

## Zarządzenie 15/2023

### Rektora Akademii Białskiej Nauk Stosowanych im. Jana Pawła II z dnia 23 lutego 2023 roku

#### w sprawie: **określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego za 2022 r. oraz stosowania odliczeń w roku 2023**

Na podstawie art. 23 ust.1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. 2022, poz. 574 z późn. zm.) oraz na podstawie § 34 Statutu Akademii Białskiej Nauk Stosowanych im. Jana Pawła II, 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. 2022, poz. 931 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. Akademia Białska Nauk Stosowanych im. Jana Pawła II (zwana dalej także ABNS) prowadzi różne rodzaje działalności wskazane w ustępie 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 ABNS (przy czynnościach nabyć zagranicznych, np. importu usług, wewnątrzwspólnotowego 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 ABNS jest bezwzględnie obowiązana do bezpośredniego przyporządkowania każdego z dokonanych zakupów do wskazanych w ust. 2 rodzajów działalności i tym samym określenia jednego z rodzajów odliczeń opisanych w ust. 4. Wszystkie faktury dotyczące zakupów towarów i usług realizowanych przez ABNS 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 ABNS:
  - 1) Działalność niepodlegająca VAT – czynności, które pozostają poza zakresem ustawy o VAT.  
Przykładowo:
    - a) czynności nieodpłatnego kształcenia,
    - b) działalność badawcza, dla której nie przewidziano komercjalizacji.
  - 2) Działalność opodatkowana VAT - sprzedaż towarów i usług, względem której trzeba odprowadzić należny podatek.  
Przykładowo:
    - a) odpłatne usługi noclegowe lub wynajem pokoi w domach studenckich na rzecz osób innych niż studenci ABNS,
    - b) odpłatny wynajem pomieszczeń w budynkach należących do ABNS na cele inne

- niż mieszkaniowe np. na stołówkę, przedszkole,
  - c) odpłatne udostępnianie lub wynajem boiska, pływalni, miejsc noclegowych w domkach w OSW w Międzyrzeczu Podlaskim,
  - d) refakturowanie mediów na najemców,
  - e) sprzedaż książek i czasopism publikowanych w wydawnictwie ABNS,
  - f) komercjalizacja wyników badań naukowych prowadzonych przez ABNS (np. udzielenie licencji na korzystanie z wynalazku; zbycie praw majątkowych; aport).
- 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 (tj. Dz. U. 2020 poz. 1983 z późn. zm.). W tym przypadku nie powstaje obowiązek naliczenia i odprowadzenia do organu podatkowego podatku należnego.

Przykładowo :

- a) prowadzenie odpłatnych studiów niestacjonarnych i podyplomowych,
  - b) organizacja konferencji naukowych, gdy udział w konferencji jest odpłatny,
  - c) organizacja odpłatnych kursów i szkoleń,
  - d) odpłatne zakwaterowanie studentów ABNS w domu studenta,
  - e) sprzedaż mienia uczelni (np. wyposażenia) wykorzystywanego wyłącznie na cele działalności zwolnionej z VAT lub będącej poza VAT (pkt 2), jeżeli ABNS nie przysługiwało prawo do odliczenia z tytułu nabycia tych towarów,
  - f) odpłatny wynajem lokali w celach mieszkaniowych.
3. Akademia Bialska Nauk Stosowanych im. Jana Pawła II 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. ABNS 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 ABNS:
- 1) Jeżeli ABNS nabywa towar/usługę, które jest w stanie przyporządkować bezpośrednio jednej z przywołanych powyżej działalności, wówczas:
    - a) gdy wydatek służy jedynie działalności niegospodarczej (czynnościom niepodlegającym opodatkowaniu - poza VAT) – nie dokonuje się odliczenia podatku naliczonego,
    - b) gdy wydatek służy działalności gospodarczej (sprzedaży), ale zwolnionej z podatku od towarów i usług – nie dokonuje się odliczenia podatku naliczonego,
    - c) gdy wydatek służy działalności gospodarczej (sprzedaży), ale opodatkowanej podatkiem od towarów i usług (stawką 0 %, 5 %, 8 % czy 23 %) – ABNS odlicza pełną kwotę podatku naliczonego.
  - 2) Jeżeli ABNS nabywa towar/usługę, których nie jest w stanie przyporządkować bezpośrednio jednej z przywołanych powyżej działalności, wówczas:
    - a) 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 ABNS odlicza podatek naliczony tzw. przewspółczynnikiem odliczenia podatku naliczonego (obliczonym na podstawie art. 86 ust. 2a i następnych ustawy

