

Zarządzenie nr 20/2024

Rektora Akademii Białskiej im. Jana Pawła II z dnia 21 lutego 2024 roku

w sprawie: określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego za 2023 rok oraz stosowania odliczeń w roku 2024

Na podstawie art. 23 ust.1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. 2023, poz. 742 tj.) oraz na podstawie § 33 ust. 2 pkt 18 Statutu Akademii Białskiej 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. 2023, poz. 1570 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 im. Jana Pawła II (zwana dalej także AB) 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 AB (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 AB 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 AB 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 AB:
 - 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 AB,
- 2.2.2. Odpłatny wynajem pomieszczeń w budynkach należących do AB 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 AB,
- 2.2.6. Komercjalizacja wyników badań naukowych prowadzonych przez AB (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. 2023 poz. 955 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 AB 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 AB nie przysługiwało prawo do odliczenia z tytułu nabycia tych towarów,
- 2.3.6. Odpłatny wynajem lokali w celach mieszkaniowych.

3. Akademia Bialska 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. AB 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 AB:

4.1. Jeżeli AB 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 %) – AB odlicza pełną kwotę podatku naliczonego.
- 4.2. Jeżeli AB 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 AB odlicza podatek naliczony tzw. prewspółczynnikiem odliczenia podatku naliczonego (obliczonym na podstawie art. 86 ust. 2a i następnich 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 AB 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 AB 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 AB 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 AB w roku 2024 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 - 6 %, wskaźnik proporcji - 32 % (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. AB ma obecnie obowiązek dokonać korekty odliczanego w 2023 r. podatku naliczonego. Korekty tej dokonuje się z uwzględnieniem wyliczonego w lutym 2024 r. prewspółczynnika i wskaźnika proporcji na rok 2024r. (są to tzw. współczynniki ostateczne na 2023 r. oraz hipotetyczne na rok 2024). Korektę należy ująć w pliku JPK_V7M za miesiąc styczeń 2024r.

§3

Za nadzór nad wykonaniem powyższych czynności czynię odpowiedzialnym kvestora Akademii Bialskiej im. Jana Pawła II.

§4

Z dniem 21 lutego 2024 r. traci moc zarządzenie rektora nr 15/2023 z dnia 23 lutego 2023r. w sprawie określenia czynności niezbędnych do dokonania korekty podatku naliczonego VAT za 2022 r. oraz stosowania odliczeń w roku 2023.

prof. dr hab. Jerzy Nitychoruk

**Rektor
Akademii Bialskiej 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 2022) 2 781 913,19 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 2023 r. poz. 742 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	48 024 600,00 zł
	środki ze źródeł zagranicznych	2 079 471,63 zł
	pozostałe przychody	188 702,60 zł
	zmniejszenie Funduszu Wsparcia Os. Niepełnosprawnych	<u>115 941,67 zł</u>
	Razem	50 408 715,90 zł

- wynikające ze sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego uczelni (za rok 2022).

$$P = \frac{2\,781\,913,19}{2\,781\,913,19 + 50\,408\,715,90} = \frac{2\,781\,913,19}{53\,190\,629,09} = 5,2\%$$

Proporcja po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej :

P = 6%

Wyliczenie wartości wskaźnika proporcji zgodnie art. 90 ust. 3 Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r. (Dz. U. z 2023, poz. 1570 z późn. zm.)

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

P – Proporcja

Op – Obrót z tytułu czynności w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia:

1 187 693,63 zł

N – Obrót z tytułu czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do odliczenia:

2 566 465,25 zł

Dane z plików JPK_V7M za okresy od stycznia 2023 do grudnia 2023.

$$P = \frac{1\,187\,693,63}{1\,187\,693,63 + 2\,566\,465,25} = 31,6\%$$

Proporcja po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej :

P = 32%