

## Zarządzenie Nr 3/2022

### Kanclerza Państwowej Szkoły Wyższej im. Papieża Jana Pawła II w Białej Podlaskiej z dnia 21.02.2022 r.

#### w sprawie: **określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego za 2021 r. oraz stosowania odliczeń w roku 2022**

Na podstawie § 111 ust. 6 pkt 2 Statutu, art. 86 ust. 2a, art. 90, art. 90c, art. 91 Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r. (t.j. Dz. U. 2021, poz. 685 z późn. zm.), oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. 2021 r. poz. 999 t.j.) zarządzam, co następuje:

### § 1

1. Państwowa Szkoła Wyższa im. Papieża Jana Pawła II w Białej Podlaskiej (zwana dalej także PSW) prowadzi różne rodzaje działalności wskazane w pkt. 2. Są to czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (zwanym dalej także podatkiem VAT), tj. czynności będące poza zakresem ustawy o VAT, czynności zwolnione z podatku VAT jak też czynności opodatkowane tym podatkiem (0 %, 5 %, 8 % czy też 23 % stawką podatku). Jednocześnie podatek naliczony ujęty w fakturach dokumentujących zakupy towarów oraz usług (przy transakcjach krajowych), ujęty w dokumentach celnych (przy imporcie towarów) oraz naliczony wewnętrznie przez PSW (przy czynnościach nabyć zagranicznych, np. importu usług, wewnątrzspółnotowego nabycia towarów) jest możliwy do odliczenia tylko od tych zakupów, które służą czynnościom opodatkowanym (są związane ze sprzedażą opodatkowaną – w całości lub w części). Celem prawidłowego zrealizowania prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego PSW jest bezwzględnie obowiązana do bezpośredniego przyporządkowania każdego z dokonanych zakupów do wskazanych w pkt 2 rodzajów działalności i tym samym określenia jednego z rodzajów odliczeń opisanych w pkt. 4. Wszystkie faktury dotyczące zakupów towarów i usług realizowanych przez PSW muszą zawierać informację o czynności jakiej służy dany zakup pod kątem podatku VAT i na tej podstawie nastąpi ustalenie prawa i zakresu (procentu) odliczenia podatku VAT. Za właściwy opis faktury w związku z zakupami towarów i usług odpowiada osoba, która zatwierdza fakturę pod względem merytorycznym.

#### 2. Rodzaje działalności PSW:

2.1 Działalność niepodlegająca VAT – czynności, które pozostają poza zakresem ustawy o VAT.

Przykładowo:

2.1.1 Czynności nieodpłatnego kształcenia,

2.1.2 Działalność badawcza, dla której nie przewidziano komercjalizacji.

2.2 Działalność opodatkowana VAT - sprzedaż towarów i usług, względem której trzeba odprowadzić należny podatek.

Przykładowo:

- 2.2.1 Odpłatne usługi noclegowe lub wynajem pokoi w domach studenckich na rzecz osób innych niż studenci PSW,
  - 2.2.2 Odpłatny wynajem pomieszczeń w budynkach należących do PSW na cele inne niż mieszkaniowe np. na stołówkę, przedszkole,
  - 2.2.3 Odpłatne udostępnianie lub wynajem boiska, pływalni, miejsc noclegowych w domkach w OSW w Międzyrzeczu Podlaskim,
  - 2.2.4 Refakturowanie mediów na najemców,
  - 2.2.5 Sprzedaż książek i czasopism publikowanych w wydawnictwie PSW,
  - 2.2.6 Komercjalizacja wyników badań naukowych prowadzonych przez PSW (np. udzielenie licencji na korzystanie z wynalazku; zbycie praw majątkowych; aport).
- 2.3 Działalność zwolniona z podatku VAT - sprzedaż towarów i usług podlegająca zasadniczo reżimowi ustawy o VAT, ale korzystająca ze zwolnienia na podstawie art. 43 ustawy o podatku od towarów i usług lub Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (t.j. Dz. U. 2020 poz. 1983 z późn. zm.) W tym przypadku nie powstaje obowiązek naliczenia i odprowadzenia do organu podatkowego podatku należnego.

Przykładowo :

- 2.3.1 Prowadzenie odpłatnych studiów niestacjonarnych i podyplomowych,
- 2.3.2 Organizacja konferencji naukowych, gdy udział w konferencji jest odpłatny,
- 2.3.3 Organizacja odpłatnych kursów i szkoleń,
- 2.3.4 Odpłatne zakwaterowanie studentów PSW w domu studenta,
- 2.3.5 Sprzedaż mienia uczelni (np. wyposażenia) wykorzystywanego wyłącznie na cele działalności zwolnionej z VAT lub będącej poza VAT (pkt 2), jeżeli PSW nie przysługiwało prawo do odliczenia z tytułu nabycia tych towarów,
- 2.3.6 Odpłatny wynajem lokali w celach mieszkaniowych.

