przepisami dotyczącymi odliczania częściowego podatku oraz korekt podatku naliczonego po zakończeniu roku 2020 zachodzi konieczność dokonania korekt wyliczonych proporcji.

§ 2

Prawo do obniżenia podatku należnego w PSW przysługuje od czynności dotyczących:

- 1) usług serwisowych, naprawczych, konserwacyjnych,
- 2) usług telekomunikacyjnych, dostępu do Internetu, pocztowych,
- 3) zakupu energii elektrycznej, ciepłej, wody, gazu,
- 4) materiałów eksploatacyjnych, biurowych
- 5) usług komunalnych, pralniczych
- 6) usług poligraficznych
- 7) ochrony obiektów uczelni,
- 8) zakupu środków czystości,
- 9) usług obsługi prawnej,
- 10) innych niewymienionych lecz mających związek ze sprzedażą opodatkowaną.

§3

1. W celu prawidłowego zakwalifikowania faktur w rejestrze zakupów, wszystkie faktury VAT dotyczące zakupu towarów i usług dla PSW muszą zawierać informacje czy zakup służy:

- 1) działalności opodatkowanej (np. wynajem, ekspertyzy, reklama, promocja, sponsoring, usługi poligraficzne, sprzedaż książek, usługi zakwaterowania osób niebędących studentami),
- 2) działalności zwolnionej z podatku VAT (to m.in. studia niestacjonarne, podyplomowe, kursy, warsztaty, konferencje, działalność biblioteki, zakwaterowanie w domu studenckim świadczone na rzecz studentów uczelni),
- 3) działalności poza podatkiem VAT (to m.in. studia stacjonarne, projekty badawcze służące poszerzeniu wiedzy z określonej dziedziny nauki, których wyniki nigdy nie będą podlegały sprzedaży, działalność kół naukowych).

2. Za właściwy opis faktury w związku z zakupami towarów i usług odpowiada osoba, która zatwierdza fakturę pod względem merytorycznym.

§4

1. Należy dokonać korekty podatku naliczonego za 2020 rok z uwzględnieniem wyliczonych prewspółczynnika i współczynnika struktury w miesiącu lutym 2021 r. oraz ująć w pliku JPK_V7M za miesiąc styczeń 2021 r.

§5

1. Za nadzór nad wykonaniem powyższych czynności czynię odpowiedzialnym kwestora PSW.

§6

1. Z dniem 23 lutego 2021 r. traci moc Zarządzenie Nr 2/2020 Kanclerza PSW z dnia 17.02.2019 r. w sprawie określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego VAT za 2019 r. oraz stosowania odliczeń w roku 2020 r.

mgr Justyna Niewińska

Kanclerz PSW im. Papieża Jana Pawła II
w Białej Podlaskiej