- o VAT oraz § 6 rozporządzenia),
- b) 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 ABNS nie odlicza podatku naliczonego,
  - c) gdy wydatek służy tylko działalności gospodarczej, ale zarówno opodatkowanej podatkiem od towarów i usług jak również zwolnionej z podatku od towarów i usług – wówczas ABNS odlicza podatek naliczony tzw. wskaźnikiem proporcji odliczenia podatku naliczonego (obliczonym na podstawie art. 90 ust. 4 i dalszych ustawy o VAT),
  - d) 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 ABNS jest zobligowana, 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 ABNS w roku 2023 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 - 4 %, wskaźnik proporcji - 30 % (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. ABNS ma obecnie obowiązek dokonać korekty odliczanego w 2022 r. podatku naliczonego. Korekty tej dokonuje się z uwzględnieniem wyliczonego w lutym 2023 r. prewspółczynnika i wskaźnika proporcji na rok 2023 (są to tzw. współczynniki ostateczne na 2022 r. oraz hipotetyczne na rok 2023). Korektę należy ująć w pliku JPK\_V7M za miesiąc styczeń 2023r.

## §3

Za nadzór nad wykonaniem powyższych czynności czynię odpowiedzialnym kwestora Akademii Białskiej Nauk Stosowanych im. Jana Pawła II.

## §4

Z dniem 23 lutego 2022 roku traci moc zarządzenie nr 3/2022 kanclerza Akademii Białskiej Nauk Stosowanych im. Jana Pawła II z dnia 21 lutego 2022 roku w sprawie określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego VAT za 2021 rok oraz stosowania odliczeń w roku 2022.

**prof. dr hab. Jerzy Nitychoruk**

**Rektor  
Akademii Białskiej Nauk Stosowanych  
im. Jana Pawła II**

**Wyliczenie wartości prewspółczynnika zgodnie z Rozporządzeniem 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. 2021 r. poz. 999 t.j.)**

$$X = \frac{Ax100}{A + F}$$

X – Proporcja

A – roczny obrót z działalności gospodarczej uczelni publicznej (z roku 2021) 2 055 363,74 zł

F – suma wykorzystanych przez uczelnię publiczną środków obejmująca subwencje, dotacje i inne środki o podobnym charakterze przeznaczone w danym roku przez tę uczelnię na zadania, o których mowa w ustawie z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2022 r. poz. 574 z późn. zm.), których realizacja nie mieści się w działalności gospodarczej, wynikające ze sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego tej uczelni, z wyłączeniem środków finansowych przeznaczonych na stypendia dla studentów lub doktorantów w tym:

▪ subwencje, dotacje	41 578 780,00 zł
▪ środki ze źródeł zagranicznych	2 293 500,59 zł
▪ pozostałe przychody	702 687,19 zł
▪ zmniejszenie Funduszu Wsparcia Os. Niepełnosprawnych	148 706,79 zł
▪ nakłady na rzeczowe aktywa trwałe (finans. z dotacji celowej)	9 400 000,00 zł
Razem	54 123 674,57 zł

- wynikające ze sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego uczelni (za rok 2021).

$$P = \frac{2\,055\,363,74}{2\,055\,363,74 + 54\,123\,674,57} = \frac{2\,055\,363,74}{56\,179\,038,31} = 3,7\%$$

Proporcja po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej :

$$\mathbf{P = 4\%}$$

**Wyliczenie wartości wskaźnika proporcji zgodnie art. 90 ust. 3 Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r. (tj. Dz. U. 2021, poz. 685 z późn. zm.)**

$$P = \frac{Op}{Op + N}$$

P - Proporcja

Op – Obrót z tytułu czynności w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia	823 471,32 zł
N – Obrót z tytułu czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do odliczenia	1 958 441,87 zł

Dane z plików JPK\_V7M za okresy od stycznia 2022 roku do grudnia 2022 roku.

$$P = \frac{823\,471,32}{823\,471,32 + 1\,958\,441,87} = 29,6\%$$

Proporcja po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej:

$$\mathbf{P = 30\%}$$