3. Państwowa Szkoła Wyższa im. Papieża Jana Pawła II w Białej Podlaskiej ma prawo do odliczenia podatku naliczonego od dokonywanych zakupów towarów i usług tylko i wyłącznie w takim zakresie, w jakim zakupy te są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. PSW ma obowiązek dokonać – gdzie tylko to możliwe - bezpośredniej alokacji dokonanych nabyć towarów oraz usług względem wykorzystania w prowadzonej obecnie (lub planowanej w przyszłości) działalności. Jeżeli nie jest to możliwe, stosuje jeden ze sposobów tzw. odliczeń „pośrednich”.

4. Rodzaje możliwych odliczeń podatku naliczonego dokonywanych przez PSW:

- 4.1 Jeżeli PSW nabywa towar/usługę, które jest w stanie przyporządkować bezpośrednio jednej z przywołanych powyżej działalności, wówczas:
  - 4.1.1. gdy wydatek służy jedynie działalności niegospodarczej (czynnościom niepodlegającym opodatkowaniu - poza VAT) – nie dokonuje się odliczenia podatku naliczonego,
  - 4.1.2. gdy wydatek służy działalności gospodarczej (sprzedaży), ale zwolnionej z podatku od towarów i usług – nie dokonuje się odliczenia podatku naliczonego,
  - 4.1.3. gdy wydatek służy działalności gospodarczej (sprzedaży), ale opodatkowanej podatkiem od towarów i usług (stawką 0 %, 5 %, 8 %

- czy 23 %) – PSW odlicza pełną kwotę podatku naliczonego.
- 4.2 Jeżeli PSW nabywa towar/usługę, których nie jest w stanie przyporządkować bezpośrednio jednej z przywołanych powyżej działalności, wówczas:
- 4.2.1 gdy wydatek służy zarówno czynnościom będącym poza zakresem ustawy o VAT (w uproszczeniu czynnościom nieodpłatnym), jak i działalności gospodarczej (sprzedaży) opodatkowanej podatkiem od towarów i usług – wówczas PSW odlicza podatek naliczony tzw. prewspółczynnikiem odliczenia podatku naliczonego (obliczonym na podstawie art. 86 ust. 2a i następnych ustawy o VAT oraz § 6 rozporządzenia),
- 4.2.2 gdy wydatek służy zarówno czynnościom będącym poza zakresem ustawy o VAT (czynnościom nieodpłatnym), jak i działalności gospodarczej (sprzedaży) zwolnionej z podatku od towarów i usług – wówczas PSW nie odlicza podatku naliczonego,
- 4.2.3 gdy wydatek służy tylko działalności gospodarczej, ale zarówno opodatkowanej podatkiem od towarów i usług jak również zwolnionej z podatku od towarów i usług – wówczas PSW odlicza podatek naliczony tzw. wskaźnikiem proporcji odliczenia podatku naliczonego (obliczonym na podstawie art. 90 ust. 4 i dalszych ustawy o VAT),
- 4.2.4 gdy wydatek służy zarówno czynnościom będącym poza zakresem ustawy o VAT, jak i działalności gospodarczej (sprzedaży) opodatkowanej podatkiem VAT (stawką 0 %, 5 %, 8 %, 23 %) oraz zwolnionej z podatku od towarów i usług - wówczas PSW jest zobligowany, w pierwszej kolejności, zastosować prewspółczynnik odliczenia podatku naliczonego. Następnie, względem pozostałej kwoty, winien zastosować tzw. wskaźnik proporcji odliczenia podatku naliczonego.

## §2

1. Wskaźniki procentowe obowiązujące w PSW w roku 2022 ustalone zostały zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników w zw. z art. 86 ust 2a oraz ust. 22 i art. 90 ust. 3 Ustawy o podatku od towarów i usług i wynoszą odpowiednio: prewspółczynnik - 5 %, wskaźnik proporcji - 29 % (załącznik Nr 1 i Załącznik Nr 2 do Zarządzenia).
2. Zgodnie z przepisami regulującymi materię rozliczeń podatku VAT, pierwotnie odliczany częściowo podatek naliczony jest kolejno korygowany w systemie tzw. korekt rocznych. PSW ma obecnie obowiązek dokonać korekty odliczanego w 2021 r. podatku naliczonego. Korekty tej dokonuje się z uwzględnieniem wyliczonego w lutym 2022 r. prewspółczynnika i wskaźnika proporcji na rok 2022r. (są to tzw. współczynniki ostateczne na 2021 r. oraz hipotetyczne na rok 2022). Korektę należy ująć w pliku JPK\_V7M za miesiąc styczeń 2022 r.

## § 3

Za nadzór nad wykonaniem powyższych czynności czynię odpowiedzialnym kwestora PSW.

#### **§ 4**

Z dniem 21 lutego 2022 r. traci moc Zarządzenie Nr 2/2021 Kanclerza PSW z dnia 23.02.2021 r. w sprawie określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego VAT za 2020 r. oraz stosowania odliczeń w roku 2021.

**mgr Justyna Niewińska**

**Kanclerz PSW im. Papieża Jana Pawła II  
w Białej Podlaskiej**